



Skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej za rok 2016



| | |
|---|----------|
| 1. Podstawa sporządzenia | 3 |
| 2. Zasady raportowania | 3 |
| 3. Płatności według krajów | 7 |
| POLSKA..... | 8 |
| NORWEGIA | 9 |
| LITWA | 10 |

1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej („sprawozdanie z płatności”, „sprawozdanie”) zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa”). Zapisy ustawy są w tym zakresie implementacją do przepisów krajowych Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG. Zgodnie z ustawą Grupa Kapitałowa LOTOS S.A. („Grupa Kapitałowa LOTOS”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) sporządza sprawozdanie z płatności za każdy rok obrotowy w odniesieniu do działalności wydobywczej realizowanej poprzez segment wydobywczy prowadzący działalność w zakresie pozyskiwania oraz eksploatacji złóż ropy naftowej i gazu ziemnego. Skonsolidowane sprawozdanie z płatności obejmuje Grupę LOTOS S.A. jako Jednostkę Dominującą oraz jednostki przez nią kontrolowane. Jednostki współkontrolowane przez Jednostkę Dominującą nie są objęte niniejszym sprawozdaniem.

2. Zasady raportowania

Rodzaje działalności będące w zakresie sprawozdania

Grupa prezentuje w niniejszym sprawozdaniu płatności na rzecz administracji publicznej dokonane w 2016 roku, związane z działalnością segmentu wydobywczego. Są to działania polegające na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy i gazu ziemnego lub innych materiałów („działalność wydobywcza”). Płatności związane z działalnością segmentu produkcji i handlu, obejmujące działalność w zakresie wytwarzania, przetwarzania produktów rafinacji ropy naftowej, jak również ich sprzedaży hurtowej i detalicznej oraz działalność pomocniczą, transportową i serwisową nie są objęte zakresem niniejszego sprawozdania.

Administracja publiczna

Administrację publiczną definiuje się jako wszelkie organy administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej poszczególnych krajów objętych niniejszym sprawozdaniem, włączając w to departamenty, agencje lub jednostki kontrolowane przez te organy.

Płatność

Płatność oznacza zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze i prezentowana jest według zasady kasowej. Oznacza to, że Grupa ujawnia płatność w okresie, kiedy ją reguluje. Jest to zasada przeciwna do zasady memoriału, gdzie ujawnienie dotyczy okresu, w którym powstaje zobowiązanie. Płatności na rzecz Grupy również ujawniane są w sprawozdaniu z płatności na rzecz organów administracji państwowej w okresie ich

otrzymania przez Grupę i prezentowane są w wartościach ujemnych. W przypadku płatności w naturze, w sprawozdaniu ujmuje się jej wartość i wielkość wraz z informacją jak ta wartość została ustalona.

Projekt

Zgodnie z wymogami przepisów płatności są ujawniane w podziale na projekty (jako kategoria w ramach podziału na poszczególne kraje). Projekt oznacza działalność operacyjną regulowaną jedną umową, licencją, najmem lub dzierżawą, koncesją lub podobną umową prawną i stanowiącą podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji rządowej. Niemniej jednak, jeżeli kilka takich umów jest ze sobą znacząco powiązanych, jest to uznawane za jeden projekt. Znacząco ze sobą powiązane umowy prawne powinny być rozumiane, jako zestaw operacyjnie i geograficznie zintegrowanych umów, licencji, najmów lub dzierżaw, koncesji lub powiązanych umów o znacząco podobnych warunkach, które są podpisywane z administracją rządową, wskutek czego powstają zobowiązania płatnicze. Takie umowy mogą być regulowane przepisami jednej umowy, umowy spółki joint venture, przepisami porozumienia o podziale produkcji lub inną ogólną umową prawną. Grupa określa, czy umowy lub licencje są znacząco ze sobą powiązane jako zestaw operacyjnie i geograficznie zintegrowanych umów, jeśli są objęte wspólnym zarządzaniem, lokalizacją w ramach określonego obszaru i wspólnym korzystaniem z infrastruktury. Liczba projektów jest zależna od ustaleń umownych w obrębie kraju, a nie od skali działalności.

Niekiedy przypisanie płatności na poziomie projektu może być niemożliwe. W takich przypadkach Grupa ujawnia wymogi nałożone na poziomie kraju, a nie na poziomie projektu. Typowym przykładem takiej płatności jest podatek dochodowy od osób prawnych.

Próg istotności

Grupa prezentuje płatność w niniejszym sprawozdaniu, jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych, stanowi w danym roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424,7 tys. zł.

