

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

	PLN'000		EUR'000	
	9 miesięcy zakończonych 30.09.2014	9 miesięcy zakończonych 30.09.2013	9 miesięcy zakończonych 30.09.2014	9 miesięcy zakończonych 30.09.2013
	(dane przekształcone)		(dane przekształcone)	
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży	21.926.084	21.062.319	5.245.098	4.987.407
Zysk/(Strata) operacyjny/(a)	(318.101)	213.774	(76.095)	50.620
Strata przed opodatkowaniem	(621.066)	(5.757)	(148.570)	(1.363)
Zysk/(Strata) netto	(189.939)	63.817	(45.437)	15.111
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a) akcjonariuszom Jednostki Dominującej	(189.924)	63.795	(45.433)	15.106
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a) udziałom niekontrolującym	(15)	22	(4)	5
Całkowite dochody ogółem	(467.673)	41.086	(111.875)	9.729
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom Jednostki Dominującej	(467.659)	41.063	(111.872)	9.723
Całkowite dochody ogółem przypisane udziałom niekontrolującym	(14)	23	(3)	5
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	929.923	1.085.509	222.454	257.041
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(763.856)	(442.420)	(182.728)	(104.762)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(254.067)	(218.047)	(60.777)	(51.632)
Przepływy pieniężne netto razem	(88.000)	425.042	(21.051)	100.647
Podstawowy/(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję (w złotych/EUR)	(1,46)	0,49	(0,35)	0,12
Rozwodniony/(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję (w złotych/EUR)	(1,46)	0,49	(0,35)	0,12

	PLN'000		EUR'000	
	Stan na 30.09.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.09.2014	Stan na 31.12.2013
	(dane przekształcone)		(dane przekształcone)	
	(niebadane)	(badane)	(niebadane)	(badane)
Aktywa razem	19.935.116	20.284.754	4.774.306	4.891.193
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej	8.721.665	9.189.307	2.088.771	2.215.786
Udziały niekontrolujące	192	289	46	70
Kapitał własny razem	8.721.857	9.189.596	2.088.817	2.215.856

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

	PLN'000		EUR'000	
	9 miesięcy zakończonych 30.09.2014	9 miesięcy zakończonych 30.09.2013	9 miesięcy zakończonych 30.09.2014	9 miesięcy zakończonych 30.09.2013
	(dane przekształcone)		(dane przekształcone)	
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży	20.301.757	19.754.325	4.856.531	4.677.683
Strata operacyjna	(152.184)	(234.484)	(36.405)	(55.524)
Strata przed opodatkowaniem	(217.315)	(41.310)	(51.986)	(9.782)
Zysk/(Strata) netto	(148.325)	16.401	(35.482)	3.884
Całkowite dochody ogółem	(430.082)	(7.709)	(102.883)	(1.825)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	558.782	804.495	133.670	190.498
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(120.096)	8.864	(28.729)	2.099
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(237.248)	(267.809)	(56.754)	(63.415)
Przepływy pieniężne netto razem	201.438	545.550	48.187	129.182
Podstawowy/(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję (w złotych/EUR)	(1,14)	0,13	(0,27)	0,03
Rozwodniony/(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję (w złotych/EUR)	(1,14)	0,13	(0,27)	0,03

	PLN'000		EUR'000	
	Stan na 30.09.2014	Stan na 31.12.2013	Stan na 30.09.2014	Stan na 31.12.2013
	(niebadane)		(badane)	
	(niebadane)	(badane)	(niebadane)	(badane)
Aktywa razem	15.012.222	15.559.412	3.595.311	3.751.787
Kapitał własny	6.705.513	7.135.595	1.605.919	1.720.581

W celu przeliczenia pozycji wykazanych w tabeli "Wybrane dane finansowe" na EUR zastosowano następujące kursy wymiany:

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono stosując średni kurs NBP obowiązujący w dniu kończącym okres sprawozdawczy:

na dzień 30.09.2014	na dzień 31.12.2013
1 EUR = 4,1755 PLN	1 EUR = 4,1472 PLN

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono stosując kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów NBP ustalonych na ostatni dzień każdego miesiąca kalendarzowego okresu sprawozdawczego:

9 miesięcy zakończonych 30.09.2014	9 miesięcy zakończonych 30.09.2013
1 EUR = 4,1803 PLN	1 EUR = 4,2231 PLN



GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS

KWARTALNY RAPORT FINANSOWY

ZA III KWARTAŁ 2014 ROKU

**WRAZ Z RAPORTEM Z PRZEGLĄDU NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU
SPORZĄDZONEGO ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ**

I.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ	3
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU	8
	1. Informacje ogólne	8
	2. Skład Grupy Kapitałowej	8
	3. Zmiany struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności	11
	4. Zasady sporządzania i prezentacji	11
	4.1 Zasady rachunkowości	11
	4.2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	13
	4.3 Zastosowane kursy walut	13
	4.4 Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów	14
	5. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym	18
	6. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość	18
	7. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny	20
	8. Segmenty działalności	21
	9. Koszty według rodzaju	23
	10. Pozostałe przychody operacyjne	23
	11. Pozostałe koszty operacyjne	24
	12. Przychody finansowe	24
	13. Koszty finansowe	25
	14. Podatek dochodowy	26
	14.1 Obciążenia podatkowe	26
	14.2 Odroczony podatek dochodowy	26
	14.2.1 Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	27
	15. Zysk/(Strata) przypadający(a) na jedną akcję	28
	16. Dywidendy	28
	17. Odpisy aktualizujące	29
	18. Transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	30
	19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31
	20. Kredyty, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31
	21. Kontraktowe terminy zapadalności zobowiązań finansowych	33
	22. Rezerwy	34
	23. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	35
	24. Zobowiązania i aktywa warunkowe	36
	24.1 Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzykach Jednostki Dominującej lub jednostek od niej zależnych oraz informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	36
	24.2 Pozostałe zobowiązania warunkowe	38
	25. Informacje o podmiotach powiązanych	38
	25.1 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi, w których Grupa posiada udziały	38
	25.2 Podmiot sprawujący kontrolę nad Grupą	39
	25.2.1 Transakcje z jednostkami powiązаныmi, w których Skarb Państwa sprawuje kontrolę, współkontrolę lub ma na nie znaczący wpływ	39
	25.3 Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami	39
	25.4 Transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	40
	26. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny	41
	27. Pozostałe informacje	42
II.	KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU	44
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	45
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	46
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	47
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	48
	ZATWIERDZENIE KWARTALNEGO RAPORTU FINANSOWEGO	49

**I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ
EUROPEJSKĄ**

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

w tysiącach złotych	Nota	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
		zakończone 30 września 2014 (niebadane)	zakończone 30 września 2014 (niebadane)	zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone) (niebadane)	zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone) (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	8	7.549.828	21.926.084	7.787.455	21.062.319
Koszt własny sprzedaży	9	(7.001.385)	(20.446.966)	(7.041.107)	(19.814.547)
Zysk na sprzedaży		548.443	1.479.118	746.348	1.247.772
Koszty sprzedaży	9	(287.966)	(847.401)	(302.782)	(812.622)
Koszty ogólnego zarządu	9	(114.202)	(329.163)	(103.411)	(301.644)
Pozostałe przychody operacyjne	10	4.018	12.846	3.652	93.774
Pozostałe koszty operacyjne	11	(70.741)	(633.501)	(3.640)	(13.506)
Zysk/(Strata) operacyjny/(a)		79.552	(318.101)	340.167	213.774
Przychody finansowe	12	3.715	15.254	110.298	52.790
Koszty finansowe	13	(178.824)	(319.221)	(64.950)	(276.641)
Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności		1.494	1.002	1.801	4.320
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(94.063)	(621.066)	387.316	(5.757)
Podatek dochodowy od osób prawnych	14.1	59.022	431.127	(50.086)	69.574
Zysk/(Strata) netto		(35.041)	(189.939)	337.230	63.817
Inne całkowite dochody					
<i>Pozycje, które w przyszłości mogą zostać zreklasyfikowane do wyniku:</i>					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		4.026	4.023	(20.592)	1.379
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		(302.544)	(347.848)	271.780	(29.766)
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	14.1	57.483	66.091	(51.638)	5.656
Inne całkowite dochody (netto)		(241.035)	(277.734)	199.550	(22.731)
Całkowite dochody ogółem		(276.076)	(467.673)	536.780	41.086
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a):					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		(35.038)	(189.924)	337.232	63.795
Udziałom niekontrolującym		(3)	(15)	(2)	22
		(35.041)	(189.939)	337.230	63.817
Całkowite dochody ogółem przypisane:					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		(276.074)	(467.659)	536.786	41.063
Udziałom niekontrolującym		(2)	(14)	(6)	23
		(276.076)	(467.673)	536.780	41.086
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a) akcjonariuszom Jednostki Dominującej na jedną akcję (w złotych)					
Średnia ważona liczba akcji w tysiącach sztuk	15	129.873	129.873	129.873	129.873
- podstawowy	15	(0,27)	(1,46)	2,60	0,49
- rozwodniony	15	(0,27)	(1,46)	2,60	0,49

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 30 września 2014 roku

w tysiącach złotych	Nota	30 września 2014 (niebadane)	31 grudnia 2013 (dane przekształcone) (badane)	1 stycznia 2013 (dane przekształcone) (badane)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe		9.613.131	10.009.073	9.644.600
Wartość firmy		46.688	46.688	46.688
Pozostałe aktywa niematerialne		684.059	658.797	496.386
Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności		124.355	129.798	85.214
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	14.2	1.397.573	924.534	1.121.314
Pozostałe aktywa długoterminowe		141.654	210.981	107.232
Aktywa trwałe razem		12.007.460	11.979.871	11.501.434
Aktywa obrotowe				
Zapasy		4.911.230	5.728.884	5.963.027
- w tym zapasy obowiązkowe		3.321.186	4.250.530	4.353.207
Należności z tytułu dostaw i usług		2.112.080	1.591.649	1.625.715
Należności z tytułu podatku dochodowego		94.158	76.711	90.566
Pochodne instrumenty finansowe		766	73.935	121.334
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		403.463	337.071	434.400
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		403.961	495.839	266.104
Aktywa obrotowe razem		7.925.658	8.304.089	8.501.146
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		1.998	794	2.428
Aktywa razem		19.935.116	20.284.754	20.005.008
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy		129.873	129.873	129.873
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		1.311.348	1.311.348	1.311.348
Kapitał rezerwowý z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych		(220.738)	61.019	(36.801)
Zyski zatrzymane		7.476.926	7.666.833	7.627.427
Różnice kursowe z przeliczenia		24.256	20.234	33.878
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej		8.721.665	9.189.307	9.065.725
Udziały niekontrolujące		192	289	699
Kapitał własny razem		8.721.857	9.189.596	9.066.424
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	20	4.464.530	4.496.190	4.462.098
Pochodne instrumenty finansowe		44.499	52.876	88.325
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	14.2	143.182	275.823	313.716
Świadczenia pracownicze		155.685	151.425	129.862
Pozostałe zobowiązania i rezerwy		700.451	705.688	405.687
Zobowiązania długoterminowe razem		5.508.347	5.682.002	5.399.688
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	20	2.040.217	1.715.196	2.094.602
Pochodne instrumenty finansowe		60.009	21.277	91.000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2.172.598	2.395.237	2.169.408
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		20.145	8.823	5.752
Świadczenia pracownicze		95.962	103.973	109.971
Pozostałe zobowiązania i rezerwy		1.315.981	1.168.650	1.068.163
Zobowiązania krótkoterminowe razem		5.704.912	5.413.156	5.538.896
Zobowiązania razem		11.213.259	11.095.158	10.938.584
Kapitał własny i zobowiązania razem		19.935.116	20.284.754	20.005.008

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku
 sporządzone metodą pośrednią

w tysiącach złotych	Nota	9 miesięcy zakończone 30 września 2014 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone) (niebadane)
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(Strata) netto		(189.939)	63.817
Korekty:		1.185.426	1.089.839
Podatek dochodowy	14	(431.127)	(69.574)
Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności		(1.002)	(4.320)
Amortyzacja	8, 9	590.848	480.461
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych		68.770	111.885
Odsetki i dywidendy		131.760	140.583
(Zyski)/Straty z tytułu działalności inwestycyjnej		593.594	(47.848)
Rozliczenie i wycena instrumentów finansowych	13	93.695	(34.538)
(Zwiększenie) stanu należności z tytułu dostaw i usług		(520.431)	(618.129)
(Zwiększenie) stanu pozostałych aktywów		(22.281)	(4.726)
Zmniejszenie stanu zapasów		817.654	708.198
(Zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		(222.639)	(53.809)
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań i rezerw		90.336	500.191
(Zmniejszenie) stanu świadczeń pracowniczych		(3.751)	(18.535)
Podatek dochodowy zapłacony		(65.564)	(68.147)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		929.923	1.085.509
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Dywidendy otrzymane - wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności		7.264	6.116
Dywidendy otrzymane od jednostek pozostałych		894	680
Odsetki otrzymane		4.229	5.120
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych		13.878	6.627
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa		-	672
Wpływy z tytułu ostatecznego rozliczenia nabycia pakietu aktywów Heimdal		12.575	-
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych		(803.446)	(447.156)
Zakup udziałów w jednostkach powiązanych		(17)	(13.112)
Podwyższenie kapitału - wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności	2	(339)	(315)
Depozyt zabezpieczający		(521)	(3.058)
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych		1.627	2.006
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(763.856)	(442.420)
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów	20	473.784	526.505
Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek	20	106.901	-
Otrzymane dotacje		1.239	-
Depozyt zabezpieczający		2.111	-
Przeplýwy środków pieniężnych wynikające ze zmian w udziale w jednostkach zależnych nie skutkujące utratą kontroli (wykup akcji spółki LOTOS Petrobaltic S.A.)	2	(54)	(275)
Wydatki z tytułu spłaty kredytów	20	(688.539)	(620.397)
Wydatki z tytułu spłaty pożyczek	20	(9.726)	(5.000)
Zapłacone odsetki		(130.880)	(131.780)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(14.784)	(12.376)
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych		5.881	25.276
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(254.067)	(218.047)
Przeplýwy pieniężne netto razem		(88.000)	425.042
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		3.370	3.204
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		(84.630)	428.246
Środki pieniężne na początek okresu		(3.075)	(242.884)
Środki pieniężne na koniec okresu	19	(87.705)	185.362

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM
za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

w tysiącach złotych	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowý z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
1 stycznia 2014 (badane)		129.873	1.311.348	61.019	7.666.833	20.234	9.189.307	289	9.189.596
<i>Strata netto</i>		-	-	-	(189.924)	-	(189.924)	(15)	(189.939)
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>		-	-	(281.757)	-	4.022	(277.735)	1	(277.734)
Całkowite dochody ogółem		-	-	(281.757)	(189.924)	4.022	(467.659)	(14)	(467.673)
Wykup akcji spółki LOTOS Petrobaltic S.A. od udziałowców niekontrolujących	2	-	-	-	29	-	29	(83)	(54)
Pozostałe		-	-	-	(12)	-	(12)	-	(12)
30 września 2014 (niebadane)		129.873	1.311.348	(220.738)	7.476.926	24.256	8.721.665	192	8.721.857
1 stycznia 2013 (dane przekształcone) (niebadane)		129.873	1.311.348	(36.801)	7.627.427	33.878	9.065.725	699	9.066.424
<i>Zysk netto</i>		-	-	-	63.795	-	63.795	22	63.817
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>		-	-	(24.110)	-	1.378	(22.732)	1	(22.731)
Całkowite dochody ogółem		-	-	(24.110)	63.795	1.378	41.063	23	41.086
Wykup akcji spółki LOTOS Petrobaltic S.A. od udziałowców niekontrolujących		-	-	-	141	-	141	(416)	(275)
30 września 2013 (dane przekształcone) (niebadane)		129.873	1.311.348	(60.911)	7.691.363	35.256	9.106.929	306	9.107.235

Dodatkowe informacje i objaśnienia załączone na stronach od 8 do 43 stanowią integralną część śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU
1. Informacje ogólne

Grupa LOTOS Spółka Akcyjna („Grupa LOTOS S.A.”, „Spółka”, „Jednostka Dominująca”) została utworzona 18 września 1991 roku. Siedziba Spółki mieści się w Polsce pod adresem: 80 – 718 Gdańsk, ul. Elbląska 135.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. („Grupa Kapitałowa LOTOS” „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) jest wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej oraz ich sprzedaż hurtowa i detaliczna. Grupa prowadzi również działalność w zakresie pozyskiwania oraz eksploatacji złóż ropy naftowej i gazu ziemnego. Według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie Grupa LOTOS S.A. zakwalifikowana jest do sektora paliwowego.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 września 2014 roku w skład Grupy Kapitałowej LOTOS wchodziły: Grupa LOTOS S.A. jako Jednostka Dominująca oraz 34 podmioty o profilu produkcyjnym, usługowym i handlowym w tym:

- 13 spółek zależnych od Grupy LOTOS S.A.,
- 21 spółek pośrednio zależnych od Grupy LOTOS S.A.

Ponadto Grupa posiada udziały we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności.

