



GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2009 ROKU
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE.....	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z POZYCJI FINANSOWEJ.....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH.....	9
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	10
1. Informacje ogólne.....	10
2. Skład Grupy Kapitałowej.....	11
3. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.....	15
4. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	16
5. Kontynuacja działalności.....	16
6. Czas trwania Grupy Kapitałowej.....	16
7. Data bilansowa oraz okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.....	16
8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdawcza.....	16
9. Podstawa sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.....	16
10. Zasady rachunkowości.....	19
10.1. Podstawa konsolidacji.....	19
10.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone.....	19
10.3. Wartości niematerialne.....	20
10.4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych.....	20
10.5. Rzeczowe aktywa trwałe.....	21
10.6. Środki trwałe w budowie.....	22
10.7. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów.....	22
10.8. Leasing.....	23
10.9. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia.....	23
10.10. Utrata wartości aktywów niefinansowych.....	23
10.11. Inwestycje w nieruchomości.....	24
10.12. Zapasy.....	24
10.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	24
10.14. Transakcje w walucie obcej.....	25
10.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	25
10.16. Rozliczenia międzyokresowe.....	26
10.17. Kapitały własne.....	26
10.18. Rezerwy.....	26
10.19. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.....	26
10.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne.....	27
10.21. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	27
10.22. Koszty finansowania zewnętrznego.....	27
10.23. Dotacje rządowe.....	27
10.24. Prawa do emisji dwutlenku węgla (CO ₂).....	27
10.25. Podatek dochodowy.....	28
10.26. Instrumenty finansowe.....	29
10.27. Pochodne instrumenty finansowe.....	29
10.28. Utrata wartości aktywów finansowych.....	30
10.29. Uznawanie przychodów.....	30
10.30. Sprzedaż produktów, towarów i usług.....	31
10.31. Odsetki.....	31
10.32. Dywidendy.....	31
10.33. Szacunki Zarządu.....	31
10.34. Zysk/(Strata) netto na akcję.....	32
10.35. Zobowiązania i należności warunkowe.....	32
10.36. Wspólne przedsięwzięcie.....	32
10.37. Sprawozdawczość dotycząca segmentów operacyjnych.....	33
11. Rzeczowe aktywa trwałe oraz zaliczki na środki trwałe w budowie.....	34
12. Należności długoterminowe.....	44
13. Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	44
14. Inwestycje w nieruchomości.....	45
15. Wartości niematerialne.....	46
16. Aktywa przeznaczone do sprzedaży.....	49
17. Połączenia jednostek gospodarczych.....	50

18.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	54
19.	Długoterminowe aktywa finansowe	57
20.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	57
21.	Instrumenty finansowe	58
21.1.	Wartość bilansowa instrumentów finansowych	60
21.2.	Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych	63
21.3.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	65
21.4.	Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut, stóp procentowych, uprawnień cen do emisji dwutlenku węgla (CO ₂) oraz surowców i produktów naftowych	87
21.5.	Analiza wymagalności zobowiązań finansowych i pochodnych instrumentów finansowych	91
22.	Zapasy	93
23.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	94
24.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	95
25.	Informacja o strukturze środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych	96
26.	Kapitał podstawowy	98
27.	Dywidendy	101
28.	Zysk/(Strata) przypadający/(a) na jedną akcję	102
29.	Udziały niekontrolujące	102
30.	Oprocentowane kredyty i pożyczki	102
31.	Rezerwy	115
32.	Pozostałe zobowiązania finansowe	118
33.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne	119
34.	Majątek socjalny oraz zobowiązania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	120
35.	Przychody ze sprzedaży	121
36.	Koszty według rodzaju	122
37.	Pozostałe przychody operacyjne	122
38.	Pozostałe koszty operacyjne	122
39.	Przychody finansowe	123
40.	Koszty finansowe	123
41.	Podatek dochodowy	124
42.	Segmenty działalności	128
43.	Zobowiązania warunkowe i pozabilansowe	130
44.	Uprawnienia do emisji dwutlenku węgla (CO ₂)	139
45.	Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym	139
46.	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	141
47.	Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Jednostki Dominującej	151
48.	Struktura zatrudnienia	151
49.	Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi	152
50.	Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi Skarbu Państwa	154
51.	Dodatkowe informacje o wynikach spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.	155
52.	Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę	155
53.	Pozostałe informacje	156
53.1.	Szczególne uprawnienia Skarbu Państwa oraz ich wykonywanie w spółkach kapitałowych	156
53.2.	Informacje o umowie i wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz informacje dotyczące wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Grupy LOTOS S.A.	157
54.	Podpisy członków Zarządu oraz osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych Grupy LOTOS S.A.	158

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.	PLN'000		EUR'000	
	za rok zakończony 31.12.2009	za rok zakończony 31.12.2008	za rok zakończony 31.12.2009	za rok zakończony 31.12.2008
		(dane porównywalne)		(dane porównywalne)
Przychody ze sprzedaży	14.321.041	16.294.738	3.299.323	4.613.329
Zysk/(Strata) operacyjny/(a)	419.793	(145.828)	96.713	(41.286)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	1.109.608	(503.700)	255.635	(142.606)
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	911.812	(389.415)	210.066	(110.250)
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej przypisany/(a) akcjonariuszom Jednostki Dominującej	900.761	(453.549)	207.520	(128.408)
Zysk z działalności kontynuowanej przypisany udziałom niekontrolującym	11.051	64.134	2.546	18.157
Całkowite dochody ogółem	928.661	(362.559)	213.948	(102.647)
Całkowity dochód przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej	908.083	(426.693)	209.207	(120.804)
Całkowity dochód przypisany udziałom niekontrolującym	20.578	64.134	4.741	18.157
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	694.498	311.670	160.000	88.239
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3.339.669)	(2.417.112)	(769.403)	(684.327)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2.155.844	1.963.145	496.670	555.801
Przepływy pieniężne netto razem	(486.988)	(138.751)	(112.194)	(39.283)
Podstawowy zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą (w złotych/EUR)	7,44	(3,74)	1,71	(1,06)
Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą (w złotych/EUR)	-	-	-	-
	PLN'000		EUR'000	
	stan na 31.12.2009	stan na 31.12.2008	stan na 31.12.2009	stan na 31.12.2008
		(dane porównywalne)		(dane porównywalne)
Aktywa razem	15.062.506	12.187.558	3.666.449	2.920.995
Kapitały własne przypisane akcjonariuszom Jednostki Dominującej	6.677.002	5.389.534	1.625.287	1.291.711
Udziały niekontrolujące	36.752	396.078	8.946	94.928
Kapitały własne razem	6.713.754	5.785.612	1.634.233	1.386.639

W celu przeliczenia pozycji w sprawozdaniu z pozycji finansowej w tabeli "Wybrane dane finansowe" na dzień 31 grudnia 2009 roku, użyto średniego kursu NBP obowiązującego dla EUR w tym dniu tj. 1 EUR = 4,1082 PLN. Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych wykazane w tabeli "Wybrane dane finansowe" za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,3406 PLN (według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku).

W celu przeliczenia pozycji w sprawozdaniu z pozycji finansowej w tabeli "Wybrane dane finansowe" na dzień 31 grudnia 2008 roku, użyto średniego kursu NBP obowiązującego dla EUR w tym dniu tj. 1 EUR = 4,1724 PLN. Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych wykazane w tabeli "Wybrane dane finansowe" za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 3,5321 PLN (według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku).

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z POZYCJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u> (dane porównywalne)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	9.361.963	5.532.612
Zaliczki na środki trwałe w budowie	11	153.536	1.200.713
Wartość firmy	17	46.688	45.562
Wartości niematerialne	15	89.240	55.921
Inwestycje w nieruchomości	14	3.762	4.898
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	18	88.255	59.048
Długoterminowe aktywa finansowe	19	86.052	49.364
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	41	74.267	132.223
Należności długoterminowe	12	22.061	9.152
Rozliczenia międzyokresowe czynne	13	5.087	12.759
		-----	-----
Aktywa trwałe razem		9.930.911	7.102.252
		-----	-----
Aktywa obrotowe			
Zapasy	22	3.023.144	2.447.247
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23	1.536.854	1.364.881
Należności z tytułu podatku dochodowego		131.299	199.971
Rozliczenia międzyokresowe czynne	13	25.982	45.863
Krótkoterminowe aktywa finansowe	20	47.029	305.912
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	362.078	712.801
		-----	-----
Aktywa obrotowe razem		5.126.386	5.076.675
		-----	-----
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	16	5.209	8.631
		-----	-----
		=====	=====
Aktywa razem		15.062.506	12.187.558
		=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z POZYCJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u> (dane porównywalne)
PASYWA			
Kapitały własne			
Kapitał podstawowy	26	129.873	113.700
Kapitał zapasowy		1.311.348	970.951
Zyski zatrzymane		5.221.504	4.297.823
Różnice kursowe z przeliczenia		14.277	7.060
		-----	-----
Kapitały własne przypisane akcjonariuszom Jednostki Dominującej		6.677.002	5.389.534
		-----	-----
Udziały niekontrolujące	29	36.752	396.078
		-----	-----
Kapitały własne razem		6.713.754	5.785.612
		-----	-----
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	30	4.942.590	3.412.245
Rezerwy długoterminowe	31	275.057	267.903
Rezerwa na podatek odroczony	41	59.556	10.411
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	300.389	176.387
Rozliczenia międzyokresowe bierne i pozostałe zobowiązania	33	52.130	9.107
		-----	-----
Zobowiązania długoterminowe razem		5.629.722	3.876.053
		-----	-----
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, rozliczenia międzyokresowe bierne oraz pozostałe zobowiązania	33	1.890.654	1.886.440
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		11.867	8.069
Oprocentowane kredyty i pożyczki	30	758.481	507.360
Rezerwy krótkoterminowe	31	38.897	80.470
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	19.131	43.554
		-----	-----
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2.719.030	2.525.893
		-----	-----
Zobowiązania razem		8.348.752	6.401.946
		=====	=====
Pasywa razem		15.062.506	12.187.558
		=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
Przychody ze sprzedaży	35	14.321.041	16.294.738
Koszt własny sprzedaży	36	(12.750.542)	(15.287.258)
Zysk na sprzedaży		1.570.499	1.007.480
Pozostałe przychody operacyjne	37	74.264	29.817
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości firmy	17	-	(12.645)
Koszty sprzedaży	36	(726.367)	(737.368)
Koszty ogólnego zarządu	36	(357.914)	(344.523)
Pozostałe koszty operacyjne	38	(140.689)	(88.589)
Zysk/(Strata) operacyjny/(a)		419.793	(145.828)
Przychody finansowe	39	994.924	82.508
Koszty finansowe	40	(343.891)	(466.931)
Udział w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych	18	8.227	26.551
Utrata kontroli nad jednostką zależną	17	30.555	-
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		1.109.608	(503.700)
Podatek dochodowy od osób prawnych	41	(197.796)	114.285
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej		911.812	(389.415)
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		14.378	14.518
Pozostałe całkowite dochody		2.471	12.338
Inne całkowite dochody (netto)		16.849	26.856
Całkowite dochody ogółem		928.661	(362.559)
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej przypisany/(a):			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		900.761	(453.549)
Udziałom niekontrolującym	29	11.051	64.134
		911.812	(389.415)
Całkowity dochód ogółem przypisany:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		908.083	(426.693)
Udziałom niekontrolującym		20.578	64.134
		928.661	(362.559)
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję (w złotych)			
Średnioważona liczba akcji w tysiącach sztuk	28	121.144	121.144
- podstawowy		7,44	(3,74)
- rozwodniony		-	-