Waluta transakcji

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą prezentacji skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz organów administracji państwowej jest złoty polski („złoty”, „zł”, „PLN”). Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w tysiącach złotych. Płatności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu po ich przeliczeniu na walutę prezentacji, według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego.

Wspólne działania

Rozliczenia z tytułu prowadzonych wspólnie z innymi udziałowcami prac na złożach, odbywają się między operatorem a konsorcjantami na zasadzie przedpłat (ang. „cash calls”), które są następnie rozliczane za pomocą rachunków operatora (ang. „billings”) w ślad za zrealizowaniem kolejnych działań.

Płatności dotyczące wspólnych działań dokonane przez Grupę bezpośrednio do organów administracji publicznej są ujmowane w niniejszym sprawozdaniu w całości, tylko w przypadku gdy Grupa jest operatorem w ramach projektu, nawet gdy płatności są rozdzielane proporcjonalnie między pozostałych partnerów.

Płatności nie ujmuje się w sprawozdaniu, gdy w ramach wspólnych działań, inni uczestnicy konsorcjum pełnią rolę operatora i przekazują udział Grupy w płatności na rzecz administracji publicznej.

Kategorie płatności

Podmioty sprawozdawcze są zobowiązane do ujawnienia łącznej kwoty płatności dokonanych corocznie na rzecz administracji publicznej danego państwa, w gotówce lub w naturze, dla poszczególnych projektów, w przypadku gdy płatności nastąpiły z poniższych tytułów:

- **Należności z tytułu produkcji**

Obowiązek przekazania na rzecz administracji publicznej kraju wydobycia części produkcji wynikającej z kontraktu. Płatność ta jest zazwyczaj dokonywana w naturze. W okresie zakończonym 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły należności z tytułu produkcji.

- **Podatki**

Sprawozdanie zawiera podatki pobierane od dochodu, produkcji lub zysków jednostek wchodzących w skład Grupy, a także potrącane z dywidend, tantiemów i odsetek otrzymanych. Podatki nakładane na konsumpcję, takie jak podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób fizycznych lub podatek od sprzedaży, a także podatek na ochronę środowiska, cło i akcyza nie podlegają ujawnieniu w niniejszym sprawozdaniu.

- **Tantiemy**

Są to płatności za prawa do wydobycia zasobów ropy naftowej i gazu, stanowiące odsetek produkcji należny właścicielowi tych praw. Tantiemy mogą być wypłacane w gotówce lub w naturze.

- **Dywidendy**

Dywidendy obejmują dywidendy wypłacane na rzecz Skarbu Państwa, inne niż te, które są wypłacane na tych samych warunkach co pozostałym akcjonariuszom, chyba że są one wypłacane w zamian za prawa

do działalności wydobywczej. Za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły płatności z tytułu dywidend na rzecz administracji publicznej.

- **Premie**

Są to płatności otrzymane, związane głównie z osiągnięciem lub niepowodzeniem określonych poziomów produkcyjnych, a także odkryciem złóż zasobów mineralnych. W okresie zakończonym 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły płatności z tytułu premii.

- **Oplaty licencyjne i inne**

Kategoria opłaty obejmuje: opłaty licencyjne, opłaty za wynajem, opłaty za rozpoczęcie działalności oraz inne świadczenia z tytułu przyznania licencji lub koncesji. Opłaty administracyjne, które nie są wyraźnie związane z działalnością wydobywczą są poza zakresem niniejszego sprawozdania.

- **Ulepszenia infrastruktury**

Są to płatności związane z budową (ulepszeniem) infrastruktury (drogi, mosty), z wyjątkiem gdzie ta infrastruktura jest wykorzystywana wyłącznie dla celów operacyjnych. W okresie zakończonym 31 grudnia 2016 nie wystąpiły płatności z tytułu ulepszenia w zakresie infrastruktury.

3. Płatności według krajów

W poniższych tabelach przedstawione są płatności na rzecz administracji publicznej dokonane przez Grupę Kapitałową LOTOS w roku obrotowym 2016 roku w podziale na kraje i typy płatności oraz organy administracji publicznej na rzecz których płatności zostały dokonane.

| Kraj | Należności z tytułu produkcji | Podatki | Tantiemy | Opłaty | Premie | Ulepszenia infrastruktury | Razem |
|-----------------|----------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------|------------------------------|---------------|
| Polska | - | 2.214 | - | 12.084 | - | - | 14.298 |
| Norwegia | - | 9.047 | - | (387) | - | - | 8.660 |
| Litwa | - | - | 9.508 | 1.750 | - | - | 11.258 |
| Razem | - | 11.261 | 9.508 | 13.447 | - | - | 34.216 |