Poniżej przedstawiono informacje na temat siedziby i przedmiotu działalności wymienionych wyżej podmiotów, a także dane na temat procentowego udziału Grupy w ich własności oraz wskazanie stosowanej przez Grupę metody konsolidacji:

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Grupy we własności jednostki		
			30.09.2014	31.12.2013	30.09.2013
Jednostka Dominująca					
<i>Segment produkcji i handlu</i>					
• Grupa LOTOS S.A.	Gdańsk	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej (głównie paliw) oraz ich sprzedaż hurtowa	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Jednostki bezpośrednio zależne konsolidowane metodą pełną					
<i>Segment wydobywczy</i>					
• LOTOS Petrobaltic S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Petrobaltic S.A.)	Gdańsk	Pozyskiwanie oraz eksploatacja złóż ropy naftowej i gazu ziemnego	99,99% ⁽¹⁾	99,98%	99,98%
<i>Segment produkcji i handlu</i>					
• LOTOS Paliwa Sp. z o.o.	Gdańsk	Sprzedaż hurtowa, detaliczna paliw, lekkiego oleju opałowego, zarządzanie siecią stacji paliw LOTOS	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Oil S.A.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż olejów smarowych i smarów oraz sprzedaż olejów bazowych	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż asfaltów	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Gdańsk	Transport kolejowy	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność w zakresie utrzymania ruchu mechanicznego, elektrycznego i automatyki, usługi remontowe	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Lab Sp. z o.o.	Gdańsk	Wykonywanie analiz laboratoryjnych	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Straż Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona przeciwpożarowa	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona mienia i osób	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Terminale S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Terminale S.A. ⁽²⁾)	Czechowice-Dziedzice	Magazynowanie i dystrybucja paliw	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Infrastruktura S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Infrastruktura S.A. ⁽²⁾)	Jasło	Magazynowanie i dystrybucja paliw. Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi	100,00% ⁽³⁾	100,00%	100,00%
<i>Pozostałe</i>					
• LOTOS Gaz S.A. w likwidacji	Kraków	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%	100,00%	100,00%
• LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. w likwidacji ⁽⁴⁾	Jasło	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%	100,00%	100,00%

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Grupy we własności jednostki		
			30.09.2014	31.12.2013	30.09.2013
Jednostki pośrednio zależne konsolidowane metodą pełną					
<u>Segment produkcji i handlu</u>					
<i>GK LOTOS Infrastruktura S.A.</i>					
• RCEkoenergia Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Wytwarzanie i dystrybucja energii elektrycznej, ciepła i gazu	100,00% ⁽²⁾	100,00%	100,00%
<i>GK LOTOS Terminale S.A.</i>					
• LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Produkcja estrów metylowych kwasów tłuszczowych (FAME)	100,00%	100,00%	100,00%
<u>Segment wydobywczy</u>					
<i>GK LOTOS Petrobaltic S.A.</i>					
• LOTOS Exploration and Production Norge AS	Norwegia, Stavanger	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej na Norweskim Szelfie Kontynentalnym; świadczenie usług związanych z poszukiwaniem i wydobyciem ropy naftowej i gazu ziemnego	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Aphrodite Offshore Services N.V.	Curaçao	Świadczenie usług w obszarze transportu morskiego (spółka nie prowadzi działalności operacyjnej)	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• B8 Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność usługowa wspomagająca górnictwo i wydobywanie	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	-
• B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BALTIC S.K.A.	Gdańsk	Poszukiwanie i eksploatacja złóż ropy i gazu ziemnego	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	-
• Miliana Shipholding Company Ltd. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK Miliana Shipholding Company Ltd.)	Cypr, Nikozja	Świadczenie usług magazynowania i transportu ropy naftowej oraz innych usług w obszarze transportu morskiego	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Technical Ship Management Sp. z o.o. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK Technical Ship Management Sp. z o.o.)	Gdańsk	Działalność usługowa wspomagająca transport morski, doradztwo w zakresie eksploatacji statków.	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• SPV Baltic Sp. z o.o.	Gdańsk	Świadczenie usług w obszarze transportu morskiego	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	-
• Miliana Shipmanagement Ltd.	Cypr, Nikozja	Świadczenie usług w obszarze transportu morskiego	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Miliana Shipping Group Ltd. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK Miliana Shipping Group Ltd.)	Cypr, Nikozja	Zarządzanie posiadanymi aktywami	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Bazalt Navigation Co. Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Granit Navigation Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Kambr Navigation Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• St. Barbara Navigation Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Petro Icarus Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• Petro Aphrodite Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• AB LOTOS Geonafta (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK AB LOTOS Geonafta)	Litwa, Gargždai	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej, świadczenie usług wiertniczych oraz kupno i sprzedaż ropy naftowej	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• UAB Genciu Nafta	Litwa, Gargždai	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
• UAB Manifodas	Litwa, Gargždai	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%
<u>Pozostałe</u>					
<i>GK LOTOS Petrobaltic S.A.</i>					
• Energobaltic Sp. z o.o.	Władysławowo	Produkcja energii elektrycznej, energii cieplnej, LPG oraz kondensatu gazowego	99,99% ⁽⁵⁾	99,98%	99,98%

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Grupy we własności jednostki		
			30.09.2014	31.12.2013	30.09.2013
Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności					
• LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o.	Gdańsk	Handel paliwem lotniczym oraz usługi logistyczne	50,00%	50,00% ⁽⁶⁾	100,00%
<i>GK LOTOS Petrobaltic S.A.</i>					
• Baltic Gas Sp. z o.o.	Gdańsk	Górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego (działalność usługowa wspomagająca eksploatację złóż ropy naftowej i gazu ziemnego)	49,99% ^(5, 7)	49,99%	49,99%
• Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k.	Gdańsk	Górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego	62,40% ^(5, 8)	81,68%	99,97%
<i>GK AB LOTOS Geonafta</i>					
• UAB Minijos Nafta	Litwa, Gargzdai	Poszukiwanie i wydobywanie ropy naftowej	49,99% ^(5, 9)	49,99%	49,99%

⁽¹⁾ W I półroczu 2014 roku Grupa LOTOS S.A. zakończyła proces przymusowego wykupu akcji spółki LOTOS Petrobaltic S.A. od udziałowców niekontrolujących, z wyłączeniem akcji należących do Skarbu Państwa. W I półroczu 2014 roku Spółka nabyła 429 sztuk akcji o łącznej wartości 54 tys. zł stanowiących 0,0043% kapitału podstawowego wpisanych do księgi akcyjnej. W wyniku transakcji dokonanych w I półroczu 2014 roku wartość udziałów niekontrolujących zmniejszyła się o kwotę 83 tys. zł, natomiast do zysków zatrzymanych przypisanych Jednostce Dominującej została odniesiona kwota 29 tys. zł. Wydatki z tytułu nabycia ww. akcji spółki LOTOS Petrobaltic S.A. wynosiły 54 tys. zł i zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w pozycji *Przeptywy środków pieniężnych wynikające ze zmian w udziale w jednostkach zależnych nie skutkujące utratą kontroli (wykup akcji spółki LOTOS Petrobaltic S.A.)*. Na dzień 30 września 2014 roku Spółka posiadała 99,99% (99,989%) w kapitale podstawowym spółki LOTOS Petrobaltic S.A. (9.938.913 sztuk akcji) wpisanych do księgi akcyjnej.

⁽²⁾ W dniu 28 stycznia 2014 roku spółka LOTOS Terminale S.A. sprzedała posiadany cały pakiet udziałów w spółce RCEkoenergia Sp. z o.o. (28.305 udziałów) na rzecz spółki LOTOS Infrastruktura S.A. za kwotę 24.617 tys. zł. W związku z powyższą transakcją zmienił się udział we własności spółki RCEkoenergia Sp. z o.o.: 28.305 udziałów (99,996%) LOTOS Infrastruktura S.A., 1 udział (0,004%) Grupa LOTOS S.A. Powyższe zdarzenie nie miało wpływu na zaprezentowane dane w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

⁽³⁾ W dniu 7 stycznia 2014 roku zarejestrowano podwyższenie kapitału zakładowego spółki LOTOS Infrastruktura S.A. z kwoty 48.000 tys. zł do kwoty 71.699 tys. zł poprzez utworzenie 2.962.335 akcji o wartości nominalnej 8 zł. Nowoutworzone akcje zostały objęte przez spółkę LOTOS Terminale S.A. Po rejestracji udział we własności jednostki przedstawiał się następująco: 66,95% Grupa LOTOS S.A., 33,05% LOTOS Terminale S.A. (przed transakcją 100% udział we własności spółki miała Grupa LOTOS S.A.). Powyższe zdarzenie nie miało wpływu na zaprezentowane dane w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

⁽⁴⁾ Do rejestru spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. wpisano, prowadzone przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, otwarcie postępowania likwidacyjnego na mocy postanowienia z dnia 11 kwietnia 2014 roku. Postępowanie likwidacyjne jest konsekwencją realizowanego programu „Efektywność i Rozwój”, którego jednym z elementów jest porządkowanie struktury Grupy Kapitałowej LOTOS.

⁽⁵⁾ Zmiany kapitałowe opisane w punkcie ⁽¹⁾ miały wpływ na pośredni udział procentowy Grupy we własności jednostek GK LOTOS Petrobaltic S.A.

⁽⁶⁾ W dniu 25 listopada 2013 roku Grupa LOTOS S.A. zbyła na rzecz BP Europe SE 1.000 udziałów spółki LOTOS Tank Sp. z o.o. (obecnie LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o.), stanowiących 50% udziałów w kapitale zakładowym spółki LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o. W wyniku tej transakcji Grupa utraciła kontrolę nad spółką LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o. Do dnia utraty kontroli spółka LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o. była konsolidowana metodą pełną i wchodziła w skład segmentu produkcji i handlu. Na dzień 30 września 2014 roku oraz 31 grudnia 2013 roku udziały w spółce LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o. zostały wycenione metodą praw własności.

⁽⁷⁾ W dniu 10 kwietnia 2014 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki Baltic Gas Sp. z o.o. z dotychczasowej kwoty 45 tys. zł do kwoty 105 tys. zł, tj. o kwotę 60 tys. zł, przez ustanowienie 1.200 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Wszystkie nowo utworzone udziały zostały pokryte gotówką i objęte przez dotychczasowych Wspólników spółki, tj. LOTOS Petrobaltic S.A. oraz CalEnergy. Spółka LOTOS Petrobaltic S.A. objęła 600 udziałów o łącznej wartości nominalnej 30 tys. zł. Wydatki w kwocie 30 tys. zł z tytułu wniesionego wkładu pieniężnego przez spółkę LOTOS Petrobaltic S.A. wykazano w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w pozycji *Podwyższenie kapitału – wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności*. Podwyższenie zostało zarejestrowane w dniu 27 maja 2014 roku.

⁽⁸⁾ W dniu 20 stycznia 2014 roku spółka CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o. stosownie do wezwania do wpłaty wniosła wkład pieniężny do spółki Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp. k. w wysokości 10.183 tys. zł. W dniu 9 września 2014 roku odbyło się posiedzenie wspólników spółki Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp. k., na którym podjęto uchwałę o podwyższeniu umówionego wkładu komandytariusza spółki – CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o. z kwoty 21.865 tys. zł do kwoty 66.071 tys. zł o 44.205 tys. zł przez wniesienie wkładu pieniężnego oraz o podwyższenie umówionego wkładu komandytariusza spółki – LOTOS Petrobaltic S.A. z kwoty 52.300 tys. zł do kwoty 52.648 tys. zł o 348 tys. zł przez wniesienie wkładu pieniężnego.

Do dnia 30 września 2014 roku spółki wniosły odpowiednio wkłady w wysokości: Baltic Gas Sp. z o.o. 1 tys. zł, CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o. 31.594 tys. zł, LOTOS Petrobaltic S.A. 52.442 tys. zł. W związku z powyższym procentowy udział we własności jednostki na podstawie wartości wkładów wniesionych przez poszczególnych wspólników do sumy wszystkich wniesionych na dzień 30 września 2014 roku wkładów prezentował się następująco: Baltic Gas Sp. z o.o. (Komplementariusz) (0,001%); LOTOS Petrobaltic S.A. (Komandytariusz) (62,403%); CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o. („CalEnergy”) (Komandytariusz) (37,596%). Procentowy udział Grupy we własności jednostki Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp. k. pośrednio współkontrolowanej wynosi 62,40%.

Wydatki w kwocie 309 tys. zł poniesione w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku z tytułu wniesionego wkładu pieniężnego przez spółkę LOTOS Petrobaltic S.A. wykazano w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w pozycji *Podwyższenie kapitału – wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności*.

W umowie spółki określono uczestniczenie wspólników w jej zyskach i stratach w taki sposób, że Baltic Gas Sp. z o.o. posiada 0,001% udziału w zyskach i 100% w stratach, LOTOS Petrobaltic S.A. posiada 50,9995% udziału w zyskach oraz CalEnergy posiada 48,9995% udziału w zyskach. W rozumieniu regulacji MSSF spółka Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k jest podmiotem współkontrolowanym (wspólne przedsięwzięcie wyceniane metodą praw własności zgodnie z MSSF 11) przez Grupę (patrz nota 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013).

⁽⁹⁾ Na dzień 30 września 2014 roku zgodnie z MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” udziały w spółce UAB Minijos Nafta zostały wycenione metodą praw własności. W zatwierdzonych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych za okresy sprawozdawcze zakończone 31 grudnia 2013 roku oraz 30 września 2013 roku spółka była konsolidowana metodą proporcjonalną (patrz nota 4.4).

3. Zmiany struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejścia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności

Od dnia kończącego poprzedni rok finansowy, tj. dnia 31 grudnia 2013 roku (patrz nota 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) wystąpiły zmiany w strukturze Grupy zaprezentowane w nocie 2.

4. Zasady sporządzania i prezentacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LOTOS („śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”, „śródroczne sprawozdanie finansowe”, „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”, „sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy na dzień 30 września 2014 roku i 31 grudnia 2013 roku oraz 1 stycznia 2014 roku, wyniki jej działalności za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku i 30 września 2013 roku oraz przepływy pieniężne za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku i 30 września 2013 roku.

Śródroczne sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze zbadanym *Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej LOTOS za rok 2013*, opublikowanym w dniu 5 marca 2014 roku („skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2013”).

Zaprezentowane w śródrocznym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 30 września 2014 roku oraz za okres 9 miesięcy zakończony tą datą, zawarte w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym podlegały przeglądowi przez biegłego rewidenta. Porównywalne dane finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2013 roku nie podlegały przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane na dzień 31 grudnia 2013 roku podlegały badaniu, opinia biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013 została wydana w dniu 3 marca 2014 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą prezentacji śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie wartości w nim zaprezentowane, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

4.1 Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wycień jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013 (patrz nota 7 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) z wyjątkiem zasad, które zostały zmienione lub wprowadzone w wyniku zastosowania nowych regulacji MSSF bądź wystąpienia po raz pierwszy nowych transakcji wymagających ich rozpoznanie od strony ich ujmowania i wyceny, o czym mowa niżej.

W okresach rozpoczynających się w dniu i po 1 stycznia 2014 roku obowiązują nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”) i zastosowane przez Grupę:

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” - wersja z 2011 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - wersja z 2011 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 „Przepisy przejściowe” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 „Jednostki inwestycyjne” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 39 „Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń” wydane w dniu 27 czerwca 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany w MSR 36 „Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych” wydane 29 maja 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

Unia Europejska przyjęła również Interpretację KIMSF 21 Opłaty publiczne, opublikowaną dnia 20 maja 2013 roku (mającą zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później – w UE mająca zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 17 czerwca 2014 roku lub później). Grupa zamierza zastosować interpretację od dnia 1 stycznia 2015 roku. Zarząd Spółki jest w trakcie analizy i oceny wpływu tej interpretacji na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe.

Standard MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” zastąpił dotychczas obowiązujące regulacje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” i SKI-13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. Standard ten wpłynął na zmianę stosowanych przez Grupę polityk rachunkowości opisanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2013 (w szczególności w notach 7.11 oraz 7.30).

Wspólne ustalenia umowne zostały zdefiniowane w MSSF 11 jako umowa, w ramach której dwie lub więcej stron prowadzą działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli. Wspólna kontrola występuje wyłącznie wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań w ramach porozumienia wymagają jednogłośnej zgody wszystkich stron.

Nowy standard dzieli wspólne ustalenia umowne na wspólne działania i wspólne przedsięwzięcia. Kryterium podziału zostało oparte na różnych prawach i obowiązkach stron porozumień o charakterze wspólnych ustaleń umownych.

Jeśli wspólna inicjatywa daje stronom współkontrolującym prawa do jej aktywów netto, to mowa o wspólnym przedsięwzięciu (z ang. „joint ventures”), które co do zasady realizowane jest poprzez utworzenie przez inwestorów odrębnej jednostki (z ang. „vehicle”). Na dzień 30 września 2014 roku do tego typu przedsięwzięć Grupy zaliczyć należy działającą w segmencie produkcji i handlu współkontrolowaną jednostkę LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o. a także jednostki w segmencie wydobywczym: Baltic Gas Sp. z o.o. oraz Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k., jak również UAB Minijos Nafta.

Od dnia 1 stycznia 2014 roku wszystkie wspólne ustalenia umowne spełniające definicję wspólnego przedsięwzięcia podlegają konsolidacji metodą praw własności. Obowiązujące przepisy MSSF 11 nie przewidują już możliwości zastosowania tzw. metody proporcjonalnej. Zasady wyceny udziałów metodą praw własności, a także konsolidowania jednostek wyeliminowaną obecnie metodą proporcjonalną zostały opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2013 w notcie 7.11.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2014 roku Grupa ujęła udziały w spółce UAB Minijos Nafta metodą praw własności (w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za okresy zakończone przed dniem 1 stycznia 2014 roku spółka ta konsolidowana była metodą proporcjonalną, patrz nota 4.4) oraz w spółkach LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o., Baltic Gas Sp. z o.o. oraz Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k.

Wspólne ustalenia umowne, w ramach których strony współkontrolujące posiadają prawa do aktywów i obowiązki dotyczące zobowiązań określa się wspólnymi działaniami / operacjami (z ang. „joint operations”). Na dzień 30 września 2014 roku Grupa posiadała udziały we wspólnych działaniach realizowanych w segmencie wydobywczym przez należącą do grupy kapitałowej LOTOS Petrobaltic norweską spółkę LOTOS Exploration and Production Norge AS.

Zgodnie z MSSF 11 Grupa bezpośrednio ujmuje w księgach swój udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach związanych ze wspólnymi działaniami w Norwegii, co zostało odzwierciedlone w odpowiednich pozycjach niniejszego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego. Przed dniem 1 stycznia 2014 roku działalność w Norwegii rozliczana była na zasadach obowiązujących dla wspólnych przedsięwzięć definiowanych zgodnie z MSR 31 jako wspólnie kontrolowane aktywa i zobowiązania, co opisano w notcie 7.30 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013. Zastosowanie MSSF 11 nie spowodowało konieczności przekształceń i zmian danych porównawczych Grupy dotyczących tego obszaru działalności ze względu na zbieżność obecnych i poprzednio obowiązujących regulacji MSSF dotyczących rozliczania tego rodzaju współkontrolowanych operacji.

Jednocześnie Zarząd zwraca uwagę, że w związku z tym, iż w okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 września 2014 roku Grupa uzyskała po raz pierwszy przychody ze sprzedaży ropy naftowej i gazu ziemnego w Norwegii, dokonano wyboru i zatwierdzenia nowych zasad rachunkowości w zakresie ich ujmowania i wyceny.

Osiągnięte w okresie sprawozdawczym przychody pochodziły z produkcji ropy naftowej i gazu ziemnego ze złóż Skirne, Vale oraz Atla, w których udziały Grupa nabyła 30 grudnia 2013 roku (patrz nota 13 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013 - „Informacja dotycząca nabycia udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych i poszukiwawczych – Heimdal”). Zgodnie ze zaktualizowaną przez Grupę polityką rachunkowości przychody te zostały rozpoznane i ujęte z zastosowaniem tzw. metody uprawnień (z ang. „entitlements method”, „right method”). Jest to jedna z dwóch powszechnie stosowanych w przemyśle wydobywczym metod ujmowania przychodów (metodą alternatywną jest metoda określana jako metoda sprzedaży - z ang. tzw. „sales method”), która jest akceptowana na gruncie MSSF i w ocenie Zarządu zapewnia prawidłową i rzetelną prezentację sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego i rentowności działalności w ramach wspólnych działań prowadzonych przez Grupę na produkcyjnych złożach ropy naftowej i gazu.