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej		911.812	(389.415)
Korekty o pozycje:			
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		(8.227)	(26.551)
Amortyzacja		284.793	315.012
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych		(455.858)	366.730
Odsetki i dywidendy		36.864	13.028
(Zyski)/Strata z tytułu działalności inwestycyjnej		231.013	29.564
Podatek dochodowy zapłacony		(187.291)	(308.695)
Podatek dochodowy bieżącego okresu	41	197.796	(114.285)
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu należności	25	(187.480)	164.938
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu zapasów	25	(575.767)	141.685
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	25	692.711	(109.199)
(Zmniejszenie)/Zwiększenie stanu rezerw	25	(48.866)	35.511
Zmniejszenie/(Zwiększenie) stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	25	19.045	(44.883)
Rozliczenie instrumentów finansowych		(216.047)	238.166
Inne korekty		-	64
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		694.498	311.670
		-----	-----
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Dywidendy otrzymane		1.737	27.661
Odsetki otrzymane		4.252	30.655
Sprzedaż/(Zakup) środków trwałych i wartości niematerialnych		(3.072.664)	(1.699.582)
Sprzedaż/(Zakup) krótkoterminowych aktywów finansowych		2.758	1.509
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	17
Udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
Nabycie Energobaltic Sp. z o.o. po odjęciu nabytych w transakcji połączenia środków pieniężnych	17	(1.526)	-
Nabycie Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. po odjęciu nabytych w transakcji połączenia środków pieniężnych		-	3.987
Wydatki z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie		(258.581)	(778.953)
Środki pieniężne związane z utratą kontroli nad jednostką zależną		(367)	-
Pozostałe pozycje netto		(15.278)	(2.406)
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3.339.669)	(2.417.112)
		-----	-----
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek		2.263.790	2.352.749
Wydatki z tytułu splaty kredytów i pożyczek		(195.696)	(86.449)
Zapłacone odsetki		(126.067)	(61.517)
Zapłacone dywidendy	29	(15)	(2.578)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(1.737)	(737)
Rozliczenie instrumentów finansowych		216.047	(238.166)
Pozostałe pozycje netto		(478)	(157)
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		2.155.844	1.963.145
		-----	-----
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		2.339	3.546
		=====	=====
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		(486.988)	(138.751)
		=====	=====
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	25	338.353	477.104
		=====	=====
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	25	(148.635)	338.353
		=====	=====
- o ograniczonej możliwości dysponowania	24	20.420	84.160

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 158 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe	Kapitały własne przypisane akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitały własne razem
1 stycznia 2008 (dane porównywalne)		113.700	970.951	4.739.034	(7.458)	5.816.227	334.691	6.150.918
Całkowite dochody ogółem za rok zakończony 31 grudnia 2008		-	-	(441.211)	14.518	(426.693)	64.134	(362.559)
Dywidendy dla akcjonariuszy z podziału zysku za 2007 rok	29	-	-	-	-	-	(2.578)	(2.578)
Zmiany w strukturze organizacyjnej Grupy		-	-	-	-	-	(169)	(169)
		=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2008 (dane porównywalne)		113.700	970.951	4.297.823	7.060	5.389.534	396.078	5.785.612
1 stycznia 2009 (dane porównywalne)		113.700	970.951	4.297.823	7.060	5.389.534	396.078	5.785.612
Całkowite dochody ogółem za rok zakończony 31 grudnia 2009		-	-	900.866	7.217	908.083	20.578	928.661
Dywidendy dla akcjonariuszy z podziału zysku za 2008 rok	29	-	-	-	-	-	(19)	(19)
Zmiany w strukturze organizacyjnej Grupy		-	-	(20)	-	(20)	(238)	(258)
Emisja nowych akcji	26	16.173	-	-	-	16.173	-	16.173
Nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną	26	-	340.773	-	-	340.773	-	340.773
Koszty emisji z uwzględnieniem podatku dochodowego		-	(376)	-	-	(376)	-	(376)
Zmiany w udziale własnościowym		-	-	22.835	-	22.835	(379.647)	(356.812)
		=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2009		129.873	1.311.348	5.221.504	14.277	6.677.002	36.752	6.713.754

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 158 stanowią jego integralną część

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Grupa LOTOS S.A. („Spółka”, „Jednostka Dominująca”), będąca jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 18 września 1991 roku. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (obecnie Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego) w dniu 10 kwietnia 2002 roku, pod numerem KRS 0000106150. Spółce nadano numer statystyczny REGON 190541636.

Siedziba Spółki mieści się na ul. Elbląskiej 135, 80 - 718 Gdańsk.

W 2003 roku na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Gdańsku XII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 28 maja 2003 roku została dokonana zmiana firmy Rafineria Gdańska Spółka Akcyjna na Grupa LOTOS Spółka Akcyjna.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy 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.

Jednostka Dominująca posiada następujące koncesje związane z podstawowym zakresem działalności:

- wytwarzanie paliw ciekłych udzieloną Spółce przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 28 listopada 1998 roku, przedłużoną na okres do 31 grudnia 2025 roku decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 5 października 2007 roku,
- obrót paliwami ciekłymi udzieloną Spółce przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 23 grudnia 1998 roku, przedłużoną na okres do 31 grudnia 2025 roku decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 5 października 2007 roku,
- magazynowanie paliw ciekłych na okres do 15 października 2016 roku udzieloną Spółce przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 10 października 2006 roku,
- wytwarzanie energii elektrycznej w kogeneracji udzieloną Spółce przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 29 września 2000 roku, przedłużoną na okres do dnia 1 września 2018 roku decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 16 lipca 2009 roku,
- obrót energią elektryczną na okres do 10 września 2011 roku udzieloną Spółce przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 5 września 2001 roku,
- przesyłanie i dystrybucję energii elektrycznej na okres do 10 września 2011 roku udzieloną Spółce przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 5 września 2001 roku.

Ponadto, spółki z Grupy Kapitałowej posiadają m.in. koncesje i licencje:

- udzielone przez Ministra Środowiska na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego w poszczególnych rejonach (rejon Gaz Południe do 14 grudnia 2012 roku, rejony: Gaz Północ, Gotlandia, Łeba, Rozewie, Sambia- E, Sambia –W do 14 grudnia 2010 roku, Wolin do 14 czerwca 2011 roku),
- udzielone przez Ministra Środowiska na eksploatację z poszczególnych złóż (złoże B6 do 7 listopada 2032 roku, złoże B - 3 do 29 lipca 2016 roku, złoże B - 8 do 5 września 2031 roku i złoże B - 4 do 11 maja 2032 roku),
- udzielone przez norweskie Ministerstwo Ropy Naftowej i Energii na poszukiwanie, rozpoznanie i eksploatację złóż węglowodorów na obszarze oznaczonym PL 316, PL 316B, PL 316CS i PL 316DS (od 29 sierpnia 2008 roku) oraz PL 455 na Norweskim Szelfie Kontynentalnym,
- udzielone przez norweskie Ministerstwo Ropy Naftowej i Energii w wyniku rozstrzygnięcia rundy koncesyjnej APA 2008 udziały w koncesjach poszukiwawczych w obszarze południowej części Morza Północnego oraz na Morzu Norweskim:
 1. PL 497: LOTOS Exploration and Production Norge AS -10% udział,
 2. PL 498: LOTOS Exploration and Production Norge AS (Operator) - 25% udział,
 3. PL 503: LOTOS Exploration and Production Norge AS (Operator) - 25% udział,
 4. PL 515: LOTOS Exploration and Production Norge AS - 20%,
- udzielone przez norweskie Ministerstwo Ropy Naftowej i Energii w wyniku rozstrzygnięcia rundy koncesyjnej APA 2009 spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS 50% udział oraz status operatora w koncesji PL 556 zlokalizowanej w obszarze Morza Norweskiego oraz 10% udział w koncesji PL 497B (rozszerzenie koncesji PL 497),
- udzielone przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki m.in. na: wytwarzanie, magazynowanie i obrót paliwami ciekłymi, przesyłanie i dystrybucję ciepła, wytwarzanie energii elektrycznej, przesyłanie i dystrybucję energii, obrót energią elektryczną,
- udzielone przez Prezesa Agencji Rynku Rolnego na wytwarzanie biokomponentów, magazynowanie biokomponentów, wprowadzanie do obrotu biokomponentów (rodzaj biokomponentu - ester metylowy),
- udzielone przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego na wykonywanie przewozów kolejowych rzeczy i udostępnianie pojazdów trakcyjnych.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Poniżej przedstawiono jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. wraz z ich przedmiotem działalności, metodą konsolidacji oraz udziałem Grupy w ogólnej liczbie głosów w kapitale podstawowym („zakładowy”).

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji/ wyceny udziałów	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2009	31.12.2008
Podmiot dominujący					
Grupa LOTOS S.A.	Gdańsk	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej (głównie paliw) oraz ich sprzedaż hurtowa	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Spółki bezpośrednio zależne					
LOTOS Paliwa Sp. z o.o.	Gdańsk	Sprzedaż hurtowa, detaliczna paliw, lekkiego oleju opałowego, zarządzanie siecią stacji paliw LOTOS	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Gaz S.A. ⁽¹⁾	Mława	Produkcja oraz hurtowa i detaliczna sprzedaż gazu płynnego, spółka nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Oil S.A.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż olejów smarowych i smarów oraz krajowa sprzedaż olejów bazowych	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż asfaltów	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Ekoenergia S.A.	Gdańsk	Spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Gdańsk	Transport kolejowy	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność w zakresie utrzymania ruchu mechanicznego, elektrycznego i automatyki, wykonawstwo remontów	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Lab Sp. z o.o.	Gdańsk	Wykonywanie analiz laboratoryjnych	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Straż Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona przeciwpożarowa	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona mienia i osób	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Jasło	Produkcja i sprzedaż mas parafinowych	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Tank Sp. z o.o.	Gdańsk ⁽²⁾	Handel hurtowy produktami naftowymi	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Czechowice S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	Czechowice-Dziedzice	Magazynowanie i dystrybucja paliw	pełna	85,04% ⁽³⁾	80,04%
LOTOS Jasło S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	Jasło	Działalność usługowa w zakresie dystrybucji produktów ropopochodnych, magazynowania paliw, tworzenia i utrzymywania zapasów paliw, wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej oraz ich sprzedaż hurtowa i detaliczna	pełna	85,01% ⁽³⁾	80,01%
Petrobaltic S.A. ⁽⁴⁾ (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	Gdańsk	Pozyskiwanie oraz eksploatacja złóż ropy naftowej i gazu ziemnego	pełna	99,32% ⁽³⁾	69,00%

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji/ wyceny udziałów	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2009	31.12.2008
UAB LOTOS Baltija	Litwa	Obrót hurtowy i detaliczny olejami smarowymi m.in. na terenie Litwy i Białorusi, Ukrainy i Łotwy, od stycznia 2009 roku doradztwo handlowe i prawne	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o.	Jasło	Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania/ spółka nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej	pełna	0,29% ⁽⁵⁾	86,91%
Spółki pośrednio zależne					
RCEkoenergia Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	pełna	85,04% ⁽⁶⁾	80,04%
LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Produkcja estrów metylowych kwasów tłuszczowych (FAME) ⁽⁷⁾	pełna	85,04% ⁽⁶⁾	80,04%
RC Serwis Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	-(8)	-(9)	86,91%
„PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A.	Jasło	Działalność usługowa	pełna	81,18% ^(6,10)	66,81% ⁽¹⁰⁾
KRAK - GAZ Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	Kraków	Hurtowa i detaliczna sprzedaż gazu płynnego		-(1)	100,00%
Miliana Shipping Company Ltd.	Cypr	Działalność usługowa	pełna	99,32 % ⁽⁶⁾	68,93%
LOTOS Exploration and Production Norge AS	Stavanger Norwegia	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej na norweskim szelfie kontynentalnym; świadczenie usług związanych z poszukiwaniem i wydobyciem ropy naftowej. Spółka rozpoczęła działalność operacyjną w listopadzie 2007 roku	pełna	99,32% ⁽⁶⁾	69,00% ⁽¹¹⁾
Aphrodite Offshore Services Ltd.	Antyle Holenderskie	Działalność usługowa	pełna	99,32% ⁽⁶⁾	69,00%
Energobaltic Sp. z o.o.	Gdańsk ⁽¹³⁾	Działalność produkcyjna	pełna ⁽¹²⁾	99,32%	32,16%

⁽¹⁾ Do dnia 23 lipca 2009 roku spółka LOTOS Gaz S.A. posiadała kontrolę nad spółką zależną KRAK-GAZ Sp. z o.o. W dniu 30 kwietnia 2009 roku spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła do Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia Wydział VIII Gospodarczy do spraw upadłościowo - naprawczych wniosek o ogłoszenie upadłości. W dniu 23 lipca 2009 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia Wydział VIII Gospodarczy do spraw upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości w drodze likwidacji majątku spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

⁽²⁾ W dniu 12 sierpnia 2009 roku nastąpiło przeniesienie siedziby spółki LOTOS Tank Sp. z o.o. z Jasła do Gdańska.