POLSKA

| Administracja publiczna | Należności z tytułu produkcji | Podatki | Tantiemy | Oplaty | Premie | Ulepszenia infrastruktury | Razem |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------|----------|---------------|----------|---------------------------|----------------|
| Pomorski Urząd Skarbowy | - | (1.542) | - | - | - | - | (1.542) |
| Urząd Miasta Gdańsk | - | 1.064 | - | 645 | - | - | 1.709 |
| Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska | - | - | - | 9.933 | - | - | 9.933 |
| Ministerstwo Środowiska | - | - | - | 1.435 | - | - | 1.435 |
| Urzędy Gminy oraz Urzędy Miasta | - | - | - | 71 | - | - | 71 |
| Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku | - | 2.692 | - | - | - | - | 2.692 |
| Razem | - | 2.214 | - | 12.084 | - | - | 14.298 |

| Projekt | Należności z tytułu produkcji | Podatki | Tantiemy | Oplaty | Premie | Ulepszenia infrastruktury | Razem |
|--------------------------------------|-------------------------------|--------------|----------|---------------|----------|---------------------------|---------------|
| Projekt B-3 | - | - | - | 5.613 | - | - | 5.613 |
| Projekt B-8 | - | 3.756 | - | 4.311 | - | - | 8.067 |
| Projekt Łeba | - | - | - | 1.093 | - | - | 1.093 |
| Projekt Gaz Południe | - | - | - | 252 | - | - | 252 |
| Projekt Młynary | - | - | - | 170 | - | - | 170 |
| Płatności nieprzypisane do projektów | - | (1.542) | - | 645 | - | - | (897) |
| Razem | - | 2.214 | - | 12.084 | - | - | 14.298 |

NORWEGIA

| Administracja publiczna | Należności z tytułu produkcji | Podatki | Tantiemy | Opłaty | Premie | Ulepszenia infrastruktury | Razem |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------|----------|--------------|----------|---------------------------|--------------|
| The Norwegian Petroleum Directorate | - | - | - | (387) | - | - | (387) |
| The Norwegian Tax Administration | - | 9.047 | - | - | - | - | 9.047 |
| Razem | - | 9.047 | - | (387) | - | - | 8.660 |

| Projekt | Należności z tytułu produkcji | Podatki | Tantiemy | Opłaty | Premie | Ulepszenia infrastruktury | Razem |
|-----------------------|-------------------------------|--------------|----------|--------------------|----------|---------------------------|--------------|
| PL35B | - | - | - | 64 | - | - | 64 |
| PL362 | - | - | - | (451) ¹ | - | - | (451) |
| PL029 (Sleipner West) | - | 9.047 | - | - | - | - | 9.047 |
| Razem | - | 9.047 | - | (387) | - | - | 8.660 |

¹ Opłata licencyjna – obszar PL362 – opłacona w całości w roku 2015, w związku ze zrzeczeniem się z licencji w grudniu 2015 roku, w bieżącym okresie objętym sprawozdaniem otrzymano zwrot nadpłaty.

LITWA

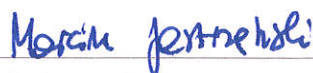
| Administracja publiczna | Należności z tytułu produkcji | Podatki | Tantiemy | Opłaty | Premie | Ulepszenia infrastruktury | Razem |
|--------------------------|-------------------------------|----------|--------------|--------------|----------|---------------------------|---------------|
| Tax inspection (LR VMI) | - | - | 9.508 | 1.715 | - | - | 11 223 |
| Palanga Municipality | - | - | - | 9 | - | - | 9 |
| Kretingos Municipality | - | - | - | 26 | - | - | 26 |
| Razem | - | - | 9.508 | 1.750 | - | - | 11.258 |

| Projekt | Należności z tytułu produkcji | Podatki | Tantiemy | Opłaty | Premie | Ulepszenia infrastruktury | Razem |
|--------------|-------------------------------|----------|--------------|--------------|----------|---------------------------|---------------|
| Palanga | - | - | 1 041 | 416 | - | - | 1 457 |
| Kretingos | - | - | 4 914 | 486 | - | - | 5 400 |
| Klaipėdos | - | - | 3 501 | 783 | - | - | 4 284 |
| Plungės | - | - | 52 | 65 | - | - | 117 |
| Razem | - | - | 9.508 | 1.750 | - | - | 11.258 |

Podpisy Członków Zarządu Grupy LOTOS S.A.

Niniejsze Sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji

Prezes Zarządu



Marcin Jastrzębski

Wiceprezes Zarządu ds. Strategii i Rozwoju



Mateusz Aleksander Bonca

Wiceprezes Zarządu ds. Produkcji



Jarosław Kawula

Wiceprezes Zarządu ds. Ekonomiczno-Finansowych



Mariusz Machajewski