Z uwagi na kwestie logistyczne, w sytuacji gdy złożo eksploatowane jest przez wielu udziałowców, występują naturalne różnice w ilościach surowca faktycznie uzyskiwanego przez poszczególnych udziałowców w stosunku do ich umownego (wynikającego z ustaleń umownych) udziału w produkcji ze złoża. Istnieje tym samym potrzeba zastosowania specjalnego księgowego mechanizmu rozliczania powstałych w ten sposób różnic. Zgodnie z przyjętą przez Grupę metodą uprawnień, przychód ujmowany jest w księgach zawsze odpowiednio do udziału, jaki przypada Grupie w produkcji ze złoża. Prawidłowy obraz przychodów w sprawozdaniu finansowym osiąga się w taki sposób, że udziałowiec który uzyskuje w danym cyklu produkcyjnym ilości surowca przekraczające przypadający mu umownie udział w produkcji ze złoża (z ang. tzw. „overlift party”) rozpoznaje w swoich księgach tę nadwyżkę nie jako przychód lecz jako zobowiązanie. Analogicznie, jeśli w danym cyklu produkcyjnym udziałowiec uzyskuje mniej surowca z produkcji ze złoża (z ang. tzw. „underlift party”) to automatycznie rozpoznaje ten niedobór

jako należność i przychód. W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i należności wynikające z metody uprawnień prezentowane są odpowiednio w pozycjach: *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług* oraz *Należności z tytułu dostaw i usług*. Informacje na temat szacunków wynikających z zastosowania metody uprawnień przedstawiono w nocie 7.

4.2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które nie zostały przyjęte przez Unię Europejską:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wydany w dniu 24 lipca 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2010 - 2012 wydane w dniu 12 grudnia 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2011 - 2013 wydane w dniu 12 grudnia 2013 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze: Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” wydany w dniu 30 stycznia 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” wydany w dniu 28 maja 2014 roku (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne: Rozliczenie nabycia udziału we wspólnej działalności” wydane w dniu 6 maja 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne”: Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji; wydane w dniu 12 maja 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo”: Rośliny produkcyjne; wydane w dniu 30 czerwca 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe: Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym” wydane w dniu 12 sierpnia 2014 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem; wydane w dniu 11 września 2014 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2012 - 2014 wydane w dniu 25 września 2014 roku (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później).

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego ze standardów, interpretacji lub zmian, które nie weszły dotychczas w życie. Zarząd Spółki jest w trakcie analizy i oceny ich wpływu na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe.

4.3 Zastosowane kursy walut

Dla potrzeb wyceny bilansowej oraz przeliczenia na złote polskie sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek i grup kapitałowych zastosowano następujące kursy walut obcych ustalone na podstawie notowań ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski („NBP”):

Średni kurs NBP na dzień	30 września 2014 ⁽¹⁾	31 grudnia 2013 ⁽²⁾
USD	3,2973	3,0120
EUR	4,1755	4,1472
NOK	0,5144	0,4953
LTL	1,2093	1,2011

⁽¹⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 30 września 2014 roku.

⁽²⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Średni kurs NBP za okres sprawozdawczy	9 miesięcy zakończone 30 września 2014 ⁽¹⁾	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 ⁽²⁾
USD	3,1030	3,2040
EUR	4,1803	4,2231
NOK	0,5054	0,5461
LTL	1,2107	1,2231

⁽¹⁾ Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2014 roku do 30 września 2014 roku.

⁽²⁾ Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2013 roku do 30 września 2013 roku.

4.4 Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów
Zmiana danych porównawczych w związku z ostatecznym rozliczeniem nabycia udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych i poszukiwawczych - Heimdal

W dniu 18 października 2013 roku spółka należąca do GK LOTOS Petrobaltic S.A. - LOTOS Exploration and Production Norge AS zawarła umowę z Centrica Resources (Norge) AS i Centrica Norway Limited, podmiotami zależnymi brytyjskiej spółki Centrica Plc., w sprawie nabycia pakietu aktywów Heimdal na Norweskim Szelfie Kontynentalnym.

W dniu 30 grudnia 2013 roku spełnione zostały wszelkie warunki zawieszające wykonanie ww. umowy i nastąpiło przeniesienie na LOTOS E&P Norge AS wszelkich istotnych korzyści i rodzajów ryzyka związanych z prawem własności do nabytych aktywów Heimdal (patrz nota 13 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013).

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy nabycia aktywów pakietu Heimdal, w terminie trzech miesięcy od dnia nabycia, strony na dzień 31 marca 2014 roku dokonały ostatecznego rozliczenia transakcji. Efekt ostatecznego rozliczenia został ujęty retrospektywnie, zatem w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano korekty okresu porównawczego. Poniżej przedstawiono ostatecznie ustalone wartości oraz ich wpływ na dane porównawcze na dzień nabycia, 31 grudnia 2013 roku:

Pozycja sprawozdawcza	Pierwotne rozliczenie na dzień 31 grudnia 2013 roku		Ostateczne rozliczenie na dzień 31 marca 2014 roku		Efekt ostatecznego rozliczenia nabycia wykazany jako korekta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku	
	w mln NOK	w mln PLN	w mln NOK	w mln PLN	w mln NOK	w mln PLN
I. Rzeczowe aktywa trwałe	634,2	314,1	628,2	311,1	(6,0)	(3,0)
II. Aktywa niematerialne	303,6	150,4	303,6	150,4	-	-
Wartość nabytych aktywów Heimdal po uwzględnieniu rozliczenia pro & contra z uwzględnieniem aktywowanych kosztów transakcji i szacunkowych przyszłych płatności warunkowych (I + II)	937,8	464,5	931,8	461,5	(6,0)	(3,0)
III. Aktywo na likwidację	496,0	245,7	496,0	245,7	-	-
Razem (I + II + III)	1.433,8	710,2	1.427,8	707,2	(6,0)	(3,0)
<i>Rozliczenie ceny nabycia (A + B):</i>	<u>910,5</u>	<u>450,9</u>	<u>904,5</u>	<u>447,9</u>	<u>(6,0)</u>	<u>(3,0)</u>
A. Zapłacona cena po uwzględnieniu rozliczenia pro & contra (175,8 mln USD - 77 mln USD)	631,6	312,8	606,8	300,5	(24,8)	(12,3)
B. Wynikająca z pro & contra kwota podatku dotycząca przepływów pieniężnych wygenerowanych w okresie przejściowym (kwota zapłacona przez Centrica do urzędu podatkowego w Norwegii, rozliczona z aktywem z tytułu podatku odroczonego LOTOS E&P Norge AS)	278,9	138,1	297,7	147,4	18,8	9,3
<i>Aktywowane koszty związane z transakcją (C + D):</i>	<u>27,3</u>	<u>13,6</u>	<u>27,3</u>	<u>13,6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
C. Kwota warunkowych przyszłych płatności wg umowy	10,2	5,1	10,2	5,1	-	-
D. Aktywowane koszty transakcyjne	17,1	8,5	17,1	8,5	-	-
E. Rezerwa na likwidację	496,0	245,7	496,0	245,7	-	-
Razem (A+B+C+D+E)	1.433,8	710,2	1.427,8	707,2	(6,0)	(3,0)

Zmiana danych porównawczych w związku z zaprzestaniem stosowania metody proporcjonalnej i zastosowania metody praw własności

Od dnia 1 stycznia 2014 roku wszystkie wspólne ustalenia umowne spełniające definicję wspólnego przedsięwzięcia podlegają konsolidacji metodą praw własności. Obowiązujące przepisy MSSF 11 nie przewidują już możliwości zastosowania tzw. metody proporcjonalnej. Zasady wyceny udziałów metodą praw własności a także konsolidowania jednostek wyeliminowaną obecnie metodą proporcjonalną zostały opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2013 w nocie 7.11.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2014 roku Grupa ujęła udziały w spółce UAB Minijos Nafta metodą praw własności (w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za okresy zakończone przed dniem 1 stycznia 2014 roku spółka ta konsolidowana była metodą proporcjonalną).

Zmiana danych porównawczych w związku z ostatecznym rozliczeniem nabycia spółki UAB Manifoldas przez spółkę AB LOTOS Geonafta

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2013 retrospektywnie ujęto efekt dokonanego w IV kwartale 2013 roku ostatecznego rozliczenia nabycia litewskiej spółki UAB Manifoldas, przejętej przez spółkę AB LOTOS Geonafta w 2012 roku (segment wydobywczy, GK LOTOS Petrobaltic S.A.). Transakcję szerzej opisano w nocie 6 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013. Efekt ostatecznego rozliczenia nabycia miał wpływ na *Zyski zatrzymane* na dzień 1 stycznia 2013 roku, zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym, które zwiększyły się o kwotę 4.009 tys. zł w stosunku do kwoty wykazanej w opublikowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2013 roku.

Pozostałe zmiany

Zgodnie z ostatecznym rozliczeniem podatku dochodowego (CIT) za rok 2013 w spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS (GK LOTOS Petrobaltic S.A.), Grupa rozpoznała na dzień 31 grudnia 2013 roku należność z tytułu zwrotu podatku dochodowego, co spowodowało reklasyfikację pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku. Przekształcenie danych porównawczych dotyczyło pozycji *Aktywa z tytułu podatku odroczonego*, którego wartość spadła o kwotę 46.424 tys. zł oraz pozycji *Należności z tytułu podatku dochodowego*, których wartość wzrosła o tę samą kwotę.

Od 2013 roku Grupa w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujmuje koszty dyskonta od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w kosztach finansowych a nie w wyniku operacyjnym.

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

Wpływ opisanych wyżej istotnych zmian na dane porównawcze przedstawia się następująco:

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	31 grudnia 2013 (badane)	31 grudnia 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmian, w tym:			
				Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	Efekt ostatecznego rozliczenia nabycia aktywów Heimdal	Efekt pozostałych zmian
w tysiącach złotych						
Aktywa trwałe, w tym:	12.038.771	11.979.871	(58.900)	(153)	(12.323)	(46.424)
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	10.048.374	10.009.073	(39.301)	(36.298)	(3.003)	-
<i>Pozostałe aktywa niematerialne</i>	686.222	658.797	(27.425)	(27.431)	6	-
<i>Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności</i>	66.222	129.798	63.576	63.576	-	-
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>	980.284	924.534	(55.750)	-	(9.326)	(46.424)
Aktywa obrotowe, w tym:	8.260.052	8.304.089	44.037	(14.710)	12.323	46.424
<i>Zapasy</i>	5.731.851	5.728.884	(2.967)	(2.967)	-	-
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	1.594.746	1.591.649	(3.097)	(3.097)	-	-
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	30.755	76.711	45.956	(468)	-	46.424
<i>Pozostałe aktywa krótkoterminowe</i>	325.079	337.071	11.992	(331)	12.323	-
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	503.686	495.839	(7.847)	(7.847)	-	-
<i>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</i>	794	794	-	-	-	-
Aktywa razem	20.299.617	20.284.754	(14.863)	(14.863)	-	-
Kapitał własny	9.189.596	9.189.596	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	5.693.643	5.682.002	(11.641)	(11.641)	-	-
<i>Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego</i>	281.307	275.823	(5.484)	(5.484)	-	-
<i>Pozostałe zobowiązania i rezerwy</i>	711.845	705.688	(6.157)	(6.157)	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5.416.378	5.413.156	(3.222)	(3.222)	-	-
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	2.396.086	2.395.237	(849)	(849)	-	-
<i>Świadczenia pracownicze</i>	105.057	103.973	(1.084)	(1.084)	-	-
<i>Pozostałe zobowiązania i rezerwy</i>	1.169.939	1.168.650	(1.289)	(1.289)	-	-
Zobowiązania razem	11.110.021	11.095.158	(14.863)	(14.863)	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	20.299.617	20.284.754	(14.863)	(14.863)	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	1 stycznia 2013 (badane)	1 stycznia 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta
w tysiącach złotych			
Aktywa trwałe, w tym:	11.509.743	11.501.434	(8.309)
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	9.685.850	9.644.600	(41.250)
<i>Pozostałe aktywa niematerialne</i>	548.659	496.386	(52.273)
<i>Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności</i>	-	85.214	85.214
Aktywa obrotowe, w tym:	8.515.394	8.501.146	(14.248)
<i>Zapasy</i>	5.966.203	5.963.027	(3.176)
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	1.632.837	1.625.715	(7.122)
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	90.566	90.566	-
<i>Pozostałe aktywa krótkoterminowe</i>	436.121	434.400	(1.721)
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	268.333	266.104	(2.229)
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	2.428	2.428	-
Aktywa razem	20.027.565	20.005.008	(22.557)
Kapitał własny	9.066.424	9.066.424	-
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	5.415.418	5.399.688	(15.730)
<i>Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego</i>	322.873	313.716	(9.157)
<i>Pozostałe zobowiązania i rezerwy</i>	412.260	405.687	(6.573)
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5.545.723	5.538.896	(6.827)
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	2.174.451	2.169.408	(5.043)
<i>Świadczenia pracownicze</i>	110.930	109.971	(959)
<i>Pozostałe zobowiązania i rezerwy</i>	1.068.988	1.068.163	(825)
Zobowiązania razem	10.961.141	10.938.584	(22.557)
Kapitał własny i zobowiązania razem	20.027.565	20.005.008	(22.557)

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmian, w tym:	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	
				Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	Efekt pozostałych zmian
w tysiącach złotych					
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	7.796.314	7.787.455	(8.859)	(8.859)	-
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	(7.047.985)	(7.041.107)	6.878	5.756	1.122
Zysk na sprzedaży	748.329	746.348	(1.981)	(3.103)	1.122
<i>Koszty sprzedaży</i>	(302.919)	(302.782)	137	142	(5)
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	(104.643)	(103.411)	1.232	814	418
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	3.660	3.652	(8)	(8)	-
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	(3.639)	(3.640)	(1)	(1)	-
Strata operacyjna	340.788	340.167	(621)	(2.156)	1.535
<i>Przychody finansowe</i>	110.298	110.298	-	-	-
<i>Koszty finansowe</i>	(63.452)	(64.950)	(1.498)	37	(1.535)
<i>Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności</i>	-	1.801	1.801	1.801	-
Zysk przed opodatkowaniem	387.634	387.316	(318)	(318)	-
<i>Podatek dochodowy od osób prawnych</i>	(50.404)	(50.086)	318	318	-
Zysk netto	337.230	337.230	-	-	-
Inne całkowite dochody (netto)	199.550	199.550	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	536.780	536.780	-	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	9 miesięcy zakończony 30 września 2013 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30 września 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmian, w tym:	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	
				Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	Efekt pozostałych zmian
w tysiącach złotych					
Przychody ze sprzedaży	21.092.487	21.062.319	(30.168)	(30.168)	-
Koszt własny sprzedaży	(19.839.644)	(19.814.547)	25.097	21.733	3.364
Zysk na sprzedaży	1.252.843	1.247.772	(5.071)	(8.435)	3.364
Koszty sprzedaży	(813.039)	(812.622)	417	430	(13)
Koszty ogólnego zarządu	(305.645)	(301.644)	4.001	2.748	1.253
Pozostałe przychody operacyjne	92.292	93.774	1.482	(18)	1.500
Pozostałe koszty operacyjne	(12.059)	(13.506)	(1.447)	53	(1.500)
Zysk operacyjny	214.392	213.774	(618)	(5.222)	4.604
Przychody finansowe	52.793	52.790	(3)	(3)	-
Koszty finansowe	(272.178)	(276.641)	(4.463)	141	(4.604)
Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności	-	4.320	4.320	4.320	-
Strata przed opodatkowaniem	(4.993)	(5.757)	(764)	(764)	-
Podatek dochodowy od osób prawnych	68.810	69.574	764	764	-
Zysk netto	63.817	63.817	-	-	-
Inne całkowite dochody (netto)	(22.731)	(22.731)	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	41.086	41.086	-	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9 miesięcy zakończony 30 września 2013 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30 września 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta
w tysiącach złotych			
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1.095.856	1.085.509	(10.347)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(449.199)	(442.420)	6.779
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(218.047)	(218.047)	-
Przepływy pieniężne netto razem	428.610	425.042	(3.568)

5. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Działalność Grupy nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

6. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, którym był rok 2013, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach sprawozdania uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających. Ponadto Grupa zwraca uwagę iż:

- W dniu 3 lutego 2014 roku nastąpiło przeniesienie własności nowej platformy wiertniczej zakupionej na podstawie umowy z dnia 20 grudnia 2013 roku na należącą do GK LOTOS Petrobaltic S.A. spółkę SPV Baltic Sp. z o.o. Transakcja spowodowała wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowanych w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz również nota 18). Zakup platformy został sfinansowany głównie pożyczką oraz kredytem inwestycyjnym (patrz nota 20).
- Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy na dzień 30 września 2014 roku obejmują m.in. nakłady poniesione przez należącą do grupy kapitałowej GK LOTOS Petrobaltic S.A. spółkę LOTOS Exploration and Production Norge AS („LOTOS E&P Norge AS”) na zakup udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych oraz nakłady na zagospodarowanie dotyczące udziałów w złożu YME w kwocie 1.687 mln zł (3.280 mln NOK).

W związku ze znaczącymi opóźnieniami w realizacji projektu YME, przekroczeniem zakładanych nakładów inwestycyjnych i wadliwością platformy MOPU (ang. Mobile Operating and Production Unit) przeznaczonej do eksploatacji złoża, Grupa dokonywała w poprzednich okresach sprawozdawczych testów na utratę wartości aktywów YME skutkujących odpisami aktualizującymi z tego tytułu. Szczegółowe informacje na temat dokonanych w poprzednich latach testów oraz wynikających z nich odpisów wartości aktywów projektu YME przedstawiane były w sprawozdaniach finansowych Grupy za rok 2013 (patrz nota 13) i 2012 (patrz nota 13).

Jak przedstawiono w nocie 24.1 niniejszego sprawozdania finansowego, w marcu 2013 roku operator złoża YME - spółka Talisman Energy Norge AS („Talisman”, „Operator”) i dostawca platformy MOPU przeznaczonej do eksploatacji złoża YME - spółka Single Buoy Moorings Inc. („SBM”) ogłosiły informację o zawarciu porozumienia w sprawie usunięcia wadliwej i ewakuowanej od połowy lipca 2012 roku platformy ze złoża YME oraz zakończenia obowiązywania wszystkich dotychczas zawartych pomiędzy stronami umów i porozumień w związku z realizacją tego projektu.