⁽³⁾ W dniu 9 lipca 2009 roku doszło do podpisania umowy dotyczącej objęcia przez Skarb Państwa akcji Grupy LOTOS S.A. W zamian Skarb Państwa przekazał Grupie LOTOS S.A. wkłady niepieniężne w postaci 30,32% akcji spółki Petrobaltic S.A., 5% akcji spółki LOTOS Czechowice S.A. oraz 5% akcji spółki LOTOS Jasło S.A. (patrz Nota 26 Not Dodatkowych informacji i objaśnień).

⁽⁴⁾ W dniu 31 marca 2010 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym zarejestrowano zmianę nazwy spółki z: Przedsiębiorstwo Poszukiwań i Eksploatacji Złóż Ropy i Gazu „Petrobaltic” Spółka Akcyjna na: LOTOS Petrobaltic Spółka Akcyjna w skrócie: LOTOS Petrobaltic S.A.

⁽⁵⁾ W dniu 20 listopada 2009 roku dotychczasowi wspólnicy spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. zbyli na rzecz LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. posiadane udziały:

- Grupa LOTOS S.A. - 9.400 udziałów z posiadanych 9.500,
- LOTOS Czechowice S.A. - wszystkie 12.314 udziałów,
- LOTOS Jasło S.A. - wszystkie 9.866 udziałów,
- LOTOS Serwis Sp. z o.o. - wszystkie 2.834 udziałów,
- Partner Holding Management Sp. z o.o. - wszystkie 100 udziałów.

Spółka LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. nabyła udziały własne w celu ich dobrowolnego umorzenia w drodze obniżenia kapitału zakładowego. Struktura udziałowców po transakcji w spółce LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. jest następująca:

- LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. - 99,71%,
- Grupa LOTOS S.A. - 0,29%.

Grupa LOTOS S.A. sprawuje kontrolę nad spółką LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. z uwagi na uprawnienia zgromadzenia wspólników przysługujące Grupie LOTOS S.A. jako jedynego wspólnika, któremu przysługują prawa udziałowe. W dniu 31 marca 2010 roku nastąpiła rejestracja obniżenia kapitału zakładowego spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. do poziomu 50 tysięcy złotych. Kapitał zakładowy spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. dzieli się na 100 udziałów. Po zarejestrowaniu zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Grupy LOTOS S.A. w kapitale zakładowym spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. wynosi 100%.

⁽⁶⁾ Zmiany kapitałowe opisane w punkcie ⁽³⁾ miały wpływ na pośredni udział procentowy Grupy w kapitale podstawowym spółek zależnych spółek Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.), LOTOS Czechowice S.A. oraz LOTOS Jasło S.A.

⁽⁷⁾ Z dniem 1 marca 2009 roku spółka LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. rozpoczęła działalność operacyjną.

⁽⁸⁾ Udziały wniesione aportem w dniu 2 stycznia 2006 roku przez Grupę Kapitałową LOTOS Czechowice S.A. do LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o.

⁽⁹⁾ W dniu 6 listopada 2009 roku spółka LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. sprzedała 100% udziałów spółki RC Serwis Sp. z o.o. na rzecz strony trzeciej za kwotę 1.800 tysięcy złotych. W wyniku powyższej transakcji Grupa zrealizowała zysk w wysokości 688 tysięcy złotych.

⁽¹⁰⁾ W okresie maj – czerwiec 2008 roku oraz w okresie styczeń - grudzień 2009 roku spółka LOTOS Jasło S.A. nabyła akcje spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. W wyniku przeprowadzonych transakcji udział spółki LOTOS Jasło S.A. w kapitale zakładowym spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. wzrósł do 95,5%.

⁽¹¹⁾ W dniu 19 maja 2008 roku Zarząd spółki Petrobaltic S.A. podjął decyzję o rozpoczęciu procedury rejestracji podniesienia kapitału zakładowego i objęcia przez spółkę Petrobaltic S.A. 80% akcji w spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS. Spółka Petrobaltic S.A. pokryła gotówką 32 miliony nowych akcji, za cenę równą ich wartości nominalnej, tj. 32 miliony NOK (tj. 13.782 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 19 maja 2008 roku). W dniu 12 czerwca 2008 roku Grupa LOTOS S.A. zawarła ze spółką Petrobaltic S.A. umowę zbycia 8 milionów akcji spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS stanowiących 20% kapitału zakładowego spółki. Akcje, będące przedmiotem umowy, o łącznej wartości nominalnej 8 milionów NOK (tj. 3.376 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 12 czerwca 2008 roku), z których wynika 8 milionów głosów, są równe, niepodzielne i stanowią 20% kapitału zakładowego LOTOS Exploration and Production Norge AS. W wyniku transakcji spółka Petrobaltic S.A. stała się właścicielem 40 milionów akcji stanowiących 100% kapitału zakładowego LOTOS Exploration and Production Norge AS.

⁽¹²⁾ W dniu 27 listopada 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. przejęła kontrolę nad spółką Energobaltic Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

⁽¹³⁾ Z dniem 25 stycznia 2010 roku nastąpiła rejestracja przeniesienia siedziby spółki Energobaltic Sp. z o.o. z Gdańska do Władysławowa.

Grupa na dzień 31 grudnia 2009 roku posiada pośrednio w jednostce stowarzyszonej GK AB Geonaftha 40,31% udziału w kapitale zakładowym (patrz Nota 18 dodatkowych informacji i objaśnień).

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek, za wyjątkiem udziału w spółce LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o.

Zmiany w strukturze akcjonariatu spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A.

W dniu 30 stycznia 2009 roku spółka LOTOS Jasło S.A. nabyła od Krzysztofa Bonieckiego prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ROBAC” 15 sztuk akcji „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. stanowiących 1,5% w kapitale zakładowym spółki. W wyniku przeprowadzonej transakcji udział spółki LOTOS Jasło S.A. w kapitale zakładowym spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. wzrósł z 83,5% do 85% (ilość akcji wzrosła z 835 do 850 sztuk).

W dniu 13 lutego 2009 roku spółka LOTOS Jasło S.A. nabyła od EKO-OPEN Sp. z o.o. 30 sztuk akcji „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. stanowiących 3,0% w kapitale zakładowym spółki. W wyniku przeprowadzonej transakcji udział spółki LOTOS Jasło S.A. w kapitale zakładowym spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. wzrósł z 85% do 88% (ilość akcji wzrosła z 850 do 880 sztuk).

W dniu 6 kwietnia 2009 roku spółka LOTOS Jasło S.A. nabyła od Jana B. Tylicza prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe TYL-OIL 30 sztuk akcji „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. stanowiących 3% w kapitale zakładowym spółki. W wyniku przeprowadzonej transakcji udział spółki LOTOS Jasło S.A. w kapitale zakładowym spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. wzrósł z 88% do 91% (ilość akcji wzrosła z 880 do 910 sztuk).

W dniu 13 maja 2009 roku spółka LOTOS Jasło S.A. nabyła od spółki JASCHEM Zakład Petrochemiczno-Rafineryjny Sp. z o.o. 30 sztuk akcji spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. stanowiących 3% w kapitale zakładowym spółki. W wyniku przeprowadzonej transakcji udział spółki LOTOS Jasło S.A. w kapitale zakładowym spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. wzrósł z 91% do 94% (ilość akcji wzrosła z 910 do 940 sztuk).

W dniu 30 grudnia 2009 roku spółka LOTOS Jasło S.A. nabyła od Krzysztofa Bonieckiego prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ROBAC” 15 sztuk akcji spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. stanowiących 1,5% w kapitale zakładowym spółki. W wyniku przeprowadzonej transakcji udział spółki LOTOS Jasło S.A. w kapitale zakładowym spółki „PLASTEKOL Organizacja Odzysku” S.A. wzrósł z 94% do 95,5% (ilość akcji wzrosła z 940 do 955 sztuk).

Podniesienie kapitału zakładowego i objęcie przez spółkę Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.) akcji w spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS.

W dniu 20 stycznia 2009 roku Zarząd spółki Petrobaltic S.A. podjął decyzję o rozpoczęciu procedury rejestracji kolejnego podniesienia kapitału zakładowego i objęcia przez spółkę Petrobaltic S.A. akcji w spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS.

Kapitał zakładowy spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS został podwyższony z kwoty 190 milionów NOK (tj. 90 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 20 stycznia 2009 roku) do 430 milionów NOK (tj. 203 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 20 stycznia 2009 roku). Nowe akcje powstałe w ramach podwyższenia kapitału zakładowego o łącznej wartości nominalnej 240 milionów NOK (tj. 113 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 20 stycznia 2009 roku) są równe, niepodzielne oraz są traktowane przez spółkę Petrobaltic S.A. jako inwestycja długoterminowa.

Spółka Petrobaltic S.A. pokryła gotówką 240 milionów nowych akcji spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS, za cenę równą ich wartości nominalnej 240 milionów NOK (tj. 113 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 20 stycznia 2009 roku) wykorzystując własne środki finansowe.

W dniu 26 lutego 2009 roku w norweskim Rejestrze Przedsiębiorców Bronnoysundregistrene zarejestrowano podwyższenie kapitału zakładowego spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS opisane powyżej.

Obniżenie kapitału zakładowego spółki UAB LOTOS Baltija

W dniu 21 września 2009 roku nastąpiła rejestracja obniżenia kapitału zakładowego spółki UAB LOTOS Baltija z 720,2 tysięcy litów do poziomu 381,9 tysięcy litów. Kapitał zakładowy spółki UAB LOTOS Baltija po zmniejszeniu dzieli się na 5.876 akcji zwykłych imiennych, wartość nominalna jednej akcji wynosi 65 litów.

Podwyższenie kapitału zakładowego w spółce LOTOS Gaz S.A.

W dniu 14 grudnia 2009 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki LOTOS Gaz S.A., na którym kapitał zakładowy spółki został podwyższony z kwoty 3.680 tysięcy złotych do kwoty 10.080 tysięcy złotych, tj. o kwotę 6.400 tysięcy złotych, poprzez podwyższenie wartości nominalnej dotychczasowych 160.000 sztuk akcji z kwoty 23 złotych do kwoty 63 złotych. Grupa LOTOS S.A. obejmie podwyższoną wartość nominalną akcji w zamian za gotówkę. Wpłata na akcje została uiszczona w całości przed zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego spółki LOTOS Gaz S.A.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisane powyżej podwyższenie kapitału zakładowego nie zostało zarejestrowane.

Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez spółkę LOTOS Paliwa Sp. z o.o.

W dniu 14 grudnia 2009 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. dokonała zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Działu Handlu LPG LOTOS Gaz od spółki LOTOS Gaz S.A., w skład której wchodziły głównie:

- własność ruchomości, w tym urządzeń, materiałów oraz prawa rzeczowe do ruchomości,
- prawa wynikające z umów leasingu ruchomości oraz praw do korzystania z ruchomości,
- umowy handlowe z klientami,
- umowy handlowe z dostawcami paliw i usług.

Cena nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Działu Handlu LPG LOTOS Gaz wynosiła 15.000 tysięcy złotych.

Nabycie majątku przez spółkę LOTOS Serwis Sp. z o.o.

Na mocy umowy z dnia 29 października 2009 roku zawartej pomiędzy spółką Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.) a spółką LOTOS Serwis Sp. z o.o. nastąpiła sprzedaż ruchomości stanowiących środki trwałe i niskocenne składniki majątku spółki Petrobaltic S.A. wchodzące w skład Działu Transportu Lądowego i Sekcji Magazynowej, której wartość wyniosła 3.454 tysięcy złotych wraz z zawarciem pomiędzy spółkami umowy o świadczenie usług prowadzenia gospodarki magazynowej oraz usług świadczenia transportu wewnętrznego, składowania i pokrewnych. Z dniem 1 listopada 2009 roku, z uwagi na powyższą transakcję do LOTOS Serwis Sp. z o.o. przeszło 23 pracowników z Działu Transportu Lądowego oraz Sekcji Magazynowej na podstawie art. 23⁽¹⁾ Kodeksu Pracy.

3. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W okresie od 1 stycznia 2009 roku do końca VI kadencji skład Zarządu Grupy LOTOS S.A. był następujący:

Paweł Olechnowicz – Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny,
Mariusz Machajewski – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Ekonomiczno – Finansowych,
Marek Sokołowski – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Produkcji i Rozwoju.

Rada Nadzorcza Grupy LOTOS S.A. w dniu 25 czerwca 2009 roku podjęła uchwałę o powołaniu do Zarządu Grupy LOTOS S.A. wspólnej VII kadencji, następujących osób:

Paweł Olechnowicz – Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny,
Mariusz Machajewski – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Ekonomiczno – Finansowych,
Marek Sokołowski – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Produkcji i Rozwoju,
Maciej Szozda – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Handlu.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Grupy LOTOS S.A. był następujący:

Paweł Olechnowicz – Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny,
Mariusz Machajewski – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Ekonomiczno – Finansowych,
Marek Sokołowski – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Produkcji i Rozwoju,
Maciej Szozda – Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Handlu.

Na dzień 1 stycznia 2009 roku skład Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. był następujący:

Wiesław Skwarko – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Leszek Starosta – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Mariusz Obszyński – Sekretarz Rady Nadzorczej,
Radosław Barszcz – Członek Rady Nadzorczej,
Piotr Chajderowski – Członek Rady Nadzorczej,
Małgorzata Hirszel – Członek Rady Nadzorczej,
Jan Stefanowicz – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 10 marca 2009 roku Spółka otrzymała oświadczenie Pana Piotra Chajderowskiego - Członka Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. VII kadencji o jego rezygnacji z dniem 10 marca 2009 roku z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki VII kadencji.

W dniu 27 kwietnia 2009 roku Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwałę o powołaniu Pana Ireneusza Fąfara do składu Rady Nadzorczej VII kadencji.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku skład Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. był następujący:

Wiesław Skwarko – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Leszek Starosta – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Mariusz Obszyński – Sekretarz Rady Nadzorczej,
Radosław Barszcz – Członek Rady Nadzorczej,
Małgorzata Hirszel – Członek Rady Nadzorczej,
Jan Stefanowicz – Członek Rady Nadzorczej,
Ireneusz Fąfara – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 11 lutego 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwałę o odwołaniu Pana Mariusza Obszyńskiego, Pana Radosława Barszcza oraz Pana Jana Stefanowicza. Następnie do składu Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. VII kadencji powołane zostały następujące osoby: Pan Oskar Pawłowski, Pan Michał Rumiński, Pan Rafał Wardziński.

W dniu 29 marca 2010 roku Spółka otrzymała oświadczenie Pana Ireneusza Fąfara - Członka Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. o jego rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. był następujący:

Wiesław Skwarko – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Leszek Starosta – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Oskar Pawłowski – Sekretarz Rady Nadzorczej,
Małgorzata Hirszel – Członek Rady Nadzorczej,
Michał Rumiński – Członek Rady Nadzorczej,
Rafał Wardziński – Członek Rady Nadzorczej.

4. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 26 kwietnia 2010 roku.

5. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

6. Czas trwania Grupy Kapitałowej

Czas trwania Jednostki Dominującej oraz spółek zależnych jest nieoznaczony.

7. Data bilansowa oraz okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. obejmuje dane bilansowe na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2008 roku. Sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie zmian w kapitałach własnych Grupy prezentuje dane za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku oraz za rok zakończony tą datą, zawarte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Dane finansowe na dzień 31 grudnia 2008 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku podlegały badaniu przez biegłego rewidenta, który wydał opinię z badania w dniu 27 kwietnia 2009 roku (nie dotyczy wybranych danych porównywalnych o czym mowa w Nocie 9 Dodatkowych informacji i objaśnień).

8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdawcza

Walutą pomiaru i walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

9. Podstawa sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2009 roku.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Jednostki Grupy, za wyjątkiem Jednostki Dominującej, jednostek zagranicznych oraz spółek: Petrobaltic S.A., LOTOS Asphalt Sp. z o.o., LOTOS Oil S.A., LOTOS Paliwa Sp. z o.o. prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku, poza retrospektywnym ujęciem wyceny udziałów w jednostce stowarzyszonej AB Geonaftha (dawniej AB „Naftos Gavyba”) w związku z dokonaną przez spółkę AB Geonaftha i jej grupę kapitałową zmianą polityki rachunkowości jednostek współkontrolowanych i wykrytym błędem w jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych tych jednostek sporządzonych na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku. Zgodnie z tym, Grupa dokonała przekształcenia wartości udziałów w jednostce stowarzyszonej AB Geonaftha (dawniej AB „Naftos Gavyba”) na dzień 31 grudnia 2008 roku o kwotę (14.440) tysięcy złotych oraz korespondujących pozycji kapitałów przypisanych Jednostce Dominującej na dzień 31 grudnia 2008 roku (zyski zatrzymane: 13.307 tysięcy złotych, różnice kursowe: 1.294 tysięcy złotych) i udziałów niekontrolujących w kwocie (161) tysięcy złotych. Grupa również retrospektywnie skorygowała poszczególne pozycje kapitałów własnych na dzień 31 grudnia 2007 roku: zyski zatrzymane w kwocie (7.187) tysięcy złotych oraz różnice kursowe w kwocie 7.187 tysięcy złotych. Niniejsza retrospektywna korekta nie miała wpływu na wartość udziałów w jednostce stowarzyszonej AB Geonaftha (dawniej AB „Naftos Gavyba”) na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Z dniem 1 stycznia 2009 roku Grupa skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania zaktualizowanego standardu MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz zaktualizowanego standardu MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”. Zastosowanie zaktualizowanego standardu MSSF 3 i zaktualizowanego standardu MSR 27 nie miało istotnego wpływu na okresy wcześniejsze.

Grupa dokonała weryfikacji nowych interpretacji, standardów oraz zmian do standardów już istniejących. Nowe interpretacje, standardy oraz zmiany do istniejących standardów obowiązujących i przyjętych do stosowania przez Unię Europejską, za wyjątkiem zaktualizowanego MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości.

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje przyjęte lub będące w trakcie przyjmowania przez Unię Europejską są obowiązujące na dzień 1 stycznia 2009 roku lub w okresach następujących:

- Zmiana do MSR 23, Koszty finansowania zewnętrznego (została przyjęta do stosowania przez Unię Europejską),
- Zmiana do MSR 1, Prezentacja sprawozdań finansowych (została przyjęta do stosowania przez Unię Europejską),
- MSSF 8, Segmenty operacyjne (został przyjęty do stosowania przez Unię Europejską),
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji – Warunki nabycia uprawnień i anulowanie” (zostały przyjęte do stosowania przez Unię Europejską),
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” oraz do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży i zobowiązania powstałe w wyniku likwidacji” (zostały przyjęte do stosowania przez Unię Europejską),
- Ulepszenia w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej – zbiór zmian do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (zostały zaakceptowane przez Unię Europejską),
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” oraz do MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” – „Koszt inwestycji w jednostkę zależną, współzależną lub stowarzyszoną” (zostały zaakceptowane przez Unię Europejską),
- KIMS F 13 „Programy lojalnościowe” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2008 roku lub po tej dacie, została zaakceptowana przez Unię Europejską),
- KIMS F 14 „MSR 19 – Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie, została zaakceptowana przez Unię Europejską),
- KIMS F 15 „Umowy na budowę nieruchomości” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie, została zaakceptowana przez Unię Europejską),

- KIMSF 16 „Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach zagranicznych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 października 2008 roku i później, została zaakceptowana przez Unię Europejską),
- Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: Pozycje kwalifikujące się do rachunkowości zabezpieczeń” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i później, zostały zaakceptowane przez Unię Europejską),
- Zaktualizowany MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i później, został zaakceptowany przez Unię Europejską),
- KIMSF 17 „Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i później, została zaakceptowana przez Unię Europejską),
- MSSF 7 „Zmiana – ulepszenie ujawnień na temat instrumentów finansowych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku i później, został zaakceptowany przez Unię Europejską),
- KIMSF 18 „Przekazanie aktywów przez klientów”, ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i później, została zaakceptowana przez Unię Europejską),
- Zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 „Pochodne instrumenty wbudowane” (mają zastosowanie dla okresów rocznych kończące się po 30 czerwca 2009 roku, zostały zaakceptowane przez Unię Europejską),
- MSSF 32 „Zmiana – Klasyfikacja praw poboru” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 roku i później, został zaakceptowany przez Unię Europejską),
- MSSF 2 „Zmiana – grupowe transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później, został zaakceptowany przez Unię Europejską),
- Ulepszenia w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej – zbiór zmian do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (mają zastosowanie w większości przypadków dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później, zostały zaakceptowane przez Unię Europejską).

Zastosowanie zaktualizowanego MSR 1

W związku z zastosowaniem MSR 1 (zaktualizowanego w 2007 roku) „Prezentacja sprawozdań finansowych” w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa zgodnie z wytycznymi standardu przyjęła nowe nazewnictwo poszczególnych części sprawozdania finansowego. Ponadto, Grupa dokonała analizy przewidywanego okresu realizacji aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu (instrumenty finansowe) i zaklasyfikowała je odpowiednio na dzień 31 grudnia 2009 roku jako pozycje krótkoterminowe lub długoterminowe z uwzględnieniem daty wygaśnięcia ostatniego instrumentu finansowego. Grupa dokonała korekty danych porównywalnych. Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość krótkoterminowych i długoterminowych aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu (instrumenty finansowe) wyniosła odpowiednio: 279.456 tysięcy złotych i 22.848 tysięcy złotych; 42.993 tysięcy złotych i 175.533 tysięcy złotych. Na dzień 31 grudnia 2007 roku nie wystąpiły długoterminowe aktywa i zobowiązania zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu (instrumenty finansowe), w związku z tym, nie została przeprowadzona korekta danych porównywalnych.

Zastosowanie MSSF 8

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej Nr 8 „Segmenty operacyjne” („MSSF 8”) zastąpił Międzynarodowy Standard Rachunkowości Nr 14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności”. Grupa nie sporządzała informacji dotyczących segmentów działalności, ponieważ nie spełniała wymogów dotyczących wydzielenia segmentów działalności określonych przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości Nr 14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności”.

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej ale, nie zostały przyjęte przez Unię Europejską:

- MSSF dla Małych i Średnich Jednostek (standard ma zastosowanie z dniem wydania 9 lipca 2009 roku, nie został zaakceptowany przez Unię Europejską),
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub później, nie zostały zaakceptowane przez Unię Europejską),

- Zaktualizowany MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później, nie został zaakceptowany przez Unię Europejską),
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (ma zastosowanie od 1 stycznia 2013 roku, nie został zaakceptowany przez Unię Europejską),
- KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych” (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później, nie została zaakceptowana przez Unię Europejską),
- Zmiany do KIMSF 14 „Przedpłaty związane z minimalnymi wymogami finansowania” (mają zastosowanie od 1 stycznia 2011 roku, nie zostały zaakceptowane przez Unię Europejską),
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - ograniczone zwolnienie dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy w zakresie ujawnień danych porównawczych wymaganych przez MSSF 7” (mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub po tej dacie, nie zostały zaakceptowane przez Unię Europejską).

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości.

10. Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

10.1. Podstawa konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej oraz sprawozdań finansowych jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą sporządzonych na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym istotne niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia trwałej utraty wartości.

Spółki zależne podlegają konsolidacji od momentu objęcia kontroli przez Grupę, natomiast przestają być konsolidowane w momencie utraty nad nimi kontroli. Sprawowanie kontroli przez Spółkę ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub poprzez swoje jednostki zależne więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

10.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które Jednostka Dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych są podstawą określenia wartości udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą metodą praw własności. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i Jednostki Dominującej jest jednakowy.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w sprawozdaniu z pozycji finansowej według ceny nabycia skorygowanej o późniejsze zmiany udziału Jednostki Dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, Jednostka Dominująca ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

10.3. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, jeśli są nabyte w ramach oddzielnej transakcji. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są aktywowane według wartości godziwej na dzień przejęcia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Grupa aktywuje i wykazuje jako składnik wartości niematerialnych opłaty za koncesje na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego oraz wynagrodzenia z tytułu zawartych umów o ustanowienie użytkowania górniczego w celu poszukiwania i rozpoznawania złóż ropy naftowej i gazu ziemnego. Uzyskanie koncesji oraz ustanowienie użytkowania górniczego jest niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia prac poszukiwawczych.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności posiadanych przez Grupę wartości niematerialnych wynosi od 2 do 25 lat.