W związku z przedłużającym się wyborem koncepcji zagospodarowania złoża YME (pierwotnie przewidzianym na koniec I kwartału 2014 roku) oraz brakiem decyzji partnerów konsorcjum YME co do nowego wariantu planu zagospodarowania złoża YME, Grupa postanowiła dokonać ponownej analizy realizowalności aktywów YME i w konsekwencji kolejnej aktualizacji wartości księgowej tej inwestycji, tym razem do wartości zerowej. W analizie uwzględniono następujące fakty:

- trwającą niepewność i ryzyka wynikające z przedłużającego się wyboru koncepcji zagospodarowania złoża YME (tzw. „PDO”, ang. Plans for Development and Operation), dotychczas przewidzianego w harmonogramie koncesji na koniec I kwartału 2014 roku,
- brak decyzji co do scenariusza zagospodarowania złoża YME na dzień sporządzenia niniejszego raportu za III kwartał,
- brak zatwierdzonej wersji budżetu na dalsze zagospodarowanie złoża YME,
- opóźnienie szacowanego terminu rozpoczęcia wydobycia z tego złoża.

W związku z powyższymi argumentami dokonano odpisania całości nakładów inwestycyjnych związanych z projektem YME na dzień 30 czerwca 2014 roku. Oznacza to, że zaprezentowana w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wartość dotychczasowych odpisów aktualizujących, z uwzględnieniem efektu różnic kursowych, uległa podwyższeniu o kwotę 567 mln zł (1.101 mln NOK), do kwoty 1.659 mln zł (3.224 mln NOK). Ujęty w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpis aktualizacyjny pozostaje bez wpływu na realizowalność pozostałych aktywów LOTOS E&P Norge AS związanych z innymi licencjami produkcyjnymi i poszukiwawczymi.

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonany odpis z tytułu utraty wartości aktywów YME, z uwzględnieniem różnic kursowych z przeliczenia, został ujęty w pozycji *Pozostałe koszty operacyjne* skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów w kwocie 557 mln zł (1.101 mln NOK).

Ponadto, w związku ze wskazaną przez Operatora zaktualizowaną wartością szacunku kosztów likwidacji infrastruktury wydobywczej na złożu YME (przewidzianej obecnie na 2031 rok) z kwoty nominalnej 966 mln zł (1.878 mln NOK) do kwoty nominalnej 1.190 mln zł (2.313 mln NOK) i wynikających z tego proporcjonalnych do udziału LOTOS Norge (20%) przyszłych zobowiązań, Grupa dokonała aktualizacji szacunku rezerwy z tego tytułu z kwoty 129 mln zł (251 mln NOK) do kwoty 158 mln zł (306 mln NOK) zwiększając zarazem wartość aktywa likwidacyjnego i dokonując jednocześnie jego jednorazowego pełnego odpisu w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów w kwocie 28 mln zł (55 mln NOK).

Strata operacyjna z tytułu odpisów wartości aktywów YME, w tym dokonanej w III kwartale 2014 roku aktualizacji szacunków rezerwy likwidacyjnej wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku wyniosła 585 mln zł (1.157 mln NOK), natomiast wpływ na wynik finansowy netto, po uwzględnieniu efektu podatku odroczonego, wyniósł 198 mln zł (392 mln NOK).

Ze względu na charakter obowiązującej umowy Joint Operating Agreement pomiędzy partnerami projektu YME oraz gwarancjami wystawionymi przez LOTOS Petrobaltic S.A. dla rządu norweskiego za działania spółki LOTOS E&P Norge AS w zakresie poszukiwań i wydobycia na Norweskim Szelfie Kontynentalnym, dokonany odpis aktualizujący nie wyklucza ponoszenia dalszych nakładów inwestycyjnych na złożo YME oraz konieczności aktualizacji wartości oczekiwanych kosztów związanych z likwidacją, w szczególności po dokonaniu wyboru koncepcji zagospodarowania złoża YME lub podjęciu decyzji, co do likwidacji złoża YME i uzyskaniu stosownych akceptacji przez władze norweskie zrewidowanego PDO lub decyzji o likwidacji. W związku z możliwością wystąpienia scenariusza wcześniejszej pełnej likwidacji infrastruktury związanej ze złożem YME może okazać się, że przewidywane wydatki na dokonanie likwidacji będą konieczne do poniesienia w ciągu kilku najbliższych lat, a stosowna rezerwa będzie musiała zostać odpowiednio skorygowana w ciężar wyników bieżących okresów.

LOTOS E&P Norge AS w dalszym ciągu kontynuuje jednak prace związane z opracowaniem możliwych wariantów zagospodarowania złoża YME. Ocena i zasadność ponoszenia kolejnych nakładów inwestycyjnych jest obecnie przedmiotem szczegółowych analiz prowadzonych na licencji YME i w przypadku podjęcia pozytywnej decyzji, racjonalność biznesowa projektu będzie rozpatrywana przez pryzmat przyszłych korzyści ekonomicznych wynikających z szacowanej wielkości oraz rynkowej wartości wydobywalnych zasobów węglowodorów złoża YME zależnych od przyjętego ostatecznie projektu zagospodarowania i ewentualnego terminu rozpoczęcia wydobycia ze złoża YME, związanych z tym nakładów inwestycyjnych, jak również poziomu i terminu poniesienia wydatków na likwidację złoża YME.

Ponadto kontynuowane są prace związane z usunięciem wadliwej platformy ze złoża YME, na które partnerzy pozyskali środki finansowe w ramach ww. porozumienia zawartego z SBM. Planowany termin dokonania operacji usunięcia platformy MOPU nie uległ zmianie (lipiec 2015 roku), natomiast poziom spodziewanych, w większości już zakontraktowanych kosztów tej operacji został właściwie odzwierciedlony w niniejszym sprawozdaniu finansowym poprzez zaktualizowanie stosownych rezerw według aktualnej najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania. Jednocześnie Grupa w dalszym ciągu poszukuje alternatywnych możliwości wyjścia spółki LOTOS E&P Norge AS z projektu zagospodarowania złoża YME.

Ze względu na dokonane odpisy aktualizujące wartość nakładów inwestycyjnych na złożo YME oraz poniesione straty i uzyskane z tego tytułu korzyści podatkowe możliwe do rozliczenia w przyszłości, na dzień 30 września 2014 roku, Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Łączna kwota aktywa podatkowego związanego z działalnością Grupy w Norwegii wyniosła na dzień 30 września 2014 roku 1.355 mln zł (2.634 mln NOK). Biorąc pod uwagę norweskie przepisy podatkowe, które nie ograniczają czasowo realizacji uzyskanych wcześniej korzyści podatkowych możliwych do rozliczenia w przyszłości, a także fakt nabycia w dniu 30 grudnia 2013 roku udziałów w aktywach Heimdal (patrz nota 4.4), w tym udziałów w złożach produkcyjnych, z których Grupa osiąga

przychody, Zarząd uważa, iż rozpoznane na dzień 30 września 2014 roku aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest w pełni realizowalne w wartości wykazanej w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- W związku z nabyciem aktywów pakietu Heimdal, o którym mowa w nocie 4.4 (transakcję szerzej opisano w nocie 13 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) Grupa przedstawiła sprzedającemu gwarancję bankową w formie akredytywy stand-by stanowiącą zabezpieczenie przyszłych zobowiązań spółki LOTOS E&P Norge AS na likwidację morskich kopalń ropy naftowej i gazu na nabytych złożach po zakończeniu ich eksploatacji. Umowa udzielenia gwarancji bankowej została podpisana z PKO BP S.A. w 2013 roku. W okresie zakończonym 30 września 2014 roku LOTOS E&P Norge zawarł z PKO BP aneksy do umów: Umowa kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego, z dnia 17 grudnia 2010 roku wraz z późniejszymi aneksami oraz Umowa kredytu inwestycyjnego na zakup aktywów produkcyjnych na kwotę 110 mln USD, z dnia 11 grudnia 2013 roku, wraz z późniejszymi zmianami, wskutek których po ustanowieniu zabezpieczeń do ww. umów rozwiązana zostanie Umowa ramowa na udzielanie gwarancji bankowych w obrocie zagranicznym z dnia 11 grudnia 2013 roku. Jednocześnie na mocy zapisów podpisanych aneksów do wyżej wymienionych umów zwolniona została kwota kaucji w wysokości 12,5 mln USD.

Opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wyniki finansowe osiągnięte w okresie sprawozdawczym a także perspektywy dotyczące przyszłych wyników Grupy przedstawiono w rozdziałach 5 - 8 Komentarza Zarządu do wyników skonsolidowanych za III kwartał 2014 roku. Ponadto krótkie podsumowanie wyników segmentów działalności Grupy zaprezentowano w rozdziałach 2 - 4 ww. dokumentu.

7. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny

Prawa do emisji dwutlenku węgla (CO₂)

Prawa do emisji dwutlenku węgla (CO₂) prezentowane są w sprawozdaniu finansowym Grupy zgodnie z metodą zobowiązań netto. Oznacza to, że Grupa rozpoznaje wyłącznie zobowiązania wynikające z przekroczenia przyznaných limitów uprawnień do emisji i wykazuje je w sprawozdaniu finansowym dopiero w momencie ich przekroczenia.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku Komisja Europejska zatwierdziła limity uprawnień planowane dla ostatniej grupy krajów członkowskich, w tym Polski i zgodnie z wcześniejszymi przewidywaniami Zarządu, Grupa wykorzystała przyznane darmowe uprawnienia na rok 2013 do rozliczenia emisji zgodnie z ustalonym harmonogramem – w terminie do końca kwietnia 2014 roku.

Grupie LOTOS S.A. przyznano darmowe uprawnienia na lata 2013 – 2020 zgodnie z „Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie wykazu instalacji innych niż wytwarzające energię elektryczną, objętych systemem handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w okresie rozliczeniowym rozpoczynającym się od dnia 1 stycznia 2013 roku, wraz z przyznaną im liczbą uprawnień do emisji” oraz „Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 8 kwietnia 2014 roku w sprawie wykazu instalacji wytwarzających energię elektryczną, objętych systemem handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w okresie rozliczeniowym rozpoczynającym się od dnia 1 stycznia 2013 roku, wraz z przyznaną im liczbą uprawnień do emisji” w ilości 11.303 tys. Ponadto w kwietniu 2014 roku Grupa LOTOS S.A. otrzymała dodatkowe darmowe uprawnienia do emisji CO₂ dla rafinerii z tzw. rezerwy europejskiej - w liczbie 155 tys. na rok 2013 oraz 154 tys. na rok 2014. Na lata 2013 - 2020 Komisja Europejska przyznała Grupie LOTOS S.A. dodatkowe darmowe uprawnienia do emisji CO₂ z rezerwy europejskiej w łącznej liczbie 1.167 tys. Ilość posiadanych oraz przyznaných uprawnień do emisji CO₂ na rok 2013 była wystarczająca w stosunku do rzeczywistej emisji za ten rok. Pozostałe spółki z Grupy otrzymały darmowe uprawnienia do emisji dwutlenku węgla CO₂ na lata 2013 - 2020 w łącznej liczbie 314 tys.

Rozpoznawanie przychodów z tytułu sprzedaży ropy naftowej i gazu ziemnego w ramach wspólnych działań w Norwegii

Zgodnie z zastosowaną przez Grupę polityką rachunkowości przychody ze sprzedaży ropy naftowej i gazu ziemnego wydobytych ze złóż na Norweskim Szelfie Kontynentalnym, w których Grupa posiada udziały są ujmowane zgodnie z tzw. metodą uprawnień (patrz nota 4.1) odpowiednio do wysokości udziału w produkcji danego złoża. Szacunek przychodów ze sprzedaży ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu sprawozdawczego dokonywany jest na podstawie bieżących danych na temat produkcji z poszczególnych złóż w tym okresie. Różnice między wartością sprzedaży uzyskaną ze złóż Skirne, Vale oraz Atla a szacowanym na podstawie umownego udziału w produkcji ze złoża przychodem Grupy są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odpowiednio w należnościach i zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług, które w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku wynosiły odpowiednio 24.522 tys. zł i 764 tys. zł.

Poza przedstawionymi wyżej informacjami oraz zmianami szacunków na likwidację morskiej kopalni ropy naftowej na złożu YME (patrz nota 6, 11, 17, 22) nie nastąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych mających wpływ na niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Istotne założenia, szacunki i osądy dokonywane przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Grupy zostały szerzej opisane w nocie 5 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013.

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

8. Segmenty działalności

	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Pozostałe ⁽¹⁾		Korekty konsolidacyjne		Skonsolidowane	
	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
zakończone 30 września 2014										
(niebadane)										
w tysiącach złotych										
Przychody ze sprzedaży:	198.150	696.994	7.480.541	21.686.483	6.373	19.493	(135.236)	(476.886)	7.549.828	21.926.084
<i>między segmentami</i>	117.323	426.691	13.221	36.794	4.692	13.401	(135.236)	(476.886)	-	-
<i>poza Grupę Kapitałową</i>	80.827	270.303	7.467.320	21.649.689	1.681	6.092	-	-	7.549.828	21.926.084
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) (EBIT)	(46.889) ⁽²⁾	(472.625) ⁽²⁾	92.599	153.618	1.160	5.545	32.682	(4.639)	79.552	(318.101)
Amortyzacja	87.844	240.325	114.279	345.193	2.228	6.658	(447)	(1.328)	203.904	590.848
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) przed uwzględnieniem amortyzacji (EBITDA)	40.955	(232.300)	206.878	498.811	3.388	12.203	32.235	(5.967)	283.456	272.747

	Segment wydobywczy	Segment produkcji i handlu	Pozostałe ⁽¹⁾	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane
	30 września 2014				
(niebadane)					
w tysiącach złotych					
Aktywa razem	4.323.677	16.689.759	118.111	(1.196.431)	19.935.116
<i>- w tym wartość aktywów netto z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych</i>	505.260	-	-	-	505.260

⁽¹⁾ Zawiera spółki: LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. w likwidacji, LOTOS Gaz S.A. w likwidacji, Energobaltic Sp. z o.o.

⁽²⁾ Wynik operacyjny segmentu wydobywczego za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku uwzględnia odpis z tytułu utraty wartości aktywów związanych ze złożem YME w kwocie 584.673 tys. zł., w tym kwota 556.636 tys. zł odpisu dokonanej w II kwartale 2014 roku (z uwzględnieniem różnic kursowych z przeliczenia) oraz efekt dokonanej w III kwartale 2014 roku aktualizacji szacunku rezerwy na przyszłe koszty likwidacji morskiej kopalni ropy naftowej na złożu YME w kwocie 28.037 tys. zł (patrz noty: 6, 11, 17 i 22).

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Pozostałe ⁽¹⁾		Korekty konsolidacyjne		Skonsolidowane	
	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
zakończone 30 września 2013										
(dane przekształcone)										
(niebadane)										
w tysiącach złotych										
Przychody ze sprzedaży:	109.470	420.849	7.794.821	21.082.539	5.442	16.706	(122.278)	(457.775)	7.787.455	21.062.319
<i>między segmentami</i>	<i>109.035</i>	<i>414.963</i>	<i>9.274</i>	<i>31.191</i>	<i>3.969</i>	<i>11.621</i>	<i>(122.278)</i>	<i>(457.775)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>poza Grupę Kapitałową</i>	<i>435</i>	<i>5.886</i>	<i>7.785.547</i>	<i>21.051.348</i>	<i>1.473</i>	<i>5.085</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>7.787.455</i>	<i>21.062.319</i>
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) (EBIT)	7.146	195.413	299.345	27.208	1.263	2.211	32.413	(11.058)	340.167	213.774
Amortyzacja	32.732	98.190	120.101	376.427	2.398	7.190	(447)	(1.346)	154.784	480.461
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) przed uwzględnieniem amortyzacji (EBITDA)	39.878	293.603	419.446	403.635	3.661	9.401	31.966	(12.404)	494.951	694.235

	Segment wydobywczy	Segment produkcji i handlu	Pozostałe ⁽¹⁾	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane
	31 grudnia 2013				
(dane przekształcone)					
(badane)					
w tysiącach złotych					
Aktywa razem	4.101.632	17.059.568	120.425	(996.871)	20.284.754
<i>- w tym wartość aktywów netto z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych</i>	<i>381.130</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>381.130</i>

⁽¹⁾ Zawiera spółki: LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. w likwidacji, LOTOS Gaz S.A. w likwidacji, Energobaltic Sp. z o.o.

9. Koszty według rodzaju

w tysiącach złotych	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Amortyzacja	203.904	590.848	154.784	480.461
Zużycie materiałów i energii	6.433.433	18.547.313	6.657.562	17.574.170
- w tym różnice kursowe ⁽¹⁾	26.286	31.728	(63.734)	(49.978)
Usługi obce	323.526	909.718	296.327	912.795
Podatki i opłaty	44.586	140.091	39.837	133.014
Koszty świadczeń pracowniczych	164.340	506.135	152.549	487.573
Pozostałe koszty rodzajowe	74.009	267.099	50.891	117.629
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	240.805	721.978	334.933	1.503.043
Razem koszty według rodzaju	7.484.603	21.683.182	7.686.883	21.208.685
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego	(81.050)	(59.652)	(239.583)	(279.872)
Razem	7.403.553	21.623.530	7.447.300	20.928.813
w tym:				
Koszt własny sprzedaży	7.001.385	20.446.966	7.041.107	19.814.547
Koszty sprzedaży	287.966	847.401	302.782	812.622
Koszty ogólnego zarządu	114.202	329.163	103.411	301.644

⁽¹⁾ Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej zostały ujęte w koszcie własnym sprzedaży.

10. Pozostałe przychody operacyjne

w tysiącach złotych	Nota	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
		(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		816	1.656	-	747
Dotacje		394	1.490	519	1.555
Rezerwy		-	197	2.273	4.638
Aktualizacja wartości rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych, w tym:		-	-	1.281	52.974
- odwrócenie odpisów aktualizujących wartość aktywów związanych ze złożami B-4 i B-6, wniesionych aportem do spółki Baltic Gas		-	-	-	48.273
Aktualizacja szacunku rezerwy związanej z morską kopalnią ropy naftowej na złożu YME w Norwegii		-	-	-	21.306
Odszkodowania		1.648	2.881	(1.532)	4.689
Zysk ze sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa		-	-	-	379
Zysk ze zbycia aktywów przeznaczonych do sprzedaży	18	-	1.013	-	-
Pozostałe		1.160	5.609	1.111	7.486
Razem		4.018	12.846	3.652	93.774

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

11. Pozostałe koszty operacyjne

w tysiącach złotych	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	1.262	-
Strata z tytułu zaniechanych inwestycji	5.821	5.821	-	-
Strata z tytułu utraty wartości należności	889	1.547	329	2.904
Strata z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych:	61.149	618.278	-	-
- odpis z tytułu utraty wartości aktywów związanych ze złożem YME	30.019 ⁽¹⁾	584.673 ⁽¹⁾	-	-
- odpis z tytułu utraty wartości aktywów związanych ze złożem B-27	31.044	31.044	-	-
- pozostałe	86	2.561	-	-
Aktualizacja szacunku rezerwy związanej z morską kopalnią ropy naftowej na złożu YME w Norwegii	-	-	359	-
Rezerwy	817	-	-	-
Kary i odszkodowania	159	966	-	642
Szkody majątkowe związane z normalną działalnością	241	691	37	1.700
Darowizny na cele społeczne	293	782	312	2.312
Pozostałe	1.372	5.416	1.341	5.948
Razem	70.741	633.501	3.640	13.506

⁽¹⁾ W III kwartale 2014 roku Grupa dokonała aktualizacji szacunku rezerwy na przyszłe koszty likwidacji morskiej kopalni ropy naftowej na złożu YME, zwiększając zarazem wartość aktywa likwidacyjnego i dokonując jego jednorazowego odpisu w ciężar kosztów operacyjnych skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów w kwocie 28.037 tys. zł (patrz noty: 6, 17 i 22). Łączny odpis z tytułu utraty wartości aktywów związanych ze złożem YME za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku wynosił 584.673 tys. zł, w tym kwota 556.636 tys. zł (z uwzględnieniem różnic kursowych z przeliczenia) odpisu dokonano w II kwartale 2014 roku.