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

10.4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Jednostka przejmująca ujmuje wartość firmy na dzień przejęcia i wycenia w kwocie nadwyżki wartości sumy: przekazanej zapłaty wycenianej według wartości godziwej na dzień przejęcia, kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej, w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej, nad kwotą netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych w wartościach godziwych. W połączeniu jednostek realizowanym etapami jednostka przejmująca ponownie wycenia uprzednio należące do niej udziały kapitałowe w jednostce przejmowanej do wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje powstały zysk lub stratę, o ile powstała, w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego ze zidentyfikowanych ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy dana wartość firmy. W przypadku, gdy wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach wartość firmy odnosząca się do zbytej działalności powinna być

wyceniana na podstawie względnej wartości zbytej działalności, proporcjonalnie do udziału w zatrzymanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

10.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe, oprócz gruntów, są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Gruntów wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej. Grupa wykazuje otrzymane na podstawie decyzji administracyjnej prawo wieczystego użytkowania gruntów w wartości godziwej jako pozycja pozabilansowa.

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Środki trwałe (w tym ich komponenty), z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych zaliczanych do infrastruktury wydobywczej ropy naftowej, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 rok – 80 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	1 rok – 25 lat
Środki transportu	1 rok – 15 lat
Inne środki trwałe	1 rok – 10 lat

Środki trwałe wchodzące w skład infrastruktury wydobywczej amortyzowane są metodą naturalną opartą na odpisaniu w ciężar kosztów kwoty amortyzacji przypadającej na jednostkę wydobytej ropy naftowej. Stawka amortyzacji szacowana jest w odniesieniu do prognozy wydobycia surowca z obszaru geologicznego. W przypadku istotnej zmiany wielkości szacowanych zasobów na dzień bilansowy ustala się zaktualizowaną kwotę amortyzacji przypadającą na jednostkę wydobytego surowca i począwszy od nowego roku obrotowego dokonuje amortyzacji według zaktualizowanej stawki.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z pozycji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z pozycji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość końcowa, okres użytkowania oraz metoda amortyzacji składników aktywów poddawane są corocznej weryfikacji i w razie konieczności korygowane z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Każdorazowo, przy wykonywaniu remontu, koszt remontu jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli są spełnione kryteria ujmowania.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji środki trwałe ujęto aktywo odpowiadające wartości rezerwy na likwidację zakładu górniczego. Aktywo zostało utworzone zgodnie MSR 16 – „Środki trwałe”, który stanowi, iż „koszt/wartość składnika majątku trwałego składa się m.in. ze wstępnego szacunku kosztu rozbiórki, demontażu/usunięcia środka trwałego oraz przywrócenia miejsca jego montażu do pierwotnego kształtu, którego obowiązek poniesienia ciąży na spółce albo od momentu nabycia środka trwałego albo w konsekwencji użytkowania danego środka trwałego przez spółkę przez pewien okres w celu innym niż wytworzenie zapasów w trakcie danego okresu”. Obowiązek poniesienia przez Grupę kosztów likwidacji Morskich Kopalni Ropy wynika bezpośrednio z powodów opisanych w MSR 16. Ten sam standard, w punkcie 63, nakłada na stosujących MSR obowiązek okresowej analizy wartości aktywa, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Dodatkowo należy podkreślić, iż KIMSF wydał interpretację nr 1 dotyczącą zagadnień „Zmian obecnie prezentowanego kosztu rozbiórki/demontażu środka trwałego oraz przywrócenia miejsca jego montażu do pierwotnego kształtu oraz podobnych zobowiązań”. Interpretacja ta odnosi się bezpośrednio m.in. do MSR 16, w szczególności zaś do zmian wartości aktywa rozpoznane jako przyszły koszt likwidacji.

Zmiany wartości tak rozpoznanego aktywa mogą wynikać z następujących powodów:

- zmiany w szacowanych wpływach pieniężnych niezbędnych do wywiązania się z obowiązku likwidacji,
- zmiany wysokości bieżącej rynkowej stopy dyskontowej,
- wzrost wynikający z upływu czasu – skracania się okresu do momentu likwidacji powodującego rozliczenie stopy dyskontowej.

Grupa uwzględniła wymóg KIMSF w tym zakresie, wobec czego niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentuje zaktualizowaną wartość tego aktywa.

10.6. Środki trwale w budowie

Inwestycje rozpoczęte są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Inwestycje rozpoczęte nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Koszty finansowe aktywowane na środkach trwałych w budowie obejmują koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

Koszty poszukiwania złóż ropy naftowej i gazu ziemnego są aktywowane jako środki trwale w budowie do czasu określenia zasobności złoża oraz ekonomicznej opłacalności jego eksploatacji. W momencie potwierdzenia istnienia złóż, których eksploatacja jest technicznie możliwa i ekonomicznie opłacalna, nakłady poniesione na poszukiwanie złóż są przenoszone do środków trwałych i amortyzowane. W przypadku, gdy wiercenia poszukiwawcze nie doprowadzą do odkrycia złóż, których eksploatacja jest technicznie możliwa i ekonomicznie opłacalna, dokonuje się odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie w wyniku okresu, w którym stwierdzono brak możliwości gospodarczego wykorzystania odkrytych złóż.

10.7. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów

Aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych to nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych ujęte jako aktywa, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości Grupy. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych to nakłady poniesione przez Grupę w związku z poszukiwaniem i oceną zasobów mineralnych zanim możliwe jest dowiedzenie technicznej wykonalności i komercyjnej zasadności wydobywania zasobów mineralnych. Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych to poszukiwanie zasobów mineralnych, w tym ropy naftowej, gazu ziemnego oraz analogicznych nieodnawialnych zasobów, po tym, gdy jednostka uzyskała prawo prowadzenia poszukiwań na określonym obszarze, jak też ustalanie technicznej wykonalności i komercyjnej zasadności wydobywania zasobów mineralnych. Grupa klasyfikuje aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych jako rzeczowe aktywa trwale lub wartości niematerialne w zależności od rodzaju nabytych aktywów i stosuje tę zasadę klasyfikacji w sposób ciągły. Grupa zaprzestaje klasyfikacji aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych jako takich, gdy wykazano techniczną wykonalność i komercyjną zasadność wydobywania zasobów mineralnych. Grupa stosuje MSSF 6 do prezentacji i ujawniania odpisów aktualizujących dotyczących aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych, Grupa dokonuje ich oceny zgodnie z MSR 36. Odpisy aktualizujące obciążają wynik finansowy zgodnie z MSR 36.

Grupa rozważa potrzebę dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych biorąc pod uwagę wystąpienie dla danego obszaru poszukiwań między innymi następujących okoliczności:

- okres, przez który jednostka miała prawo do prowadzenia poszukiwań zakończył się w bieżącym okresie obrotowym lub zakończy się w najbliższej przyszłości, a jego przedłużenia nie przewiduje się;
- Grupa nie przewiduje poniesienia znaczących nakładów na dalsze poszukiwania i ocenę zasobów mineralnych;
- poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych nie doprowadziły do odkrycia znaczących z gospodarczego punktu widzenia zasobów mineralnych i jednostka postanowiła zaniechać dalszych poszukiwań;
- dostępne dane wskazują, iż mimo kontynuowania prac rozwojowych, wartość bilansowa aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych nie zostanie w pełni odzyskana, nawet jeśli pomyślnie zakończą się prace rozwojowe lub nastąpi ich sprzedaż.

10.8. Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje są traktowane jako leasing operacyjny.

Grupa jako leasingodawca

Aktywa oddane w leasing finansowy są prezentowane w sprawozdaniu z pozycji finansowej jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto, pomniejszanej o kapitałową część opłat leasingowych dotyczących danego okresu obrotowego skalkulowanych w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu na nie rozliczonej części inwestycji leasingowej netto.

Przychody finansowe z tytułu odsetek z leasingu finansowego są ujmowane w odpowiednich okresach przy uwzględnieniu stałej stopy zwrotu z wartości netto inwestycji spółki należnej z tytułu leasingu.

Przychody z tytułu leasingu operacyjnego są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Grupy i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z pozycji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe zostały podzielone na część odsetkową oraz część kapitałową tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w sprawozdanie z całkowitych dochodów przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

10.9. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

10.10. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w

działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, chyba że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

10.11. Inwestycje w nieruchomości

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

Do nieruchomości inwestycyjnych obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkowania oraz budynki i budowle zalicza się takie nieruchomości, których Grupa nie użytkuje na własne potrzeby, ale które przyniosą korzyści w postaci przyrostu wartości lub przychodów z wynajmu.

10.12. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione w celu doprowadzenia składników zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu ujmowane są w następujący sposób:

- materiały i towary – według ceny nabycia ustalonej metodą średniej ważonej,
- produkty gotowe i produkty w toku – według kosztu bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego i opłaty paliwowej, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

10.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 60 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

10.14. Transakcje w walucie obcej

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w walucie funkcjonalnej spółek z Grupy (polski złoty) na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, w którym następuje transakcja – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań; lub
- 2) średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień chyba, że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Aktywa i zobowiązania monetarne wyrażone w walucie obcej są na dzień bilansowy przeszacowywane według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego na ten dzień. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub kosztu własnego sprzedaży, z wyjątkiem różnic kursowych traktowanych jako część kosztów finansowania zewnętrznego kapitalizowanych w wartości środków trwałych. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane na dzień bilansowy po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs średni NBP na dzień	31 grudnia 2009 roku	31 grudnia 2008 roku
USD	2,8503	2,9618
EUR	4,1082	4,1724
NOK	0,4946	0,4238

Sprawozdania finansowe jednostek zagranicznych przeliczane są na walutę polską w następujący sposób:
- odpowiednie pozycje sprawozdania z pozycji finansowej po średnim kursie, ustalonym przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy;
- odpowiednie pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na każdy dzień kończący miesiąc obrotowy.
Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako odrębny składnik.

W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, zakumulowane odroczone różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

10.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się z gotówki w kasie, kredytów w rachunku bieżącym oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

10.16. Rozliczenia międzyokresowe

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Pracownikom jednostek wchodzących w skład Grupy przysługuje prawo do urlopów na warunkach określonych w przepisach Kodeksu Pracy. Grupa uznaje koszt urlopów pracowniczych na bazie memoriałowej, stosując metodę zobowiązań. Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów pracowniczych ustalana jest w oparciu o różnicę pomiędzy faktycznym stanem wykorzystania urlopów przez pracowników, a stanem jaki wynikałby z wykorzystania proporcjonalnego do upływu czasu.

10.17. Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Kapitał podstawowy Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. stanowi kapitał Jednostki Dominującej i jest wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze Statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

10.18. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

10.19. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne i rentowe są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę lub rentę. Wysokość odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 „Świadczenia pracownicze” nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne i rentowe są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

10.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

Zgodnie z polską praktyką gospodarczą akcjonariusze/udziałowcy jednostek mogą dokonać podziału zysku na cele pracownicze w formie zasilania funduszu socjalnego oraz na inne fundusze specjalne. W sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSSF ta część podziału zysku jest zaliczana do kosztów działalności okresu, którego dotyczy podział zysku.

10.21. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z pozycji finansowej, a także w wyniku naliczania odpisu z tytułu utraty wartości.

10.22. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, które aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

W zakresie, w jakim środki pożyczka się specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować jako część tego składnika aktywów, ustala się jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego poniesionymi z tytułu danej pożyczki lub kredytu w danym okresie, a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków.

W stopniu, w jakim środki pożyczka się bez ściśle określonego celu, a następnie przeznacza na pozyskanie dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, które mogą być kapitalizowane, ustala się poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik majątku.

10.23. Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana jako przychody przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do sprawozdania z całkowitych dochodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

10.24. Prawa do emisji dwutlenku węgla (CO₂)

W celu ewidencji w swoim sprawozdaniu finansowym praw do emisji dwutlenku węgla (CO₂) Grupa stosuje metodę zobowiązań netto. Zgodnie z tą metodą Grupa rozpoznaje w swoim sprawozdaniu finansowym tylko zobowiązania wynikające z przekroczenia przez Grupę przyznanym limitów praw do emisji, a zobowiązanie to jest rozpoznawane dopiero w momencie przekroczenia przyznanego spółce limitu. Przychody z tytułu sprzedaży niewykorzystanych przez Grupę praw do emisji odnoszone są na dobro sprawozdania z całkowitych dochodów w momencie sprzedaży.

10.25. Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnym oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać w/w różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w sprawozdaniu z pozycji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości w/w różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony prezentowane są w sprawozdaniu z pozycji finansowej według wartości po skompensowaniu dla poszczególnych jednostek objętych konsolidacją w ramach Grupy Kapitałowej.