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

12. Przychody finansowe

w tysiącach złotych	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Otrzymane dywidendy	-	1.103	-	840
Odsetki:	3.715	14.112	4.942	13.289
- od należności z tytułu dostaw i usług	887	4.975	1.653	5.008
- od należności z tytułu leasingu finansowego	22	158	40	141
- od środków pieniężnych	458	808	419	1.003
- od lokat	1.909	6.096	2.452	6.189
- pozostałe	439	2.075	378	948
Aktualizacja wartości aktywów finansowych:	-	-	101.252	34.538
- wycena pochodnych instrumentów finansowych	-	-	108.832	7.256
- rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	-	-	(7.580)	27.282
Pozostałe	-	39	4.104	4.123
Razem	3.715	15.254	110.298	52.790

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

13. Koszty finansowe

w tysiącach złotych	Nota	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
		zakończone 30 września 2014	zakończone 30 września 2014	zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
		(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Odsetki:		51.265	151.262	46.986	153.382
- od kredytów		33.256	104.211	38.327	117.842
- od pożyczek		4.875	7.280	103	424
- od obligacji		858	2.472	-	-
- od zobowiązań z tytułu dostaw i usług		58	79	8	46
- od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		2.990	9.433	3.925	12.372
- od faktoringu		2.536	6.551	1.436	10.194
- od pozostałych zobowiązań finansowych		62	183	32	119
- dyskonto od rezerw na kopalnie ropy naftowej i gazu, na rekultywację oraz pozostałych rezerw	22	4.788	15.632	1.481	7.363
- koszty dyskonta od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych		1.158	4.262	1.535	4.604
- pozostałe		684	1.159	139	418
Różnice kursowe:		49.964	59.053	12.729	105.882
- od kredytów		82.613	94.129	(53.918)	27.793
- z przeliczenia pożyczek wewnątrzgrupowych ⁽¹⁾		(41.340)	(40.193)	56.554	71.827
- od zrealizowanych transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych		11.233	8.381	3.119	4.531
- od obligacji, w tym od wewnątrzgrupowych ⁽¹⁾		8.780	11.450	9.850	12.090
- od środków pieniężnych		(1.512)	(4.124)	(4.109)	(6.831)
- od środków pieniężnych zablokowanych na rachunkach bankowych		(8.965)	(10.971)	1.148	(12.470)
- od zobowiązań inwestycyjnych		752	2.133	(615)	9.565
- od pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych		(1.597)	(1.752)	700	(623)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych:		72.147	93.695	-	-
- wycena pochodnych instrumentów finansowych		68.005	101.203	-	-
- rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych		4.142	(7.508)	-	-
Prowizje bankowe		4.345	11.258	3.934	12.789
Pozostałe		1.103	3.953	1.301	4.588
Razem		178.824	319.221	64.950	276.641

⁽¹⁾ Zgodnie z regulacjami MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” różnice kursowe dotyczące walutowych transakcji wewnątrzgrupowych ujmowane są w wyniku netto Grupy.

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

14. Podatek dochodowy

14.1 Obciążenia podatkowe

w tysiącach złotych	Nota	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013	9 miesięcy zakończone 30 września 2013
		(niebadane)	(niebadane)	(dane przekształcone) (niebadane)	(dane przekształcone) (niebadane)
Podatek bieżący		38.518	58.393	4.926	42.888
Podatek odroczony	14.2.1	(97.540)	(489.520)	45.160	(112.462)
Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto		(59.022)	(431.127)	50.086	(69.574)
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach (netto) z tytułu:		(57.483)	(66.091)	51.638	(5.656)
- zabezpieczeń przepływów pieniężnych		(57.483)	(66.091)	51.638	(5.656)

Dla podmiotów działających na terenie Polski część bieżąca oraz odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki 19%.

Dla norweskiej spółki zależnej LOTOS Exploration and Production Norge AS marginalna stopa podatkowa wynosi 78% podstawy opodatkowania. Dochody z działalności tej spółki podlegają opodatkowaniu w ramach dwóch równoległych systemów podatkowych: systemu podatku dochodowego (stawka podatku 27%) oraz systemu podatku naftowego (dodatkowa stawka podatku 51%).

Dla litewskich spółek zależnych z GK AB LOTOS Geonafra podatek w części bieżącej i odroczonej ustalony został według stawki 15%.

14.2 Odroczonego podatku dochodowego

w tysiącach złotych	Nota	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Zmiana stanu
		30 września 2014	31 grudnia 2013	
		(niebadane)	(dane przekształcone) (badane)	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1.397.573	924.534	473.039
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		(143.182)	(275.823)	132.641
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	14.2.1	1.254.391	648.711	605.680
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych				(38.738)
Podatek odroczony wykazany w innych całkowitych dochodach (netto)	14.1			(66.091)
Pozostałe różnice:				(11.331)
- uplift ⁽¹⁾				(4.803)
- pozostałe				(6.528)
Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane w wyniku netto	14.1			489.520

⁽¹⁾ Ulga podatkowa stosowana w Norwegii (tzw. uplift). Wyznaczona stawka ulgi wynosi 5,5% w skali roku. Ulga ta jest kalkulowana na podstawie skapitalizowanych wydatków inwestycyjnych (offshore production installation) i jest rozliczana z przychodem podatkowym w ciągu 4 lat, rozpoczynając w roku, w którym wydatki zostały poniesione. Niewykorzystany w danym okresie uplift może być rozliczany w przyszłości, aż do pełnego wykorzystania - bez limitu czasowego. Niewykorzystany przez spółkę LOTOS Production and Exploration Norge AS uplift powiększył aktywo podatkowe z tytułu straty podatkowej Grupy rozliczanej w czasie bez wpływu na podatek wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

14.2.1 Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

Ze względu na to, że spółki Grupy są odrębnymi podatnikami, podatek odroczonego (aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego) obliczany jest indywidualnie w poszczególnych spółkach. Spółki w Grupie kompensują aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa (zobowiązania) z tytułu podatku odroczonego przed kompensatą składają się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2013	Podatek odroczonego wykazany w wyniku netto	Podatek odroczonego wykazany w innych całkowitych dochodach	Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych	Pozostałe różnice	30 września 2014
	(dane przekształcone)					
w tysiącach złotych	(badane)					(niebadane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego						
Świadczenia pracownicze	49.561	(1.751)	-	194	-	48.004
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	564	(164)	-	-	-	400
Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych	115.837	877	-	6.314	-	123.028
Odpisy aktualizujące wartość aktywów związanych ze złożem YME	714.882	386.674 ⁽¹⁾	-	34.453	-	1.136.009
Ujemna wycena pochodnych instrumentów finansowych	13.734	(979)	-	-	-	12.755
Różnice kursowe z przeszacowania pozycji w walutach obcych	6.446	25.100	-	683	-	32.229
Odpisy aktualizujące wartość należności	16.200	(283)	-	-	-	15.917
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28.068	(2.763)	-	-	-	25.305
Rezerwy na likwidację kopalń ropy naftowej i gazu oraz rekultywację terenu	187.827	34.040	-	6.891	-	228.758
Aktywa z tytułu niezrealizowanej marży	8.545	776	-	-	-	9.321
Straty podatkowe rozliczane w czasie	1.089.325	117.455	-	32.295	11.331	1.250.406
Pozostałe rezerwy	9.619	852	-	-	-	10.471
Ulga biokomponentowa	4.463	(4.463)	-	-	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-	51.779	-	-	51.779
Pozostałe	16.919	(882)	-	24	-	16.061
Razem	2.261.990	554.489	51.779	80.854	11.331	2.960.443
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego						
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych	1.493.672	61.865	-	41.763	-	1.597.300
Dodatnia wycena pochodnych instrumentów finansowych	140	(140)	-	-	-	-
Rezerwa z tytułu nabytych litewskich koncesji poszukiwawczo - wydobywczych	49.522	(4.768)	-	343	-	45.097
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych	14.312	-	(14.312)	-	-	-
Naliczone odsetki	43.966	8.229	-	10	-	52.205
Pozostałe	11.667	(217)	-	-	-	11.450
Razem	1.613.279	64.969	(14.312)	42.116	-	1.706.052
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	648.711	489.520	66.091	38.738	11.331	1.254.391

⁽¹⁾ Efekt odpisów z tytułu utraty wartości aktywów związanych ze złożem YME dokonanych w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku. Wpływ utraty wartości aktywów YME w okresie III kwartału oraz II kwartału 2014 roku na inne pozycje sprawozdania finansowego został zaprezentowany także w notach 6, 11, 17 oraz 22.

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatknych różnic przejściowych przypada na lata 2015 - 2083.

15. Zysk/(Strata) przypadający/(a) na jedną akcję

	3 miesiące zakończone 30 września 2014 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2014 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (niebadane)
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a) akcjonariuszom Jednostki Dominującej w tys. zł (A)	(35.038)	(189.924)	337.232	63.795
Średnia ważona liczba akcji w tys. sztuk (B)	129.873	129.873	129.873	129.873
Zysk/(Strata) netto na jedną akcję (w zł) (A/B)	(0,27)	(1,46)	2,60	0,49

Zysk/(Strata) netto przypadający/(a) na jedną akcję dla każdego okresu sprawozdawczego jest obliczony/(a) poprzez podzielenie zysku/(straty) netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony/(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję jest równy/(a) zyskowi/(stracie) podstawowemu/(ej), ponieważ nie występują instrumenty rozważające zysk/(stratę) netto na jedną akcję.

16. Dywidendy

Na dzień 30 września 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku w Grupie LOTOS S.A. występowały ograniczenia do przekazywania funduszy w postaci dywidend. Ograniczenia wynikają z zapisów zawartej w dniu 27 czerwca 2008 roku umowy kredytowej związanej z finansowaniem Programu 10+. Umowa kredytowa ogranicza możliwość wypłaty dywidendy przez Grupę LOTOS S.A., a jej wysokość jest uzależniona od spełnienia określonych warunków, w tym wypracowania odpowiedniej nadwyżki pieniężnej oraz osiągnięcia określonych poziomów wskaźników finansowych.

W dniu 30 czerwca 2014 roku Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwałę w sprawie pokrycia straty netto Spółki za rok 2013. Zgodnie z treścią uchwały strata netto za rok 2013 w wysokości 14.774 tys. zł została pokryta z kapitału zapasowego Spółki.

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

17. Odpisy aktualizujące

w tysiącach złotych	Rzeczowe aktywa trwałe		Aktywa niematerialne		Zapasy		Należności		Razem	
	3 miesiące zakończone 30 września									
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Stan na początek (dane przekształcone) (niebadane)	1.644.398	1.215.127	148.702	154.626	5.264	7.616	172.787	181.506	1.971.151	1.558.875
Utworzenie	61.093 ⁽¹⁾	-	173	(81)	1.700	3.572	1.398	3.041	64.364	6.532
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	60.637	(62.042)	5.058	(7.849)	-	-	4	(52)	65.699	(69.943)
Wykorzystanie / Rozwiązanie	(805)	(20.863) ⁽³⁾	-	9	-	(259)	(2.722)	(8.771)	(3.527)	(29.884)
Stan na koniec (niebadane)	1.765.323	1.132.222	153.933	146.705	6.964	10.929	171.467	175.724	2.097.687	1.465.580
w tysiącach złotych	Rzeczowe aktywa trwałe		Aktywa niematerialne		Zapasy		Należności		Razem	
	9 miesięcy zakończone 30 września									
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Stan na początek (dane przekształcone) (badane)	1.126.191	1.316.708	148.215	151.065	2.919	1.407	175.293	177.152	1.452.618	1.646.332
Utworzenie	617.932 ⁽¹⁾	170	696	4.884 ⁽⁴⁾	4.711	9.927	7.890	8.842	631.229	23.823
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	50.381	(75.689)	5.022	(8.691)	-	-	8	56	55.411	(84.324)
Wykorzystanie / Rozwiązanie	(29.181) ⁽²⁾	(108.967) ⁽³⁾	-	(553) ⁽⁵⁾	(666)	(405)	(11.724)	(10.326)	(41.571)	(120.251)
Stan na koniec (niebadane)	1.765.323	1.132.222	153.933	146.705	6.964	10.929	171.467	175.724	2.097.687	1.465.580

⁽¹⁾ W III kwartale 2014 roku Grupa dokonała aktualizacji szacunku rezerwy na przyszłe koszty likwidacji morskiej kopalni ropy naftowej na złożu YME, zwiększając zarazem wartość aktywa likwidacyjnego i dokonując jego jednorazowego odpisu w ciężar kosztów operacyjnych skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów w kwocie 28.037 tys. zł (patrz noty: 6, 11 i 22). Łączny odpis z tytułu utraty wartości aktywów związanych ze złożem YME za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku wynosił 584.673 tys. zł, w tym kwota 556.636 tys. zł (z uwzględnieniem różnic kursowych z przeliczenia) odpisu dokonanego w II kwartale 2014 roku.

Ponadto w III kwartale 2014 roku Grupa dokonała odpisu z tytułu utraty wartości nakładów związanych ze złożem B-27 w kwocie 31.044 tys. zł (patrz nota 11).

⁽²⁾ W II kwartale 2014 roku Grupa podjęła decyzję o likwidacji odwiertu na złożu B – 28. Spisując zaniechane inwestycje Grupa wykorzystwała wcześniej dokonane odpisy w kwocie 27.160 tys. zł, przez co zdarzenie to nie miało wpływu na wynik finansowy zaprezentowany w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

⁽³⁾ W tym:

- kwota 37.705 tys. zł dotycząca aktywów związanych z Zakładem Materiałów Hydroizolacyjnych sprzedanych w lipcu 2013 roku,
- kwota 48.273 tys. zł dotycząca aktywów związanych ze złożami gazowymi B – 4, B – 6, które w II kwartale 2013 roku spółka LOTOS Petrobaltic S.A. wniosła aportem do spółki Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. (patrz nota 10, transakcję szerzej opisano w nocie 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013),
- kwota 20.240 tys. zł dotycząca aktywów związanych ze złożem YME, które w III kwartale 2013 roku zostały sklasyfikowane jako aktywa przeznaczone do sprzedaży.

⁽⁴⁾ Dotyczy norweskiej koncesji poszukiwawczej PL 498.

⁽⁵⁾ Dotyczy norweskiej koncesji poszukiwawczej PL 497.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne ujęta jest w pozostałej działalności operacyjnej. Efekt aktualizacji wartości zapasów prezentowany jest w koszcie własnym sprzedaży. Utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności prezentowane jest w pozostałej działalności operacyjnej w zakresie należności głównych oraz w działalności finansowej w zakresie odsetek za nieterminową płatność.

18. Transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych

w tysiącach złotych	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
	(niebadane)	(niebadane)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych	738.911	357.791

W okresie 9 miesięcy zakończonym 2014 roku w ramach segmentu wydobywczego Grupa ponosiła głównie nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych oraz modernizację posiadanych platform, a także na nabycie nowej platformy wiertniczej przez spółkę celową SPV Baltic Sp. z o.o. (GK LOTOS Petrobaltic S.A.) w dniu 3 lutego 2014 roku. Nowa platforma zaangażowana została w realizację projektów poszukiwawczych na Morzu Bałtyckim, a jej zakup sfinansowano pożyczką z Agencji Rozwoju Przemysłu S.A., kredytem inwestycyjnym z Nordea Bank Polska S.A. (patrz nota 20) oraz pożyczkami od spółki LOTOS Petrobaltic S.A. Ponadto, w ramach segmentu produkcji i handlu Grupa w okresie 9 miesięcy zakończonym 2014 roku ponosiła nakłady inwestycyjne na rozbudowę bazy paliw w Poznaniu, budowę instalacji Węzła Odzysku Wodoru (WOW) oraz rozbudowę sieci stacji paliw.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 2013 roku w ramach segmentu wydobywczego Grupa ponosiła głównie nakłady na zagospodarowanie złoża B8. W segmencie produkcji i handlu nakłady inwestycyjne przeznaczono głównie na rozbudowę sieci stacji paliw oraz prace modernizacyjne realizowane podczas Postoju Remontowego w II kwartale 2013 roku.

w tysiącach złotych	9 miesięcy zakończone 30 września 2014 (niebadane)		9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (niebadane)	
	wartość księgowa	wynik transakcji	wartość księgowa	wynik transakcji
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	3.844	1.993	110	2.692
Sprzedaż aktywów przeznaczonych do sprzedaży	794	1.013	773	(3)
Sprzedaż aktywów trwałych związanych ze sprzedażą zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Oddział w Jaśle) przez spółkę LOTOS Oil S.A.	-	-	69	381

Ponadto w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2013 roku spółka LOTOS Petrobaltic S.A., jako drugi komandytariusz, wniosła aport o wartości 51.700 tys. zł do spółki Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp. k. (patrz nota 24.1, transakcję szerzej opisano w nocie 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013). Wniesione aktywa dotyczyły złóż gazowych B – 4 i B – 6, które w całości były objęte odpisem z tytułu utraty wartości rozwiązany w okresie sprawozdawczym zakończonym 30 września 2013 roku (patrz nota 17).

Na dzień 30 września 2014 roku nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przyszłe zobowiązania umowne Grupy dotyczące nakładów na rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne wynosiły 421.247 tys. zł i dotyczyły głównie przebudowy należącej do LOTOS Petrobaltic S.A. platformy wiertniczej na wydobywczą z przeznaczeniem do eksploatacji złoża B – 8 oraz rozbudowy Rafinerii o instalację Węzła Odzysku Wodoru (WOW) dającego możliwość dalszego przerobu gazów odpadowych, używanych do tego momentu jako gaz opałowy w piecach rafineryjnych (31 grudnia 2013: 592.229 tys. zł - zobowiązania dotyczyły głównie nabycia nowej platformy wiertniczej przez spółkę SPV Baltic Sp. z o.o., a także przebudowy platformy wiertniczej na wydobywczą w spółce LOTOS Petrobaltic S.A.).