10.26. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej instrumentów finansowych.

Po początkowym ujęciu instrumenty finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

- instrumenty finansowe (aktywa i zobowiązania finansowe) wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej,
- pożyczki i należności – są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, a zyski lub straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty,
- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – są wyceniane według wartości godziwej, a zyski/(straty) z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony w sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie technik wyceny.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Instrument finansowy zostaje usunięty ze sprawozdania z pozycji finansowej, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

10.27. Pochodne instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianą kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Ponadto, Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym z ryzykiem cen surowców oraz produktów naftowych korzysta z transakcji full barrel swap oraz commodity swap. Grupa korzysta z transakcji typu futures w celu zarządzania ryzykiem cen uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂). Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianą stóp procentowych korzysta z transakcji typu IRS, FRA.

Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana poprzez odniesienie do wartości rynkowej podobnych instrumentów. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są bezpośrednio odnoszone na wynik finansowy netto roku obrotowego.

W sprawozdaniu z pozycji finansowej instrumenty finansowe prezentowane są jako pozycje krótkoterminowe lub długoterminowe z uwzględnieniem przewidywanego okresu realizacji aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do obrotu.

10.28. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej (tj. stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez rezerwę. Kwotę straty ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Grupa włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do sprawozdania z całkowitych dochodów. Nie można ujmować w sprawozdaniu z całkowitych dochodów odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

10.29. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

10.30. Sprzedaż produktów, towarów i usług

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy, opłata paliwowa). Sprzedaż towarów i produktów ujmowana jest w momencie ich dostarczenia, kiedy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów i produktów zostały przekazane nabywcy.

10.31. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

10.32. Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ Spółki uchwały o podziale zysku chyba, że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

10.33. Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga przyjęcia pewnych założeń oraz dokonania szacunków, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym oraz w notach do tego sprawozdania. Założenia i szacunki są oparte na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań, jednak rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Obszary, w których Zarząd dokonał szacunków dotyczą m.in. rezerw, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, wartości firmy, transakcji połączenia, aktywów finansowych oraz składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego. Przyjęte istotne założenia przy dokonywaniu szacunków przedstawione zostały w odpowiednich notach.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych są szacowane za pomocą metod aktuarialnych raz w roku, chyba że w trakcie roku występują istotne zmiany w założeniach będących podstawą kalkulacji rezerw.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Utrata wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz pojedynczych składników środków trwałych i wartości niematerialnych

Główne założenia przyjęte w celu ustalenia wartości odzyskiwalnej: przesłanki wskazujące na utratę wartości, modele, stopy dyskontowe, stopy wzrostu.

10.34. Zysk/(Strata) netto na akcję

Zysk/(Strata) netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony/(a) poprzez podzielenie zysku/(straty) netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Jeśli liczba występujących akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych wzrosła w wyniku emisji kapitalizacyjnej, emisji premiowej czy podziału akcji, lub też zmalała w wyniku odwrócenia podziału akcji, wyliczenie podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję za wszystkie prezentowane okresy korygowane jest retrospektywnie. Jeśli zmiany te następują po dniu bilansowym, ale przed podpisaniem sprawozdania finansowego, wyliczenie zysku na akcję ujmowanego w danym sprawozdaniu finansowym, jak też w sprawozdaniu prezentowanym za każdy okres poprzedni, opiera się na nowej liczbie akcji.

Grupa nie prezentuje rozwodnionego/(ej) zysku/(straty) na akcję, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające zysk/(stratę) na akcję.

10.35. Zobowiązania i należności warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z pozycji finansowej, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba, że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome. Należności warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z pozycji finansowej, jednakże ujawnia się informację o należności warunkowej, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

10.36. Wspólne przedsięwzięcie

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośniego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę. Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi współnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić.

10.37. Sprawozdawczość dotycząca segmentów operacyjnych

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej Nr 8 „Segmenty operacyjne” („MSSF 8”) wymaga ujawnienia danych dotyczących segmentów operacyjnych Grupy na podstawie wewnętrznych raportów, które podlegają regularnemu przeglądowi przez członków kierownictwa odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji operacyjnych w celu alokacji zasobów i oceny wyników segmentów operacyjnych.

Dla celów zarządczych Grupa Kapitałowa Grupy LOTOS S.A. podzielona jest na jednostki biznesowe w oparciu o segmenty branżowe.

W działalności operacyjnej Grupy wyróżnia się dwa główne sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- segment wydobywczy – obejmuje działalność w zakresie pozyskiwania oraz eksploatacji złóż ropy naftowej i gazu ziemnego,
- segment produkcji i handlu – obejmuje działalność spółek w zakresie wytwarzania, przetwarzania produktów rafinacji ropy naftowej, jak również ich sprzedaży hurtowej i detalicznej oraz działalność pomocniczą, transportową i serwisową.

Segmenty identyfikowane są na poziomie Grupy. Jednostka Dominująca wchodzi w skład segmentu produkcji i handlu. Segment wydobywczy obejmuje Grupę Kapitałową Petrobaltic S.A. (za wyjątkiem spółki Energobaltic Sp. z o.o.).

Ocena wyników segmentu dokonywana jest na podstawie przychodów ze sprzedaży, EBIT, EBITDA.

EBIT stanowi zysk/(stratę) operacyjny/(a),

EBITDA stanowi zysk/(stratę) operacyjny/(a) przed uwzględnieniem amortyzacji.

Segmentowe przychody ze sprzedaży oraz wyniki określono przed dokonaniem korekt międzysegmentowych.

Informacje finansowe dotyczące segmentów operacyjnych wykorzystywane w celu ich oceny przez członków kierownictwa odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji operacyjnych przedstawia Nota 42 Dodatkowych informacji i objaśnień.

11. Rzeczowe aktywa trwałe oraz zaliczki na środki trwałe w budowie

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Grunty	232.423	227.871
Budynki i budowle	1.931.190	1.705.246
Urządzenia techniczne i maszyny	771.728	616.571
Środki transportu i pozostałe	339.842	235.464
Środki trwałe w budowie, w tym:	6.086.780	2.747.460
- wartość aktywowanych kosztów finansowania	187.077	161.033
	=====	=====
Razem rzeczowe aktywa trwałe	9.361.963	5.532.612
	=====	=====
Zaliczki na środki trwałe w budowie, w tym:	153.536	1.200.713
- wartość aktywowanych kosztów finansowania	4.626	37.612
	=====	=====
Razem	9.515.499	6.733.325

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych oraz zaliczkach na środki trwałe w budowie

w tysiącach złotych	Środki trwałe w budowie							Razem
	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralów ⁽¹⁾	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2008	221.426	2.096.147	1.232.100	472.181	634.764	69.039	781.780	5.438.398
Zwiększenia	17.597	90.561	78.067	51.510	2.229.361	25.671	778.958	3.246.054
- zakup	-	-	1.412	17.017	2.241.124	28.049	748.294	3.007.847
- z rozliczenia z inwestycji	18.255	69.137	76.057	15.930	(187.922)	(2.430)	-	(8.543)
- transfer	(443)	(1.726)	104	8.689	(3.010)	-	-	3.614
- przeklasyfikowane do aktywów dostępnych do sprzedaży	(1.165)	(122)	-	(4.546)	-	-	-	(5.833)
- zreklasyfikowane z aktywów dostępnych do sprzedaży	933	-	-	1	-	-	-	934
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	494	14.247	-	-	-	14.741
- aktywa z tytułu likwidacji Morskich Kopalni Ropy	-	23.094	-	-	6.950	52	-	30.044
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	157.173	-	30.659	187.832
- pozostałe	17	178	-	172	15.046	-	5	15.418
Zmniejszenia	(1.984)	(4.802)	(4.994)	(17.854)	(76.076)	-	(360.025)	(465.735)
- sprzedaż	(1.984)	(4.335)	(1.252)	(15.348)	(74.964)	-	-	(97.883)
- likwidacja	-	(292)	(3.736)	(2.503)	(45)	-	-	(6.576)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)
- pozostałe	-	(175)	(6)	-	(1.067)	-	(360.025)	(361.273)
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2008	237.039	2.181.906	1.305.173	505.837	2.788.049	94.710	1.200.713	8.218.717

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwale w budowie - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów ⁽¹⁾	Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem	
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2009	237.039	2.181.906	1.305.173	505.837	2.788.049	94.710	1.200.713	8.218.717
Zwiększenia	7.326	357.255	257.171	172.987	3.443.813	(3.511)	225.602	4.464.154
- zakup	-	34	1.887	51.332	3.915.182	22.543	258.581	4.227.016
- z rozliczenia z inwestycji	5.653	258.896	202.916	106.828	(589.781)	(26.054)	-	(15.488)
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	1.605	79.887	48.797	184	105	-	-	130.578
- transfer	42	2.340	3.689	7.947	(6.463)	-	-	7.555
- przeklasyfikowane do aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	(167)	(20.729)	-	-	-	(20.896)
- zreklasyfikowane z aktywów dostępnych do sprzedaży	26	-	-	-	-	-	-	26
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	92	70.363	-	7	70.462
- koszty finansowania zewnątrznego	-	-	-	-	38.943	-	(32.986)	5.957
- aktywa z tytułu likwidacji Morskich Kopalni Ropy	-	15.853	-	-	15.178	-	-	31.031
- pozostałe	-	245	49	27.333	286	-	-	27.913
Zmniejszenia	(1.118)	(19.396)	(14.208)	(16.958)	(71.501)	(20.360)	(1.272.779)	(1.395.960)
- sprzedaż	(675)	(5.140)	(6.859)	(8.556)	(48.575)	-	-	(69.805)
- likwidacja	-	(1.717)	(4.680)	(4.198)	(303)	-	-	(10.898)
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	(443)	(12.539)	(2.512)	(595)	(710)	-	-	(16.799)
- rozliczone zaliczki	-	-	-	-	-	-	(1.272.779)	(1.272.779)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	(157)	(3.446)	(536)	-	-	(4.139)
- pozostałe	-	-	-	(163)	(21.377)	(20.360)	-	(21.540)
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2009	243.247	2.519.765	1.548.136	661.866	6.160.361	70.839	153.536	11.286.911

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwałe w budowie - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów ⁽¹⁾		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2008	7.242	363.325	551.064	215.498	-	-	-	1.137.129
Zwiększenia	1.568	108.832	135.315	57.677	-	-	-	303.392
- amortyzacja	1.529	109.345	135.058	50.591	-	-	-	296.523
- transfer	-	(513)	(132)	(23)	-	-	-	(668)
- zreklasyfikowane z aktywów dostępnych do sprzedaży	39	-	-	1	-	-	-	40
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	389	7.008	-	-	-	7.397
- pozostałe	-	-	-	100	-	-	-	100
Zmniejszenia	(67)	(483)	(3.181)	(10.965)	-	-	-	(14.696)
- sprzedaż	(67)	(417)	(739)	(8.492)	-	-	-	(9.715)
- likwidacja	-	(37)	(2.439)	(2.472)	-	-	-	(4.948)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
- pozostałe	-	(29)	(3)	-	-	-	-	(32)
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2008	8.743	471.674	683.198	262.210	-	-	-	1.425.825

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwałe w budowie - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów ⁽¹⁾		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2009	8.743	471.674	683.198	262.210	-	-	-	1.425.825
Zwiększenia	1.572	114.456	97.990	71.700	-	-	-	285.718
- amortyzacja	1.546	112.879	94.489	63.865	-	-	-	272.779
- transfer	-	1.577	3.657	4.326	-	-	-	9.560
- zreklasyfikowane do aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	(158)	(9.445)	-	-	-	(9.603)
- zreklasyfikowane z aktywów dostępnych do sprzedaży	26	-	-	-	-	-	-	26
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	15	-	-	-	15
- pozostałe	-	-	2	12.939	-	-	-	12.941
Zmniejszenia	(6)	(4.440)	(9.760)	(12.298)	-	-	-	(26.504)
- sprzedaż	(4)	(2.516)	(5.090)	(6.492)	-	-	-	(14.102)
- likwidacja	-	(705)	(4.131)	(3.448)	-	-	-	(8.284)
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	(2)	(1.219)	(429)	(97)	-	-	-	(1.747)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	(108)	(2.215)	-	-	-	(2.323)
- pozostałe	-	-	(2)	(46)	-	-	-	(48)
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2009	10.309	581.690	771.428	321.612	-	-	-	1.685.039

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwale w budowie - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych ⁽¹⁾	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem	
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2008	11	2.920	1.898	815	42.598	15.378	-	48.242
Zwiększenia	414	3.135	4.199	8.138	401	66	-	16.287
Zmniejszenia	-	(1.069)	(693)	(790)	(2.410)	-	-	(4.962)
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2008	425	4.986	5.404	8.163	40.589	15.444	-	59.567
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2009	425	4.986	5.404	8.163	40.589	15.444	-	59.567
Zwiększenia	101	14.454	2.282	7.798	33.655	10	-	58.290
Zmniejszenia	-	(1.557)	(710)	(15.492)	(663)	-	-	(18.422)
Zmiana struktury Grupy Kapitałowej	(11)	(10.998)	(1.996)	(57)	-	-	-	(13.062)
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2009	515	6.885	4.980	412	73.581	15.454	-	86.373
Wartość księgowa netto 1 stycznia 2008	214.173	1.729.902	679.138	255.868	592.166	53.661	781.780	4.253.027
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2008	227.871	1.705.246	616.571	235.464	2.747.460	79.266	1.200.713	6.733.325
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2009	232.423	1.931.190	771.728	339.842	6.086.780	55.385	153.536	9.515.499
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

⁽¹⁾ Wartość aktywów z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych obejmuje wartość kosztów kapitalizowanych do momentu dowiedzenia technicznej wykonalności i komercyjnej zasadności wydobywania zasobów mineralnych.