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

w tysiącach złotych	30 września 2014	30 września 2013
	(niebadane)	(dane przekształcone) (niebadane)
Środki pieniężne w banku	402.708	295.120
Środki pieniężne w kasie	461	397
Inne środki pieniężne	792	4.999
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	403.961	300.516
Kredyty w rachunku bieżącym	(491.666)	(115.154)
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(87.705)	185.362

20. Kredyty, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

w tysiącach złotych	30 września 2014	31 grudnia 2013
	(niebadane)	(badane)
Kredyty bankowe:	6.046.547	5.851.809
- celowe kredyty inwestycyjne	4.568.359	4.512.290
- kredyty obrotowe	817.075	831.739
- kredyt na refinansowanie i finansowanie zapasów	991.815	753.296
- środki zgromadzone na lokatach bankowych zabezpieczających spłatę odsetek oraz rat kapitałowych	(330.702)	(245.516)
Pożyczki	106.576	10.306
Obligacje	217.143	198.240
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	134.481	151.031
Razem	6.504.747	6.211.386
w tym:		
część długoterminowa	4.464.530	4.496.190
część krótkoterminowa	2.040.217	1.715.196

Kredyty bankowe, pożyczki i obligacje w podziale na waluty według terminu płatności

30 września 2014	Kredyty bankowe					Pożyczki	Obligacje	Razem
	EUR	USD	NOK	PLN	Razem			
w tysiącach złotych								
do 1 roku	4.316	1.694.467	45.408	246.924	1.991.115	11.720	16.523	2.019.358
od 1 roku do 2 lat	615	657.820	-	30.276	688.711	11.042	16.472	716.225
od 2 do 3 lat	-	495.984	-	34.700	530.684	11.727	32.944	575.355
od 3 do 4 lat	-	499.607	-	35.293	534.900	11.570	151.204	697.674
od 4 do 5 lat	-	544.431	-	33.900	578.331	11.822	-	590.153
powyżej 5 lat	-	1.615.645	-	107.161	1.722.806	48.695	-	1.771.501
Razem	4.931	5.507.954	45.408	488.254	6.046.547	106.576	217.143	6.370.266

Istotne umowy kredytowe i pożyczki Grupy

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek Grupy dotyczą głównie Jednostki Dominującej oraz spółek z GK LOTOS Petrobaltic S.A.

Na dzień 30 września 2014 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętego przez Jednostkę Dominującą kredytu inwestycyjnego, związanego z realizacją Programu 10+ wyniosły w kwocie nominalnej 3.980,3 mln zł (1.207,1 mln USD). Na dzień 31 grudnia 2013 roku była to kwota 3.960,9 mln zł (1.315,0 mln USD).

Jednostka Dominująca korzysta również z kredytu na refinansowanie i finansowanie zapasów. Wykorzystanie tego kredytu na dzień 30 września 2014 roku wynosiło 989,2 mln zł (300 mln USD). Na dzień 31 grudnia 2013 roku było to 753 mln zł (250 mln USD).

Ponadto Jednostka Dominująca korzysta z kredytu na finansowanie kapitału obrotowego, który ma formę kredytów w rachunkach bieżących oraz środków dostępnych na żądanie po złożeniu dyspozycji. Kredyt ten jest wykorzystywany przez Jednostkę Dominującą w miarę zapotrzebowania na kapitał obrotowy.

Na dzień 30 września 2014 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez spółki GK LOTOS Petrobaltic S.A. kredytów i pożyczek wynosiły ogółem 859,2 mln zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku było to 702,2 mln zł.

Nowe umowy kredytowe i pożyczki zawarte w okresie sprawozdawczym

W dniu 31 stycznia 2014 roku spółka SPV Baltic Sp. z o.o. (segment wydobywczy, GK LOTOS Petrobaltic S.A.) zawarła umowę pożyczki w wysokości do 100 mln zł z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. oraz umowę kredytu inwestycyjnego w Nordea Bank Polska S.A. w wysokości do 100 mln zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu platformy wiertniczej, na podstawie umowy z dnia 20 grudnia 2013 roku. Termin spłaty kredytu przypada na dzień 31 stycznia 2021 roku.

Zabezpieczenie powyższych umów stanowią:

- zastaw rejestrowy na nowo zakupionej platformie wiertniczej,
- zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych,
- zastaw rejestrowy na aktywach,
- zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach,
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych,
- cesja praw z umowy o świadczeniu usług platformą,
- oświadczenia o poddaniu się egzekucji,
- weksel in blanco,
- poręczenia udzielone przez spółki z GK AB LOTOS Geonafra oraz spółki z GK Miliana Shipholding Company Ltd. (segment wydobywczy, GK LOTOS Petrobaltic S.A.).

Oprocentowanie umów, o których mowa powyżej oparte jest o 1M WIBOR.

Na dzień 30 września 2014 roku zobowiązania z tytułu powyższych umów wyniosły w sumie 189,6 mln zł i w równych częściach dotyczą pożyczki udzielonej przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. oraz kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Nordea Bank Polska S.A.

W dniu 23 kwietnia 2014 roku spółka LOTOS Kolej Sp. z o.o. zawarła z mBank S.A. umowę o kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 35 mln zł. Umowa obowiązuje do 24 kwietnia 2015 roku. Zabezpieczeniem umowy jest weksel in blanco, natomiast oprocentowanie oparte jest o indeks ON WIBOR.

W dniu 10 czerwca 2014 roku spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS (segment wydobywczy, GK LOTOS Petrobaltic S.A.) zawarła ze Skandinaviska Enskilda Banken umowę kredytu obrotowego w wysokości 89 mln NOK (44 mln zł). Termin spłaty kredytu przypada na 20 grudnia 2014 roku. Zabezpieczenie kredytu stanowi zwrot podatkowy za poniesione w roku 2013 koszty działalności poszukiwawczej. Oprocentowanie kredytu oparte jest o indeks 1M NIBOR.

Ponadto w dniu 16 czerwca 2014 roku spółka LOTOS Kolej zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Gdańsku umowę pożyczki na kwotę 6,9 mln zł. Termin spłaty pożyczki przypada na dzień 31 lipca 2024 roku. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel in blanco oraz przelew wierzytelności, a oprocentowanie oparte jest na stopie redyskonta weksli.

Wpływy i wydatki z tytułu kredytów i pożyczek

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku wpływy z tytułu zaciągniętych przez Grupę kredytów wyniosły 473,8 mln zł i dotyczyły głównie kredytu na refinansowanie i finansowanie zapasów w Jednostce Dominującej (154,1 mln zł), kredytu inwestycyjnego spółki SPV Baltic Sp. z o.o. (100 mln zł) oraz kredytów spółki AB LOTOS Geonafra (173,6 mln zł). Wydatki z tytułu spłaty kredytów w tym samym okresie wyniosły 688,5 mln zł i dotyczyły głównie kredytów inwestycyjnych Jednostki Dominującej (328,7 mln zł) oraz kredytów spółki AB LOTOS Geonafra (213,4 mln zł) głównie w związku z refinansowaniem dotychczasowego zadłużenia. Powyższe kwoty zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności finansowej odpowiednio w pozycjach: *Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów* oraz *Wydatki z tytułu spłaty kredytów*.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku wpływy z tytułu zaciągniętych przez Grupę pożyczek wyniosły 106,9 mln zł i dotyczyły głównie pożyczki spółki SPV Baltic Sp. z o.o. (100 mln zł). Wydatki z tytułu spłaty pożyczek w tym samym okresie wyniosły 9,7 mln zł. Powyższe kwoty zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności finansowej odpowiednio w pozycjach: *Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek* oraz *Wydatki z tytułu spłaty pożyczek*.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku w Grupie nie wystąpiły zdarzenia dotyczące niespłacenia kredytów lub pożyczek. Na dzień 30 września 2014 roku w spółce AB LOTOS Geonafta nie spełniono jednego z kowenantów kredytowych, w związku z czym dokonano przeklasyfikowania kredytów długoterminowych na krótkoterminowe w kwocie 41.579 tys. zł.

Informacje dotyczące emisji, wykupu oraz spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Spółka LOTOS Petrobaltic S.A. w ramach Umowy Programu Emisji Obligacji z dnia 29 października 2013 roku z Bankiem Pekao S.A. może dokonywać emisji obligacji średnioterminowych do równowartości w dolarach amerykańskich kwoty 200 mln zł. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku spółka LOTOS Petrobaltic S.A. nie dokonywała emisji ani wykupu obligacji. Na dzień 30 września 2014 roku wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych w 2013 roku obligacji wynosiła 217.143 tys. zł (31 grudnia 2013: 198.240 tys. zł).

Ponadto od 2010 roku w Grupie funkcjonuje program emisji obligacji krótkoterminowych w spółce LOTOS Asfalt Sp. z o.o. Czas trwania programu wynosi 5 lat. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku spółka LOTOS Asfalt Sp. z o.o. nie dokonywała emisji oraz wykupu obligacji w ramach tego programu. Na dzień 30 września 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku spółka LOTOS Asfalt Sp. z o.o. nie wykazywała zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku nie miała miejsca inna emisja, wykup ani spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

21. Kontraktowe terminy zapadalności zobowiązań finansowych

30 września 2014	Wartość bilansowa	Kontraktowe przepływy pieniężne	Do 6 miesięcy	6 - 12 miesięcy	1 - 2 lata	2 - 5 lat	Powyżej 5 lat
w tysiącach złotych							
Kredyty bankowe i pożyczki (poza kredytami w rachunku bieżącym)	5.661.457	6.054.480	1.399.572	447.908	710.006	1.701.284	1.795.710
Kredyty w rachunku bieżącym	491.666	491.666	491.666	-	-	-	-
Obligacje	217.143	217.428	16.630	-	16.487	184.311	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	134.481	168.691	16.772	16.935	34.953	79.733	20.298
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.172.598	2.172.598	2.171.819	779	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	87.462	87.462	76.570	6.699	51	2.185	1.957
Razem	8.764.807	9.192.325	4.173.029	472.321	761.497	1.967.513	1.817.965

22. Rezerwy

w tysiącach złotych	Nota	Rezerwy na koszty likwidacji i rekultywacji					Pozostałe rezerwy	Razem
		Rezerwy na wyłączone z użytkowania instalacje rafineryjne	Rezerwa na lądowe kopalnie ropy naftowej Republika Litwy	Rezerwa na morskie kopalnie ropy naftowej i gazu Morze Północne	Rezerwa na morskie kopalnie ropy naftowej Morze Bałtyckie	Fundusz likwidacji zakładu górnictwa Morze Bałtyckie		
1 stycznia 2014 (dane przekształcone) (badane)		36.128	13.026	562.268	186.800	29.866	27.534	855.622
<i>Utworzenie</i>		1	-	-	-	-	21.988 ⁽³⁾	21.989
<i>Aktualizacja szacunku kosztów likwidacji</i>		-	-	28.037 ⁽¹⁾	-	-	-	28.037
<i>Zmiany wysokości rezerw wynikające z przybliżenia czasu wykonania zobowiązania (efekt odwracania dyskonta)</i>	13	206	496	12.602	2.008	-	320	15.632
<i>Odsetki od funduszu likwidacji zakładu górnictwa</i>		-	-	-	-	487	-	487
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>		-	88	21.283	-	-	565	21.936
<i>Wykorzystanie</i>		(683)	-	(63.089) ⁽²⁾	-	-	(2.538)	(66.310)
<i>Rozwiązanie</i>		(1.652)	-	-	-	-	(416)	(2.068)
30 września 2014 (niebadane)		34.000	13.610	561.101	188.808	30.353	47.453	875.325
<i>w tym:</i>								
<i>część długoterminowa</i>		30.456	13.610	391.844	188.808	30.353	27.366	682.437
<i>część krótkoterminowa</i>		3.544	-	169.257	-	-	20.087	192.888

⁽¹⁾ Grupa dokonała aktualizacji szacunku rezerwy na przyszłe koszty likwidacji morskiej kopalni ropy naftowej na złożu YME, zwiększając zarazem wartość aktywa likwidacyjnego i dokonując jego jednorazowego odpisu w ciężar kosztów operacyjnych skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów w kwocie 28.037 tys. zł (patrz noty: 6, 11 i 17).

⁽²⁾ Wartość dotyczy głównie wykorzystania rezerw na przyszłe koszty usunięcia platformy MOPU oraz demontażu aktywów trwałych na złożu YME w kwocie 49.969 tys. zł. Rezerwa została utworzona w związku z porozumieniem pomiędzy operatorem złoża YME - spółką Talisman i właścicielem platformy wydobywczej - spółką SBM zawartym w marcu 2013 roku (patrz nota 6 oraz 24.1).

⁽³⁾ W tym kwota 18.461 tys. zł aktualizacji wartości rezerwy z tytułu warunkowych płatności wynikających z umowy nabycia aktywów Heimdal (transakcję nabycia pakietu aktywów Heimdal szerzej opisano w notcie 13 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013).

w tysiącach złotych	Nota	Rezerwy na koszty likwidacji i rekultywacji					Pozostałe rezerwy	Razem
		Rezerwy na wyłączone z użytkowania instalacje rafineryjne	Rezerwa na lądowe kopalnie ropy naftowej Republika Litwy	Rezerwa na morskie kopalnie ropy naftowej i gazu Morze Północne	Rezerwa na morskie kopalnie ropy naftowej Morze Bałtyckie	Fundusz likwidacji zakładu górnictwa Morze Bałtyckie		
1 stycznia 2013 (dane przekształcone) (badane)		41.770	11.695	117.132	180.817	27.481	33.755	412.650
<i>Utworzenie</i>		1	199	57.868	-	-	1.614	59.682
<i>Zmiany wysokości rezerw wynikające z przybliżenia czasu wykonania zobowiązania (efekt odwracania dyskonta)</i>	13	206	105	3.888	3.164	-	-	7.363
<i>Odsetki od funduszu likwidacji zakładu górnictwa</i>		-	-	-	-	591	-	591
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>		-	365	(18.486)	-	-	(389)	(18.510)
<i>Szacunek kosztów usunięcia platformy MOPU na złożu YME</i>		-	-	214.729	-	-	-	214.729
<i>Wykorzystanie</i>		(828)	-	(57.874)	-	-	(5.701)	(64.403)
<i>Rozwiązanie</i>		(5.206)	-	-	-	-	(5.011)	(10.217)
30 września 2013 (dane przekształcone) (niebadane)		35.943	12.364	317.257	183.981	28.072	24.268	601.885
<i>w tym:</i>								
<i>część długoterminowa</i>		35.663	12.364	257.008	183.981	28.072	280	517.368
<i>część krótkoterminowa</i>		280	-	60.249	-	-	23.988	84.517

23. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku w Grupie nie dokonywano zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej (zasady opisano w notcie 7.23 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej (patrz nota 31.2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) ani też nie dokonywano zmiany klasyfikacji instrumentów finansowych. Na dzień 30 września 2014 roku jak również 31 grudnia 2013 roku Grupa posiadała instrumenty pochodne zaliczane do 2 poziomu hierarchii wartości godziwej.

Na dzień 30 września 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej.

Hierarchia wartości godziwej

	30 września 2014	31 grudnia 2013
	(niebadane)	(badane)
w tysiącach złotych	Poziom 2	
Aktywa finansowe		
Swap towarowy	-	736
Forwardy i spoty walutowe	7	34.924
Swap walutowy	759	38.275
Razem	766	73.935
Zobowiązania finansowe		
Swap towarowy	2.435	-
Forwardy i spoty walutowe	19.251	1.017
Swap procentowy (IRS)	64.698	72.263
Swap walutowy	18.124	873
Razem	104.508	74.153

24. Zobowiązania i aktywa warunkowe

24.1 Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzykach Jednostki Dominującej lub jednostek od niej zależnych oraz informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Zmiany dotyczące istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzyk Spółki lub jednostek od niej zależnych, które nastąpiły od dnia kończącego poprzedni rok finansowy, tj. dnia 31 grudnia 2013 roku (patrz nota 35.1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) opisano poniżej:

- W dniu 22 lutego 2013 roku Sąd oddalił w całości powództwo PETROECCO JV Sp. z o.o. o zasądzenie od Spółki kwoty 6.975 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 1 maja 1999 roku tytułem odszkodowania za szkodę doznaną na skutek stosowanych przez Spółkę praktyk monopolistycznych polegających na sprzedaży olejów bazowych BS w sposób powodujący uprzywilejowanie niektórych odbiorców poprzez realizowanie ich zamówień w zakresie nieproporcjonalnie większym niż zamówień PETROECCO JV Sp. z o.o. W dniu 26 czerwca 2013 roku PETROECCO JV Sp. z o.o. złożyło apelację do wyroku, Grupa LOTOS S.A. wysłała w dniu 11 marca 2014 roku odpowiedź na apelację. Obecnie w sprawie toczy się postępowanie w drugiej instancji przed Sądem Apelacyjnym w Gdańsku, w którym w dniu 28 sierpnia 2014 roku zapadł wyrok oddalający apelację powoda oraz zasądzający na rzecz Grupy LOTOS S.A. koszty postępowania. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

Grupa LOTOS S.A. szacując, że ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia sprawy nie jest duże, nie tworzyła rezerwy na potencjalne zobowiązania z tego tytułu.

- Spółka jest stroną postępowania prowadzonego przeciwko Skarbowi Państwa o stwierdzenie nieważności decyzji wywłaszczeniowej, będącej podstawą nabycia przez Spółkę użytkowania wieczystego gruntu oraz własności położonych na nim budynków.

Postępowanie dotyczy nieruchomości o łącznej powierzchni 87.000 m², na której posadowiony jest fragment parku zbiorników i oczyszczalnia ścieków Rafinerii. Postępowanie zostało wszczęte na wniosek byłych właścicieli nieruchomości. Wniosek z dnia 18 grudnia 2006 roku obejmuje żądanie stwierdzenia nieważności decyzji wywłaszczeniowej Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 14 czerwca 1983 roku w całości, bądź ewentualnie w zakresie dotyczącym ustalenia odszkodowania. W dniu 9 września 2014 roku Wojewoda Pomorski wydał decyzję odmawiającą stwierdzenia nieważności decyzji wywłaszczeniowej. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego decyzja nie jest ostateczna.

Zdaniem Spółki, ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania jest niewielkie i nie ma wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- Spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS („LOTOS E&P Norge AS”) była stroną postępowań sądu arbitrażowego w Norwegii dotyczących roszczeń spółki Single Buoy Moorings Inc. („SBM”) - dostawcy platformy MOPU (ang. Mobile Operating and Production Unit) przeznaczonej do eksploatacji złoża YME przeciwko spółce Talisman Energy Norge AS będącej operatorem złoża YME („Talisman”, „Operator”) oraz pozostałym udziałowcom projektu YME. Udział LOTOS Exploration and Production Norge AS („LOTOS E&P Norge AS”) w kwocie roszczenia SBM wyniósł 20%.