Wartość netto składników rzeczowego majątku trwałego stanowiącego zabezpieczenie zobowiązań Grupy na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 2.133.547 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 1.942.778 tysięcy złotych).

Koszty obsługi zobowiązań w celu sfinansowania środków trwałych w budowie oraz zaliczek na środki trwałe w budowie w okresie roku zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku wyniosły 116.320 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 187.832 tysięcy złotych).

Wartość netto aktywa z tytułu likwidacji zakładu górniczego, o którym mowa w Nocie 10.5. Dodatkowych informacji i objaśnień, na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 106.600 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 75.076 tysięcy złotych).

Koszty amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, dla których dowiedziono techniczną wykonalność i komercyjną zasadność wydobywania zasobów mineralnych za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku wyniosły 5.827 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 8.006 tysięcy złotych).

Koszty odpisów z tytułu utraty wartości aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów minerałów wyniosły za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku 10 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 66 tysięcy złotych). Ponadto w 2009 roku Grupa umorzyła aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów minerałów w kwocie 20.360 tysięcy złotych.

Wartość godziwa wykazywanego w ewidencji pozabilansowej prawa wieczystego użytkowania gruntów otrzymanego na mocy decyzji administracyjnych na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku wyniosła 163.446 tysięcy złotych.

Informacja dotycząca perspektyw zagospodarowania złóż gazowych B - 4 i B - 6

Pozycja środki trwałe w budowie obejmuje m.in. nakłady poniesione przez spółkę Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.) na poszukiwania złóż gazowych w obszarach B - 4 i B - 6 w wysokości 47.790 tysięcy złotych. Spółka Petrobaltic S.A. zleciła opracowanie analizy opłacalności zagospodarowania tych złóż. Wyniki przeprowadzonej analizy wskazują na konieczność poniesienia znaczących nakładów inwestycyjnych umożliwiających uzyskanie przemysłowego przyływu węglowodorów z zachowaniem dodatniej rentowności projektu. Mimo planowanej nadwyżki przychodów ze sprzedaży produktów uzyskanych w wyniku eksploatacji złóż nad kosztami ich zagospodarowania i eksploatacji, nie przewiduje się w perspektywie średnioterminowej poniesienia istotnych nakładów na ten cel. Zarząd spółki Petrobaltic S.A. stoi na stanowisku, iż z uwagi na strategiczny charakter tych złóż oraz zmieniające się ceny i warunki dostaw surowców energetycznych z zagranicy, ich zagospodarowanie - mimo konieczności zaangażowania znaczących środków - jest możliwe w sytuacji zsynchronizowania planów inwestycyjnych spółki Petrobaltic S.A. z planami inwestycyjnymi Grupy LOTOS S.A. Przeprowadzone obecnie działania biorą pod uwagę m.in. pozyskanie partnera gwarantującego możliwość wspólnego zagospodarowania złóż gazowych B - 4 i B - 6. Dokonane dotychczas przez potencjalnych kooperantów analizy geologiczne i zasobowe złóż potwierdzają ich pozytywną ocenę, a tym samym otwierają drogę do dalszej współpracy zmierzającej do wspólnego przedsięwzięcia inwestycyjnego w tym zakresie. Spółka Petrobaltic S.A. po przeprowadzeniu akcji ofertowej rozpoczęła konsultacje ze spółką Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. (PGNiG S.A.) zmierzające w pierwszej fazie do wskazania optymalnych warunków zagospodarowania złóż gazowych a następnie wyboru optymalnej formy prawnej partnerskiej współpracy. Spółka Petrobaltic S.A. kontynuuje współpracę ze spółką PGNiG S.A. w sprawie partnerskiego zagospodarowania złóż gazowych. W sierpniu 2009 została wykona na zlecenie PGNiG S.A. „Koncepcja wstępna zagospodarowania złóż podmorskich B - 4 i B - 6”. Na podstawie uzyskanych rezultatów z przeprowadzonych analiz zarówno spółka Petrobaltic S.A. jak i spółka PGNiG S.A. podtrzymały swoje wcześniejsze stanowiska i zdecydowały o potwierdzeniu swoich wzajemnych intencji w podpisanym w dniu 1 grudnia 2009 roku Liście Intencyjnym. W kolejnej fazie analiz uznano, iż koncepcję zagospodarowania złóż gazowych B - 4 i B - 6 należy rozszerzyć o dołączenie perspektywicznego obiektu B - 21 położonego w ramach koncesji Gaz Południe.

Informacja dotycząca udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych i poszukiwawczych

Pozycja środki trwałe w budowie obejmuje m.in. nakłady poniesione przez spółkę LOTOS Exploration and Production Norge AS na zakup udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych dotyczące udziałów w złożu YME w kwocie 1.755.293 tysięcy NOK (tj. 868.168 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP z dnia 31 grudnia 2009 roku). Pozycję bilansową środki trwałe w budowie koryguje dodatkowo efekt podatkowy związany z transakcją zakupu złoża YME na kwotę 75.965 tysięcy NOK (tj. 37.572 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP z dnia 31 grudnia 2009 roku). Ponadto spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ewidencjonuje nakłady poniesione na koncesje poszukiwawcze w pozycji wartości niematerialne w wysokości 72.157 tysięcy NOK na dzień 31 grudnia 2009 roku (tj. 35.689 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP z dnia 31 grudnia 2009 roku).

głównie związane z koncesją PL 455. Pozycję bilansową wartości niematerialne koryguje dodatkowo efekt podatkowy na kwotę 836 tysięcy NOK (tj. 413 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP z dnia 31 grudnia 2009 roku). Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość netto wartości niematerialnych z tytułu koncesji poszukiwawczych z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wynosi 61.238 tysięcy NOK (tj. 30.288 tysięcy złotych według średniego kursu ogłoszonego przez NBP na dzień 31 grudnia 2009 roku).

Na dzień 31 grudnia 2009 roku spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS posiada koncesję wydobywczą PL 316 obejmującą 20% udziału w złożu YME oraz koncesje poszukiwawcze: 20% udziału w koncesji PL 316CS, 20% udziału w koncesji PL 316DS, 20% udziału w koncesji PL 455, 10% udziału w koncesji PL 497, 25% udziału w koncesji PL498, 25% udziału w koncesji PL 503, 20% udziału koncesji PL 515.

Zakup udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych

W dniu 20 maja 2008 roku spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS podpisała z norweską spółką REVUS Energy ASA porozumienie dotyczące zakupu 10% udziałów w koncesjach wydobywczych nr PL 316, PL 316B, PL 316CS i PL 316DS na Morzu Północnym. Zakupione koncesje obejmują złoża YME wraz z dodatkowym obszarem poszukiwawczym. Złoże YME znajduje się w odległości 110 km od brzegu w południowej części norweskiego sektora Morza Północnego. Zasoby wydobywalne ropy naftowej złoża YME odpowiadające 10% udziałowi LOTOS Exploration and Production Norge AS oszacowane przez operatora (firma Talisman) wynoszą około 6,8 miliona baryłek (około 900 tysięcy ton). Rozpoczęcie wydobycia ze złoża planowane jest na drugą połowę 2010 roku.

Wartość transakcji wynosiła 52,5 miliona USD (tj. 114.770 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 20 maja 2008 roku). Około 20% ceny pokrywało przejęcie praw do odliczeń podatkowych przysługujących sprzedającemu z tytułu poniesionych inwestycji.

W dniu 29 sierpnia 2008 roku, po spełnieniu wszystkich warunków zawieszających, obejmujących zgodę Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Petrobaltic S.A. i norweskiego Ministerstwa Energii i Ropy spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS nabyła wszelkie prawa i obowiązki związane z własnością 10% udziałów w koncesjach wydobywczych. Wartość opisywanej umowy dotyczącej zakupu udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych wynosiła 52,5 milionów USD (tj. 119,1 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 29 sierpnia 2008 roku), która została powiększona o kwotę wynikającą z poniesionych przez spółkę REVUS Energy ASA nakładów inwestycyjnych w uzgodnionym przez strony okresie poprzedzającym dzień nabycia praw i obowiązków związanych z w/w koncesjami w wysokości około 12 milionów USD (tj. 27,2 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 29 sierpnia 2008 roku). Pozostałe do poniesienia nakłady inwestycyjne licząc od dnia 29 sierpnia 2008 roku (przypadające na 10% udział w złożu YME) związane z uruchomieniem produkcji wynoszą około 65 milionów USD (tj. 147,5 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 29 sierpnia 2008 roku).

Transakcja została sfinansowana w oparciu o pożyczkę i podniesienie kapitału przez spółkę Petrobaltic S.A.

Cena zakupu 10% udziałów w koncesjach wydobywczych nr PL 316, PL 316B, PL 316CS i PL 316DS na Morzu Północnym, opisanych powyżej, wynikająca z całkowitego rozliczenia transakcji i obejmująca cenę zakupu (52,5 milionów USD), wartość uiszczonych zaliczek oraz wartość odpowiadającą 10% udziałowi spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS w nakładach inwestycyjnych poniesionych przez REVUS Energy ASA w okresie od dnia ważności porozumienia (effective date) do dnia spełnienia warunków zawieszających wyniosła 367.775 tysięcy NOK.

W dniu 22 października 2008 roku spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS podpisała z norweską spółką Det Norske Oljeselskap ASA porozumienie dotyczące zakupu kolejnych 10% udziałów w koncesjach wydobywczych nr PL 316, PL 316B, PL 316CS i PL 316DS na Morzu Północnym. Opisywana transakcja jest drugim w 2008 roku zakupem udziałów w złożu YME. Powyższa umowa przewidywała wejście w życie po uzyskaniu zgód norweskiego Ministerstwa Energii i Ropy oraz norweskiego Ministerstwa Finansów.

Wartość transakcji wynosiła 390 milionów NOK (tj. 161 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 22 października 2008 roku). Około 30% ceny pokrywa przejęcie praw do odliczeń podatkowych przysługujących sprzedającemu z tytułu poniesionych inwestycji. Wynagrodzenie zostało dodatkowo powiększone o kwotę wynikającą z poniesionych nakładów inwestycyjnych (przypadających na te 10% udział w złożu YME) w okresie od stycznia 2008 roku do dnia zamknięcia transakcji, których szacunkowa wielkość wynosi 180 milionów NOK (tj. 74 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 22 października 2008 roku). Pozostałe nakłady inwestycyjne (przypadające na te 10% udziałów w złożu YME) przed uruchomieniem produkcji na złożu szacowane są na około 50 milionów USD (tj. 144 milionów złotych).

według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 22 października 2008 roku).