W dniu 12 marca 2013 roku operator złoża YME - spółka Talisman i właściciel platformy wydobywczej - spółka SBM ogłosiły informację o zawarciu porozumienia w sprawie zakończenia obowiązywania wszystkich dotychczas zawartych w związku z realizacją projektu YME umów i porozumień pomiędzy stronami oraz usunięcia platformy ze złoża YME. Zgodnie z zapisami porozumienia, SBM zapłacił członkom konsorcjum kwotę 470 mln USD. Talisman działając w imieniu udziałowców koncesji, zobowiązał się do wykonania niezbędnych prac przygotowawczych na platformie i usunięcia jej ze złoża do punktu przekazania. W zakresie spółki SBM będzie przetransportowanie platformy od punktu przekazania do portu oraz jej utylizacja. Po wykonaniu określonych prac udziałowcy konsorcjum przejmą prawo własności do elementów podwodnej infrastruktury na złożu YME, dostarczonej przez SBM wraz z jednoczesnym zobowiązaniem do wykonania prac rekultywacyjnych (w tym demontażu) związanych z podwodną infrastrukturą po zakończeniu okresu wydobywania. Każda ze stron poniesie koszty uzgodnionego porozumieniem zakresu realizowanych prac. Porozumienie zostało zawarte za zgodą wszystkich udziałowców koncesji YME, w tym LOTOS E&P Norge AS. Częścią porozumienia było ustalenie dotyczące zakończenia wszystkich istniejących postępowań arbitrażowych (pomiędzy SBM i Talisman oraz pozostałymi udziałowcami projektu YME).

Zgodnie z zapisami porozumienia z SBM, do dnia 31 marca 2013 roku na rachunek LOTOS E&P Norge AS wpłynęła kwota 12,22 mln USD, stanowiąca część przysługującego jej 20% udziału w kwocie 470 mln USD przekazanej przez SBM na rzecz konsorcjantów. Pozostała część przysługującego Grupie udziału w kwocie porozumienia, tj. 81,78 mln USD została ulokowana na rachunku escrow projektu YME celem jej sukcesywnego wykorzystywania na prowadzenie prac związanych z usunięciem platformy i infrastruktury ze złoża, określonych w porozumieniu. W dniu 4 grudnia 2013 roku Talisman podpisał umowę na usunięcie platformy MOPU ze spółką Excalibur Maritime Contractors („EMC”). W dniu 5 lutego 2014 roku LOTOS E&P Norge AS otrzymał od Talisman informację o podpisaniu umowy pomiędzy EMC a Single Buoy Moorings Inc. („SBM”) na transport MOPU. W czerwcu 2014 roku spółka LOTOS E&P Norge AS otrzymała od Talisman informację o podpisaniu także umowy pomiędzy Veolia Environmental Services a Single Buoy Moorings Inc. („SBM”) na złomowanie platformy”.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku prace związane z usuwaniem platformy były realizowane według ustalonego harmonogramu.

Na dzień 30 września 2014 roku wyrażona w walucie prezentacji wartość ulokowanych na wyodrębnionym rachunku escrow środków pieniężnych pozostałych do wykorzystania zaprezentowano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji *Pozostałe aktywa* w części długoterminowej 47.495 tys. zł i w części krótkoterminowej 149.915 tys. zł. Wartość pozostałej do wykorzystania rezerwy na przyszłe koszty usunięcia platformy oraz demontażu aktywów trwałych zaprezentowana została w pozycji *Pozostałe zobowiązania i rezerwy* - w części długoterminowej 144 tys. zł oraz w części krótkoterminowej 152.886 tys. zł. W związku z faktem, iż kwota powyższej rezerwy jest najlepszym szacunkiem Zarządu na dzień bilansowy, istnieje możliwość wystąpienia racjonalnie uzasadnionych zmian przyjętych założeń, które mogą spowodować w przyszłości konieczność aktualizacji rezerw na przyszłe koszty demontażu platformy.

- W dniu 11 marca 2013 roku wpłynęło do spółki LOTOS Petrobaltic S.A. od spółki AGR Subsea Ltd. („AGR”) wezwanie do zapłaty na kwotę około 6,5 mln GBP tytułem wynagrodzenia AGR z tytułu realizacji umowy na odkopanie nóg platformy Baltic Beta. Spółka LOTOS Petrobaltic S.A. zakwestionowała wysokość wynagrodzenia żądanego przez AGR i zaproponowała ustalenie swojego zobowiązania wobec AGR w kwocie 16 mln zł (tj. 3,2 mln GBP według średniego kursu NBP na dzień 31 grudnia 2012 roku). Grupa zaprezentowała w sprawozdaniach z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca oraz 30 września 2013 roku. Przedmiotem sporu pomiędzy stronami jest charakter zawartej umowy, przyczyny jej wykonania po terminie i w niepełnym zakresie, jak również zasadność dokonanego przez spółkę LOTOS Petrobaltic S.A. wypowiedzenia, a także żądania zwrotu kosztów poniesionych na wykonawcę zastępczego zaangażowanego przez spółkę LOTOS Petrobaltic S.A. do ukończenia prac. Spółka AGR Subsea Ltd. nie przyjęła proponowanych przez LOTOS Petrobaltic S.A. warunków ugody i skierowała swoje roszczenie na drogę sądową. W dniu 4 listopada 2013 roku doręczono spółce LOTOS Petrobaltic S.A. pozew o zapłatę 6,5 mln GBP z powództwa AGR. Postanowieniem sądu sprawę skierowano do mediacji na które spółka LOTOS Petrobaltic S.A. wyraziła zgodę. Mediację z udziałem przedstawicieli stron tj. AGR i LOTOS Petrobaltic S.A. zostały wyznaczone na dzień 22 kwietnia 2014 roku. Sąd postanowieniem z dnia 20 czerwca 2014 roku na zgodny wniosek stron przedłużył postępowanie mediacyjne do dnia 31 lipca 2014 roku. Spółka LOTOS Petrobaltic S.A. złożyła wniosek o przedłużenie mediacji do dnia 30 września 2014 roku.

W dniu 31 października 2013 roku spółka LOTOS Petrobaltic S.A. złożyła do Sądu Okręgowego w Gdańsku pozew przeciwko AGR z powództwem o zapłatę 5,6 mln GBP tytułem wykonania zastępczego, w związku z tym na dzień 30 września 2014 roku oraz 31 grudnia 2013 roku Grupa w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie wykazuje zobowiązania na rzecz AGR Subsea Ltd. W dniu 25 marca 2014 roku Sąd Okręgowy IX Wydział Gospodarczy w Gdańsku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, który został doręczony do spółki LOTOS Petrobaltic S.A. w dniu 17 kwietnia 2014 roku. Nakaz wraz z pozewem i formularzami został skierowany przez Sąd do tłumaczenia celem doręczenia go pozwanemu. Spółka AGR po otrzymaniu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym będzie miała 14 dni na ewentualne wniesienie sprzeciwu.

Mając na względzie skomplikowany charakter sporu trudno oszacować ryzyko związane z prowadzeniem postępowania sądowego, którego skutkiem w przypadku niekorzystnego rozstrzygnięcia dla danej strony postępowania może być dodatkowo konieczność poniesienia dodatkowych kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego i kosztów egzekucyjnych.

Poza informacjami zaprezentowanymi powyżej, w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku w Grupie nie wystąpiły inne istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych. Ponadto w dniu 27 marca 2014 roku zgodnie z odrębnym planem podziału funduszy uzyskanych w ramach postępowania upadłościowego spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. (patrz nota 35.1 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) spółka LOTOS Gaz S.A. w likwidacji otrzymała kwotę 3.067 tys. zł.

24.2 Pozostałe zobowiązania warunkowe

- Od dnia 20 sierpnia 2014 roku Jednostka Dominująca posiada zabezpieczenie akcyzowe stanowiące złożony do Urzędu Celnego w Gdańsku weksel z własnego wystawienia do kwoty 240.000 tys. zł, jako zabezpieczenie akcyzowe ryczałtowe na kwotę 800.000 tys. zł. Termin ważności tego zabezpieczenia określony został na dzień 19 sierpnia 2015 roku. Ponadto na dzień 30 września 2014 roku w depozycie Naczelnika Urzędu Celnego w Gdańsku znajduje się drugi weksel z własnego wystawienia do kwoty 240.000 tys. zł, który zostanie zwrócony Spółce po formalnym rozliczeniu poprzedniego ryczałtowego zabezpieczenia akcyzowego na kwotę 800.000 tys. zł obowiązującego w okresie od dnia 20 sierpnia 2013 roku do dnia 19 sierpnia 2014 roku.
- Na dzień 30 września 2014 roku obowiązywała wystawiona w dniu 17 czerwca 2008 roku przez spółkę LOTOS Petrobaltic S.A. bezwarunkowa i nieodwołalna gwarancja na rzecz rządu Norweskiego za działania LOTOS Exploration and Production Norge AS w zakresie poszukiwań i wydobywania na Norweskim Szelfie Kontynentalnym. Spółka LOTOS Petrobaltic S.A. w wystawionej gwarancji zobowiązuje się ponieść pełną odpowiedzialność finansową tytułem zabezpieczenia wszelkich zobowiązań mogących powstać w związku z działalnością spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS w ramach poszukiwań i wydobywania naturalnych złóż znajdujących się pod dnem morza, w tym składowania i transportu przy pomocy innych środków transportu niż statki na Norweskim Szelfie Kontynentalnym.
- W dniu 13 maja 2014 roku zawarto porozumienie pomiędzy spółką LOTOS Petrobaltic S.A. a CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o. („CalEnergy”) dotyczące warunkowego zwrotu kosztów projektu Baltic Gas (projekt szerzej opisano w nocie 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013) przewidującego, że w przypadku cofnięcia koncesji B - 4 i B - 6 (ważnych do 11 maja 2032 roku oraz 7 listopada 2032 roku) w okresie 12 miesięcy od dnia porozumienia, spółka LOTOS Petrobaltic S.A. zwróci wkłady wniesione i udokumentowane przez CalEnergy na realizację drugiej fazy prac projektowych oraz wynagrodzenie płatne dla spółki LOTOS Petrobaltic S.A. przez CalEnergy. Łączna wysokość warunkowych zobowiązań nie przekroczy kwoty 13.900 tys. USD netto.

25. Informacje o podmiotach powiązanych
25.1 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi, w których Grupa posiada udziały

	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
w tysiącach złotych	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności				
Sprzedaż	147.370	351.106	63	187
Zakupy	254	661	230	446
Zakupy rzeczowych aktywów trwałych	-	14	-	-
Aport	-	-	-	51.700

	30 września 2014	31 grudnia 2013 (dane przekształcone)
w tysiącach złotych	(niebadane)	(badane)
Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności		
Należności	37.732	16.670
Zobowiązania	243	215

W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku Grupa przeprowadzała transakcje głównie ze spółką LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o. z tytułu sprzedaży paliwa lotniczego. Łączna wartość tych transakcji wynosiła odpowiednio 147.305 tys. zł i 350.503 tys. zł. Na dzień 30 września 2014 roku saldo nierozliczonych należności z tego tytułu wynosiło 37.677 tys. zł (w okresie porównywalnym była to kwota 16.321 tys. zł). Opisane wyżej transakcje zawierane były po dniu utraty kontroli nad LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o. w wyniku sprzedaży 50% udziałów spółki w listopadzie 2013 roku. (Grupa zaprzestała stosowania metody konsolidacji pełnej i wycenia spółkę metodą praw własności, transakcję szerzej opisano w nocie 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 rok).

W okresie porównywalnym zakończonym 30 września 2013 roku spółka LOTOS Petrobaltic S.A., jako drugi komandytariusz spółki Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. podwyższyła swój wkład w ww. spółce pokrywając go między innymi aportem aktywów trwałych związanych ze złożami B - 4, B - 6 (transakcję szerzej opisano w nocie 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013).

Podstawowe informacje dotyczące wspólnych przedsięwzięć, w których Grupa posiada udziały przedstawiono w nocie 2.

25.2 Podmiot sprawujący kontrolę nad Grupą

Na dzień 30 września 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku Skarb Państwa był właścicielem 53,19% akcji Grupy LOTOS S.A. W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A. a Skarbem Państwa.

25.2.1 Transakcje z jednostkami powiązаныmi, w których Skarb Państwa sprawuje kontrolę, współkontrolę lub ma na nie znaczący wpływ

W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku Grupa przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez Skarb Państwa, których łączna wartość była istotna. Transakcje były przeprowadzone na zasadach rynkowych i związane były z bieżącą działalnością operacyjną Grupy. Transakcje dotyczyły głównie sprzedaży paliw, sprzedaży i zakupu usług magazynowania, zakupu usług transportowych, energii, gazu ziemnego oraz innych paliw.

	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013	9 miesięcy zakończone 30 września 2013
w tysiącach złotych	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Sprzedaż	97.198	519.773	90.142	250.678
Zakupy	329.944	1.049.878	369.031	1.149.755

	30 września 2014	31 grudnia 2013
w tysiącach złotych	(niebadane)	(badane)
Należności	33.908	39.231
Zobowiązania	117.795	241.626

25.3 Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2013
w tysiącach złotych	(niebadane)	(niebadane)
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia), w tym:	1.010	1.254
- wypłacona nagroda roczna	-	249 ⁽¹⁾
- nagrody jubileuszowe	41	41
Zarząd – jednostki zależne ⁽²⁾		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia)	2.743	2.611
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia)	168	186
Razem ⁽³⁾	3.921	4.051

⁽¹⁾ Wypłacone w 2013 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2012.

⁽²⁾ Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu Spółki z tytułu pełnienia funkcji we władzach spółek bezpośrednio i pośrednio zależnych.

⁽³⁾ Wartość wynagrodzenia uwzględnia zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Pozostałe świadczenia pracownicze - Zarząd

w tysiącach złotych	30 września 2014 (niebadane)	31 grudnia 2013 (niebadane)
Świadczenia po okresie zatrudnienia, nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia	551	522
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu nagrody rocznej ⁽¹⁾	233	311
Razem	784	833

⁽¹⁾ Zgodnie z ustawą o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (tzw. ustawa kominowa).

Ponadto Grupa nie zawierała żadnych znaczących transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej, nie udzielała wymienionym osobom żadnych pożyczek, zaliczek, gwarancji, ani nie zawierała żadnych innych umów o charakterze nierynkowym, bądź o istotnym wpływie na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe. W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku, na podstawie złożonych oświadczeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, Grupa LOTOS S.A. nie uzyskała wiedzy o transakcjach zawartych przez ich małżonków, krewnych lub powinowatych w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania ze Spółką lub z podmiotem Grupy Kapitałowej LOTOS.

Wynagrodzenie wypłacone głównej kadrze kierowniczej (za wyjątkiem członków Zarządu Spółki)

w tysiącach złotych	9 miesięcy zakończone 30 września 2014 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia), w tym:	20.683	23.907
- wypłacona nagroda roczna	3.330 ⁽¹⁾	5.608 ⁽²⁾

⁽¹⁾ Wypłacone w 2014 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2013.

⁽²⁾ Wypłacone w 2013 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2012.

Pozostałe świadczenia pracownicze - główna kadra kierownicza (za wyjątkiem członków Zarządu Spółki)

w tysiącach złotych	30 września 2014 (niebadane)	31 grudnia 2013 (badane)
Świadczenia po okresie zatrudnienia, nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia	9.689	8.886
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu nagrody rocznej	5.833	7.163
Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze	32	6
Razem	15.554	16.055

Ponadto w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku Grupa udzieliła członkom głównej kadry kierowniczej pożyczki w kwocie 30 tys. zł. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2013 roku Grupa nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze członkom głównej kadry kierowniczej.

25.4 Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku Grupa przeprowadziła transakcje ze stronami powiązanymi poprzez członków Rady Nadzorczej Spółki, których wartość była istotna. Transakcje były przeprowadzone na zasadach rynkowych i związane były z bieżącą działalnością operacyjną Grupy. Transakcje dotyczyły zakupu gazu ziemnego w II i III kwartale 2014 roku i wynosiły 161.174 tys. zł. W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2013 roku Grupa nie przeprowadzała istotnych transakcji ze stronami powiązanymi poprzez członków Rady Nadzorczej Spółki.

W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2014 roku oraz 30 września 2013 roku Grupa nie przeprowadzała istotnych transakcji ze stronami powiązanymi poprzez członków Zarządu Spółki.

26. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny

W dniu 15 października 2014 roku Spółka zawarła z Ministrem Skarbu Państwa, reprezentującym Skarb Państwa i będącym dysponentem środków Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, umowę dotyczącą udzielenia Spółce wsparcia niebędącego pomocą publiczną.

Wsparcie niebędące pomocą publiczną („wsparcie”) jest udzielane na podstawie rozporządzenia Ministra Skarbu Państwa z dnia 11 sierpnia 2011 roku w sprawie wsparcia niebędącego pomocą publiczną poprzez zawarcie umowy między przedsiębiorcą ubiegającym się o udzielenie wsparcia a Ministrem Skarbu Państwa będącym dysponentem środków Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców utworzonego na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 roku o komercjalizacji i prywatyzacji. Wsparcie jest udzielane na warunkach rynkowych, a przeznaczone na finansowanie inwestycji, w tym nowych inwestycji, lub na ochronę podstawowych interesów bezpieczeństwa Rzeczypospolitej Polskiej.

Przedmiotem Umowy jest określenie wielkości, formy i przeznaczenia wsparcia udzielonego przez Ministra Skarbu Państwa Spółce w celu finansowania przez grupę kapitałową Spółki na warunkach rynkowych budowy instalacji opóźnionego koksowania oraz instalacji towarzyszących (tzw. Projekt EFRA, dawniej Projekt DCU), która pozwoli na rozbudowę istniejącego przedsiębiorstwa oraz zasadniczą zmianę technologii produkcji grupy kapitałowej Spółki („Inwestycja”).

Na podstawie Umowy Minister Skarbu Państwa, jako dysponent środków z Funduszu Restrukturyzacji Przedsiębiorców, udzielił Spółce wsparcia w kwocie nieprzekraczającej 530.000 tys. zł. Wykonując Umowę, Skarb Państwa, reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa, obejmie akcje Spółki nowej emisji w ramach wykonania przysługującego Skarbowi Państwa prawa poboru.

Ostateczna liczba akcji nowej emisji oferowanych do objęcia akcjonariuszom Spółki oraz cena emisyjna akcji nowej emisji zostaną ustalone przez Spółkę w sposób zapewniający Skarbowi Państwa utrzymanie dotychczasowego udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (zgodnie z wiedzą Spółki, Skarb Państwa posiada 69.076.392 akcji Spółki reprezentujących 53,19% ogólnej liczby głosów w Spółce).

Spółka jest obowiązana do przeznaczenia środków z udzielonego wsparcia w celu finansowania Inwestycji w związku z realizacją zadań w ramach Projektu EFRA, które mają prowadzić do zwiększenia efektywności działalności rafinerijnej prowadzonej przez grupę kapitałową Spółki poprzez pogłębienie stopnia konwersji ropy naftowej. Spółka jest zobowiązana do wykorzystania kwoty udzielonego wsparcia zgodnie z celem jego udzielenia, określonym w Umowie.

Umowa nakłada na Spółkę obowiązki sprawozdawcze mające na celu zapewnienie Ministrowi Skarbu Państwa możliwości monitorowania i rozliczania udzielonego wsparcia. Obowiązki te obejmują sporządzanie i przedkładanie Ministrowi Skarbu Państwa okresowych sprawozdań z wykorzystania udzielonego wsparcia oraz jego efektów. W zakresie wymaganym odpowiednimi przepisami prawa Spółka będzie uprawniona do przekazywania do wiadomości publicznej informacji przygotowywanych na potrzeby realizacji obowiązków sprawozdawczych wynikających z Umowy.

Zgodnie z Umową, Spółka jest obowiązana do zwrotu kwoty udzielonego wsparcia wraz z odsetkami ustawowymi wyłącznie w przypadku stwierdzenia przez Ministra Skarbu Państwa, że: (i) Umowa została zawarta w oparciu o nieprawdziwe dane przekazane przez Spółkę, (ii) wsparcie udzielone Spółce jest wykorzystywane lub zostało wykorzystane niezgodnie z celem, na który zostało udzielone, określonym w Umowie, lub (iii) udzielone wsparcie nie zostało wykorzystane na zadania określone w Umowie, a Minister Skarbu Państwa nie wyraził zgody na realizację innego zadania, w trybie określonym w Umowie. Zwrot udzielonego wsparcia będzie mógł nastąpić w formie umorzenia akcji Spółki należących do Skarbu Państwa. W takim przypadku Spółka będzie obowiązana do niezwłocznego podjęcia działań przewidzianych przez obowiązujące przepisy prawa, które będą miały na celu dokonanie umorzenia takiej liczby akcji Spółki należących do Skarbu Państwa, z tytułu umorzenia których Skarbowi Państwa będzie przysługiwać wynagrodzenie w wysokości kwoty udzielonego wsparcia powiększonej o odsetki ustawowe, o których mowa powyżej. W szczególności Spółka będzie obowiązana do podjęcia działań mających na celu zwołanie Walnego Zgromadzenia z porządkiem obrad obejmującym podjęcie uchwał na potrzeby nabycia przez Spółkę lub umorzenia akcji Spółki należących do Skarbu Państwa.

Umowa weszła w życie z dniem jej zawarcia i będzie obowiązywać do dnia zatwierdzenia przez Ministra Skarbu Państwa sprawozdania końcowego Spółki dotyczącego wykorzystania wsparcia, które powinno nastąpić w 2018 roku.

Zgodnie z treścią § 6 ust. 2 uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 8 września 2014 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji nowych akcji, oferty publicznej akcji nowej emisji, ustalenia dnia 18 listopada 2014 roku jako dnia prawa poboru akcji nowej emisji, dematerializacji oraz ubiegania się o dopuszczenie praw poboru, praw do akcji oraz akcji nowej emisji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz zmiany statutu Spółki, a także upoważnienia Rady Nadzorczej do ustalenia tekstu jednolitego statutu Spółki („Uchwała Emisyjna”) Uchwała Emisyjna traci moc, jeżeli przed dniem otwarcia subskrypcji akcji nowej emisji określonym w prospekcie nie zostanie zawarta pomiędzy Spółką a Skarbem Państwa umowa przewidująca wykorzystanie przez Skarb Państwa środków finansowych z funduszu, o którym mowa w art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 roku o komercjalizacji i prywatyzacji, na potrzeby opłacenia ceny emisyjnej akcji nowej emisji („Warunek Rozwiązujący”). Zawarcie Umowy jest równoznaczne z nieziszczeniem się Warunku Rozwiązującego, a tym samym umożliwia przeprowadzenie Spółce subskrypcji akcji nowej emisji na zasadach wskazanych w treści Uchwały Emisyjnej. Treść Uchwały Emisyjnej stanowi załącznik do raportu bieżącego nr 19/2014 Spółki z dnia 8 września 2014 roku.

Przeprowadzenie w Polsce oferty publicznej akcji nowej emisji Spółki z zachowaniem prawa poboru akcjonariuszy wymaga uprzedniego sporządzenia prospektu emisyjnego i jego zatwierdzenia przez Komisję Nadzoru Finansowego. Spółka będzie się również ubiegać o dopuszczenie jednostkowych praw poboru, praw do akcji oraz akcji nowej emisji do obrotu na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

W komunikacie opublikowanym na stronie Ministerstwa Skarbu Państwa w dniu 8 września 2014 roku przedstawiciel Skarbu Państwa zadeklarował, że Skarb Państwa weźmie udział w Ofercie i obejmie Akcje Spółki.

27. Pozostałe informacje

- W dniu 23 maja 2014 roku Ministerstwo Środowiska wydało decyzję zmieniającą koncesję złoża B - 3 na wydobywanie ropy naftowej i gazu ziemnego ze złoża B - 3 na okres 32 lat od dnia jej udzielenia, czyli do dnia 29 lipca 2026 roku. W dniu 26 maja 2014 roku do spółki LOTOS Petrobaltic S.A. wpłynęła umowa użytkowania górniczego, którą przedłużono prawo do eksploatacji złoża B - 3 od dnia 29 lipca 2016 roku na okres 10 lat (tj. do dnia 29 lipca 2026 roku).
- W dniu 7 kwietnia 2014 roku Sąd Rejonowy w Gdańsku wydał postanowienie o wpisaniu do Krajowego Rejestru Sądowego informacji o zakończeniu postępowania naprawczego w spółce Energobaltic Sp. z o.o. (spółka zależna LOTOS Petrobaltic S.A.) uwzględniając postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ o stwierdzeniu wykonania układu zawartego na zgromadzeniu wierzycieli w dniu 29 czerwca 2009 roku w postępowaniu naprawczym między spółką Energobaltic Sp. z o.o. a wierzycielami (patrz nota 17 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2009).
- W dniu 12 sierpnia 2014 roku Zarząd Grupy LOTOS S.A. poinformował o zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Grupy LOTOS S.A. na dzień 8 września 2014 roku w którego porządku obrad przewidziano podjęcie decyzji w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji nowych akcji, oferty publicznej akcji nowej emisji, ustalenia dnia 18 listopada 2014 roku jako dnia prawa poboru akcji nowej emisji, dematerializacji i ubiegania się o dopuszczenie praw poboru, praw do akcji oraz akcji nowej emisji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz zmiany Statutu Spółki, a także upoważnienie Rady Nadzorczej do ustalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki.
- W dniu 25 sierpnia 2014 roku, spółka B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BALTIC spółka komandytowo-akcyjna („Spółka Celowa B8”), (spółka z GK LOTOS Petrobaltic S.A.), Polskie Inwestycje Rozwojowe S.A. („PIR”), Bank Gospodarstwa Krajowego („BGK”) i Bank Pekao S.A. („Bank Pekao”) zawarły następujące umowy dotyczące finansowania zagospodarowania złoża ropy naftowej B - 8 na Morzu Bałtyckim: Umowę Programu Emisji Obligacji Senioralnych oraz Umowę Programu Emisji Obligacji Podporządkowanych.

Na podstawie umowy Programu Emisji Obligacji Senioralnych Spółka Celowa B8 wyemituje obligacje przeznaczone na finansowanie nakładów na zagospodarowanie złoża B - 8 oraz na finansowanie płatności podatku VAT i bieżącej działalności. Banki BGK i Pekao zobowiązały się objąć obligacje wyemitowane przez Spółkę Celową B8 na warunkach określonych w umowie.

W ramach Umowy Programu Emisji Obligacji Podporządkowanych Spółka Celowa B8 wyemituje obligacje przeznaczone na finansowanie nakładów na zagospodarowanie złoża B - 8. Umowa przewiduje również możliwość emitowania przez Spółkę Celową B8 obligacji przeznaczonych na płatność odsetek oraz na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji. PIR zobowiązał się objąć obligacje wyemitowane przez Spółkę Celową B8 na warunkach określonych w umowie.

Wzajemne relacje między wierzycielami senioralnymi i podporządkowanymi oraz kolejność regulowania zobowiązań przez Spółkę Celową B8 została uregulowana w Umowie Międzywierzycielskiej.

Podpisane umowy przewidują, że inwestycja zostanie zrealizowana w formule project finance, przez Spółkę Celową B8 jako powołaną w tym celu spółkę celową SPV (ang. Special Purpose Vehicle), patrz także nota 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013 punkt *Porozumienie dotyczące współpracy przy finansowaniu zagospodarowania złoża ropy naftowej B - 8 na Morzu Bałtyckim, nabycie akcji oraz udziałów w spółkach celowych.*

Spółka LOTOS Petrobaltic S.A. do dnia 30 września 2014 roku wniosła do Spółki Celowej B8 prawo użytkowania górniczego, prawo do korzystania z informacji geologicznej oraz rzeczowy majątek związany z realizacją projektu zagospodarowania złoża B - 8, w tym platformę wiertniczą jako wkład niepieniężny za nowo wyemitowane akcje Spółki Celowej B8 zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 września 2014 roku. Spółka Celowa B8 przeprowadzi pozostałe prace związane z zagospodarowaniem złoża B - 8, które obejmą między innymi przebudowę posiadanej platformy na centrum produkcyjne, przygotowanie infrastruktury podwodnej oraz wykonanie przed rozpoczęciem eksploatacji ostatnich dwóch odwiertów zatłaczających.

Całkowite nakłady na projekt związany z zagospodarowaniem złoża B - 8 są szacowane na około 1,8 mld zł. Wartość rynkowa wkładu spółki LOTOS Petrobaltic S.A. wyniesie około 800 mln zł. W celu częściowego sfinansowania nakładów na projekt Spółka Celowa B8 ma pozyskać od BGK i Banku Pekao 210 mln USD w ramach Programu Emisji Obligacji Senioralnych, jak również 333 mln zł od PIR w ramach Programu Emisji Obligacji Podporządkowanych.

Dodatkowo na podstawie Programu Emisji Obligacji Senioralnych Spółka Celowa B8 będzie uprawniona do emitowania obligacji przeznaczonych na finansowanie płatności podatku VAT do kwoty 50 mln zł oraz na finansowanie bieżącej działalności po rozpoczęciu produkcji do kwoty 30 mln zł. Natomiast w Umowie Programu Emisji Obligacji Podporządkowanych przewidziano możliwość emitowania przez Spółkę Celową B8 obligacji przeznaczonych na płatność odsetek od obligacji objętych przez PIR do kwoty 50 mln zł oraz na wykup obligacji objętych przez PIR do kwoty 50 mln zł.

Umowy przewidują wykup obligacji obejmowanych przez banki do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz obligacji obejmowanych przez PIR do dnia 31 grudnia 2022 roku.

- W dniu 1 września 2014 roku w wyniku postępowania na wniosek B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BALTIC spółka komandytowo-akcyjna Minister Środowiska wydał decyzję o przeniesieniu koncesji nr 1/2006 z dnia 5 września 2006 roku na wydobywanie ropy naftowej oraz współtowarzyszącego gazu ziemnego ze złoża B - 8 położonego na obszarze polskiej wyłącznej strefy ekonomicznej Morza Bałtyckiego z LOTOS Petrobaltic S.A. na rzecz spółki B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BALTIC spółka komandytowo-akcyjna.

**II. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2014 ROKU**

GRUPA LOTOS S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

	3 miesiące zakończone 30 września 2014	9 miesięcy zakończone 30 września 2014	3 miesiące zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (dane przekształcone)
w tysiącach złotych	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży	6.924.262	20.301.757	7.243.921	19.754.325
Koszt własny sprzedaży	(6.765.625)	(19.824.831)	(6.870.131)	(19.381.787)
Zysk na sprzedaży	158.637	476.926	373.790	372.538
Koszty sprzedaży	(158.424)	(482.060)	(166.961)	(454.337)
Koszty ogólnego zarządu	(49.874)	(149.346)	(50.919)	(155.635)
Pozostałe przychody operacyjne	1.774	6.074	1.141	8.999
Pozostałe koszty operacyjne	(1.097)	(3.778)	(1.805)	(6.049)
Zysk/(Strata) operacyjny/(a)	(48.984)	(152.184)	155.246	(234.484)
Przychody finansowe	4.549	164.303	35.639	312.522
Koszty finansowe	(146.210)	(229.434)	60.159	(119.348)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(190.645)	(217.315)	251.044	(41.310)
Podatek dochodowy od osób prawnych	35.709	68.990	(47.934)	57.711
Zysk/(Strata) netto	(154.936)	(148.325)	203.110	16.401

Inne całkowite dochody

Pozycje, które w przyszłości mogą zostać zreklasyfikowane do wyniku:

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	(302.544)	(347.848)	271.780	(29.766)
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	57.483	66.091	(51.638)	5.656
Inne całkowite dochody (netto)	(245.061)	(281.757)	220.142	(24.110)
Całkowite dochody ogółem	(399.997)	(430.082)	423.252	(7.709)

Zysk/(Strata) netto na jedną akcję

Średnia ważona liczba akcji w tysiącach sztuk	129.873	129.873	129.873	129.873
- podstawowy	(1,19)	(1,14)	1,56	0,13
- rozwodniony	(1,19)	(1,14)	1,56	0,13

GRUPA LOTOS S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 30 września 2014 roku

w tysiącach złotych	30 września 2014 (niebadane)	31 grudnia 2013 (badane)
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	6.347.758	6.572.705
Aktywa niematerialne	121.027	114.448
Udziały i akcje	910.702	910.649
Pozostałe aktywa długoterminowe	554.320	439.537
Aktywa trwałe razem	7.933.807	8.037.339
Aktywa obrotowe		
Zapasy	4.691.503	5.544.460
- w tym zapasy obowiązkowe	3.362.389	4.247.822
Należności z tytułu dostaw i usług	1.851.790	1.584.750
Należności z tytułu podatku dochodowego	502	10.296
Pochodne instrumenty finansowe	8.786	73.956
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	187.262	84.580
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	291.089	224.031
Aktywa obrotowe razem	7.030.932	7.522.073
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	47.483	-
Aktywa razem	15.012.222	15.559.412
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	129.873	129.873
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	1.311.348	1.311.348
Kapitał rezerwowy z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	(220.738)	61.019
Zyski zatrzymane	5.485.030	5.633.355
Kapitał własny razem	6.705.513	7.135.595
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty	3.521.404	3.538.779
Pochodne instrumenty finansowe	44.499	52.876
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	71.644	206.817
Świadczenia pracownicze	53.300	53.300
Zobowiązania długoterminowe razem	3.690.847	3.851.772
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty	1.390.674	1.327.536
Pochodne instrumenty finansowe	60.010	28.297
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.195.284	2.436.614
Świadczenia pracownicze	29.601	33.582
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	940.293	746.016
Zobowiązania krótkoterminowe razem	4.615.862	4.572.045
Zobowiązania razem	8.306.709	8.423.817
Kapitał własny i zobowiązania razem	15.012.222	15.559.412

GRUPA LOTOS S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
 za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku
 sporządzone metodą pośrednią

w tysiącach złotych	9 miesięcy zakończone 30 września 2014 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2013 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk / (Strata) netto	(148.325)	16.401
Korekty:	707.997	794.327
Podatek dochodowy	(68.990)	(57.711)
Amortyzacja	264.690	294.663
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	77.057	11.082
Odsetki i dywidendy	(85.380)	(183.335)
(Zyski)/Straty z tytułu działalności inwestycyjnej	403	1.096
Rozliczenie i wycena pochodnych instrumentów finansowych	78.520	(31.440)
(Zwiększenie) stanu należności z tytułu dostaw i usług	(267.040)	(464.613)
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu pozostałych aktywów	(33.241)	187.035
Zmniejszenie stanu zapasów	852.957	699.272
(Zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	(241.330)	(44.641)
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań i rezerw	134.332	393.030
(Zmniejszenie) stanu świadczeń pracowniczych	(3.981)	(10.111)
Podatek dochodowy zapłacony	(890)	(6.233)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	558.782	804.495
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Dywidendy otrzymane	121.768	269.051
Odsetki otrzymane	4.222	4.425
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	13.898	25
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	(108.046)	(135.999)
Podwyższenie kapitału w jednostkach powiązanych (LOTOS Tank Sp. z o.o.)	-	(6.945)
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	(100.080)	(30.000)
Depozyt zabezpieczający	(521)	(3.058)
Wydatki w ramach systemu cash pool	(52.964)	(90.640)
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	1.627	2.005
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(120.096)	8.864
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów	155.988	188.190
Wydatki z tytułu spłaty kredytów	(330.562)	(392.899)
Zapłacone odsetki	(68.712)	(88.296)
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	6.038	25.196
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(237.248)	(267.809)
Przepływy pieniężne netto razem	201.438	545.550
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	405	3.257
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	201.843	548.807
Środki pieniężne na początek okresu	(220.237)	(406.359)
Środki pieniężne na koniec okresu	(18.394)	142.448

GRUPA LOTOS S.A.
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
 za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

w tysiącach złotych	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowy z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
1 stycznia 2014 (badane)	129.873	1.311.348	61.019	5.633.355	7.135.595
<i>Strata netto</i>	-	-	-	(148.325)	(148.325)
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-	(281.757)	-	(281.757)
Całkowite dochody ogółem	-	-	(281.757)	(148.325)	(430.082)
30 września 2014 (niebadane)	129.873	1.311.348	(220.738)	5.485.030	6.705.513
1 stycznia 2013 (badane)	129.873	1.311.348	(36.801)	5.647.933	7.052.353
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	16.401	16.401
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-	(24.110)	-	(24.110)
Całkowite dochody ogółem	-	-	(24.110)	16.401	(7.709)
30 września 2013 (niebadane)	129.873	1.311.348	(60.911)	5.664.334	7.044.644

ZATWIERDZENIE KWARTALNEGO RAPORTU FINANSOWEGO

Niniejszy kwartalny raport finansowy został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd w dniu 28 października 2014 roku.

Podpisy członków Zarządu oraz osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych Grupy LOTOS S.A.

Prezes Zarządu,
Dyrektor Generalny



Paweł Olechnowicz

Wiceprezes Zarządu,
Dyrektor ds. Ekonomiczno - Finansowych



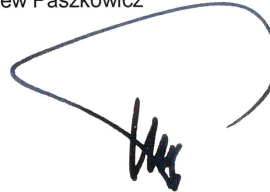
Mariusz Machajewski

Wiceprezes Zarządu ds. Poszukiwań i Wydobywania



Zbigniew Paszkowicz

Wiceprezes Zarządu,
Dyrektor ds. Produkcji i Rozwoju



Marek Sokółowski

Wiceprezes Zarządu,
Dyrektor ds. Handlu



Maciej Szozda

Główny Księgowy



Tomasz Południewski