W dniu 30 grudnia 2008 roku nastąpiło spełnienie wszystkich warunków zawieszających i spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS nabyła wszelkie prawa i obowiązki związane z własnością 10% udziałów w koncesjach wydobywczych PL 316, PL 316B, PL 316CS i PL 316 DS YME na Morzu Północnym. Zakupione od spółki Det Norske Oljeselskap koncesje obejmują projekt zagospodarowania złoża YME oraz obszary poszukiwawcze. W związku z tą transakcją spółka dokonała zapłaty w dniu 20 stycznia 2009 roku kwoty 547 milionów NOK (tj. 257,8 milionów złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 20 stycznia 2009 roku), na które składały się: cena zakupu, nakłady inwestycyjne związane z zagospodarowaniem złoża YME oraz koszty poszukiwań w koncesjach ponoszone pomiędzy datą ekonomiczną transakcji a datą rozliczenia transakcji wraz z odsetkami za ten okres. Transakcja została sfinansowana w oparciu o pożyczkę i podniesienie kapitału przez Petrobaltic S.A.

W wyniku finalizacji transakcji z 2008 roku LOTOS Exploration and Production Norge AS stała się posiadaczem łącznie 20% udziału w złożu YME, któremu odpowiadają zasoby wydobywalne ropy naftowej (szacunek operatora złoża, firmy Talisman) na poziomie 13,6 milionów baryłek (około 1.800 tysięcy ton).

Nabycie udziałów w koncesjach poszukiwawczych przez LOTOS Exploration and Production Norge AS

Spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS zawarła w dniu 26 sierpnia 2008 roku umowę nabycia 20% udziałów w koncesji poszukiwawczej PL 455 dotyczącej obszaru 1.365 km kwadratowych, zlokalizowanego w południowej części norweskiego sektora Morza Północnego. Spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS podpisała w/w umowę z norweską firmą poszukiwawczo-wydobywczą Noreco. Spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS uzyskała 20% udział w licencji w zamian za pokrycie 40% spodziewanych kosztów ponoszonych przez firmę Noreco w związku z prowadzeniem badań sejsmicznych w ramach licencji PL 455, czyli około 38 milionów NOK (tj. 15,9 milionów złotych wg średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 26 sierpnia 2008 roku). Transakcja przewidywała wejście w życie po uzyskaniu stosownych zgód wydanych przez norweskie Ministerstwo Finansów oraz Ministerstwo Energii i Ropy. Koncesja PL 455 została przyznana firmie Noreco w ramach rundy kwalifikacyjnej APA 2007. Noreco jest również operatorem w/w koncesji i posiada w niej 50% udział po zawarciu transakcji z LOTOS Exploration and Production Norge AS. Przeprowadzenie badań sejsmicznych miało miejsce w latach 2008 – 2009, zaś wiercenia potwierdzające potencjalne zasoby planowane są w 2011 roku. Zgodnie z norweskim systemem podatkowym, w razie zakończenia poszukiwań niepowodzeniem, 78% poniesionych kosztów może zostać zrefundowanych.

W dniu 31 października 2008 roku, po spełnieniu wszystkich warunków zawieszających spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS nabyła wszelkie prawa i obowiązki związane z własnością 20% udziałów w koncesji poszukiwawczej PL 455.

Wielkość rezerw ropy i gazu Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.

Wielkość rezerw ropy i gazu Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi:

Ropa naftowa wg kategorii 2P* - 6,4 mln ton,
Gaz ziemny wg kategorii 2P* - 4,5 mld metrów sześciennych.

*2P - zasoby pewne oraz zasoby prawdopodobne.

Program 10+ (Program Kompleksowego Rozwoju Technicznego)

Elementem strategii rozwoju Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. jest realizacja Programu 10+. Celem Programu jest zwiększenie zdolności przerobowej rafinerii w Gdańsku o około 75%, czyli do 10,5 miliona ton ropy naftowej rocznie przy wyższym współczynniku konwersji.

Po zakończeniu fazy przygotowawczej projektu, rozpoczęto wdrożenie Programu 10+. Program 10+ zgodnie z planem osiągnął pod koniec 2009 roku 94% zaawansowania. Do końca 2009 roku ukończono prace do fazy rozruchu („Ready for start up”) na następujących instalacjach:

- instalacja hydroodsiarczania olejów napędowych (HDS),
- instalacja destylacji ropy (CDU/VDU),
- wytwórnia wodoru (HGU),
- kompleks aminowo-siarkowy (KAS).

W latach 2010 - 2011 zostaną wybudowane następujące instalacje w rafinerii Grupy LOTOS S.A. w Gdańsku:

- instalacja hydrokrakingu (MHC),
- instalacja przerobu ciężkiej pozostałości (ROSE),
- rozbudowa infrastruktury (zbiorniki, media, połączenia międzyobiektowe).

Grupa LOTOS S.A. obecnie prowadzi prace przygotowawcze umożliwiające w latach 2012 - 2015 uruchomienie realizacji drugiego etapu Programu 10+ związanego z zagospodarowaniem ciężkiej pozostałości. Skapitalizowane do dnia 31 grudnia 2009 roku nakłady na projekt zgazowania ciężkiej pozostałości i produkcji energii (IGCC) uwzględniające zmniejszenie wydajności ciągów oraz odmienną metodę obróbki gazów wyniosły 20.468 tysiące złotych (31 grudnia 2008 roku: 45.853 tysiące złotych) i zdaniem Zarządu Spółki przyniosą korzyści ekonomiczne w wartości nie mniejszej niż poniesione nakłady.

12. Należności długoterminowe

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Należności długoterminowe z tytułu umów partnerskich ⁽¹⁾	10.672	9.031
Kaucje długoterminowe	10.738	-
Pozostałe	651	121
	=====	=====
Razem	22.061	9.152
	=====	=====

⁽¹⁾ Należności długoterminowe z tytułu umów partnerskich dotycząca nakładów poniesionych na wizualizację na stacjach paliw, oddanych do użytkowania na podstawie umów zawieranych na okres 5 - 10 lat.

13. Rozliczenia międzyokresowe czynne

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Ubezpieczenie majątkowe i inne	18.124	20.441
Remonty	48	13.171
Czynsz i dzierżawa	3.865	19.924
Prowizje od kredytów odnawialnych rozliczane w czasie	4.041	-
Pozostałe	4.991	5.086
	=====	=====
Razem	31.069	58.622
	=====	=====
Część długoterminowa	5.087	12.759
Część krótkoterminowa	25.982	45.863

14. Inwestycje w nieruchomości

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Wartość brutto na początek okresu	6.785	4.387
Zwiększenia:	7	6.953
- transfer z rzeczowego majątku trwałego	-	6.953 ⁽¹⁾
- transfer z wartości niematerialnych	7	-
Zmniejszenia:	(1.024)	(4.555)
- sprzedaż	-	(4.555) ⁽¹⁾
- transfer do rzeczowego majątku trwałego	(260)	-
- utrata kontroli nad jednostką zależną	(764)	-
	-----	-----
Wartość brutto na koniec okresu	5.768	6.785
	-----	-----
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	1.887	942
Zwiększenia:	222	945
- transfer z rzeczowego majątku trwałego	-	674
- transfer z wartości niematerialnych	6	-
- pozostałe	216	271
Zmniejszenia:	(103)	-
- transfer do rzeczowego majątku trwałego	(62)	-
- utrata kontroli nad jednostką zależną	(41)	-
	-----	-----
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	2.006	1.887
	-----	-----
Wartość netto na początek okresu	4.898	3.445
	=====	=====
Wartość netto na koniec okresu	3.762	4.898
	=====	=====

⁽¹⁾ w tym, wartość inwestycji w nieruchomości obejmująca budynki o charakterze socjalno-administracyjnym oraz hale produkcyjne z zapleczem technicznym.

Do nieruchomości inwestycyjnych obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz budynki i budowle na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa zaliczyła takie nieruchomości, które nie są użytkowane na własne potrzeby, ale które przyniosą korzyści w postaci przyrostu wartości lub przychodów z wynajmu.

15. Wartości niematerialne

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Koszty zakończonych prac rozwojowych	184	184
Oprogramowanie	4.686	5.987
Patenty, znaki towarowe i licencje	79.031	47.464
Pozostałe	5.339	2.286
	=====	=====
Razem	89.240	55.921
	=====	=====

Zmiany stanu wartości niematerialnych

w tysiącach złotych	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje	Pozostałe	Razem	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych ⁽¹⁾
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2008	528	15.335	84.489	5.834	106.186	5.816
Zwiększenia	-	2.882	5.781	1.586	10.249	363
- zakup	-	-	1.681	-	1.681	-
- rozliczenia z inwestycji	-	2.836	5.311	396	8.543	363
- transfer	-	44	(1.211)	1.127	(40)	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	2	-	-	2	-
- pozostałe	-	-	-	63	63	-
Zmniejszenia	-	(251)	(1.854)	-	(2.105)	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	(248)	(331)	-	(579)	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	(31)	-	(31)	-
- pozostałe	-	(3)	(1.492)	-	(1.495)	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2008	528	17.966	88.416	7.420	114.330	6.179

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje	Pozostałe	Razem	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych ⁽¹⁾
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2009	528	17.966	88.416	7.420	114.330	6.179
Zwiększenia	-	308	46.835	4.061	51.204	36.371
- zakup	-	970	35.811	-	36.781	36.215
- rozliczenia z inwestycji	-	341	11.113	4.034	15.488	-
- transfer	-	(975)	(89)	(6)	(1.070)	156
- reklas do aktywów dostępnych do sprzedaży	-	(38)	-	-	(38)	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	-	10	-	33	43	-
- pozostałe	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(3.373)	(1.197)	(66)	(4.636)	(292)
- sprzedaż	-	(10)	-	(3)	(13)	-
- likwidacja	-	(3.353)	(915)	(63)	(4.331)	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	(10)	(282)	-	(292)	(292)
- pozostałe	-	-	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2009	528	14.901	134.054	11.415	160.898	42.258
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2008	269	9.041	29.261	2.592	41.163	1.923
Zwiększenia	102	3.125	12.022	2.542	17.791	1.369
- amortyzacja	102	3.092	13.004	1.608	17.806	1.369
- transfer	-	33	(982)	934	(15)	-
- pozostałe	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(238)	(331)	-	(569)	-
- likwidacja	-	(235)	(331)	-	(566)	-
- pozostałe	-	(3)	-	-	(3)	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2008	371	11.928	40.952	5.134	58.385	3.292

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje	Pozostałe	Razem	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych ⁽¹⁾
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2009	371	11.928	40.952	5.134	58.385	3.292
Zwiększenia	-	1.395	8.838	997	11.230	1.402
- amortyzacja	-	2.415	8.878	1.003	12.296	1.358
- transfer	-	(982)	(40)	(6)	(1.028)	44
- reklas do aktywów dostępnych do sprzedaży	-	(38)	-	-	(38)	-
- pozostałe	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(3.244)	(583)	(55)	(3.882)	(4)
- sprzedaż	-	(10)	-	-	(10)	-
- likwidacja	-	(3.230)	(583)	(55)	(3.868)	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	(4)	-	-	(4)	(4)
- pozostałe	-	-	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2009	371	10.079	49.207	6.076	65.733	4.690
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2008	(27)	51	-	-	24	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2008	(27)	51	-	-	24	-
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2009	(27)	51	-	-	24	-
Zwiększenia	-	85	5.867	-	5.952	5.864
Zmniejszenia	-	-	(51)	-	(51)	(51)
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2009	(27)	136	5.816	-	5.925	5.813
Wartość księgową netto 1 stycznia 2008	286	6.243	55.228	3.242	64.999	3.893
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgową netto 31 grudnia 2008	184	5.987	47.464	2.286	55.921	2.887
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgową netto 31 grudnia 2009	184	4.686	79.031	5.339	89.240	31.755
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

⁽¹⁾Wartość aktywów z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych obejmuje wartość kosztów kapitalizowanych do momentu dowiedzenia technicznej wykonalności i komercyjnej zasadności wydobywania zasobów mineralnych.

Koszty amortyzacji wartości niematerialnych, dla których dowiedziono techniczną wykonalność i komercyjną zasadność wydobywania zasobów mineralnych za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku wyniosły 56 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 68 tysięcy złotych).

Koszty amortyzacji aktywów z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów wykazanych w wartościach niematerialnych, za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku wyniosły 1.358 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 1.369 tysięcy złotych).

Koszty odpisów z tytułu utraty wartości aktywów z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów ujętych w wartościach niematerialnych wyniosły za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku 5.864 tysięcy złotych.

16. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Grunty	1.376	1.376
Budynki i budowle	2.676	2.676
Urządzenia techniczne i maszyny	33	33
Środki transportu	1.124	4.546
	=====	=====
Razem	5.209	8.631
	=====	=====

Aktywa przeznaczone do sprzedaży, reprezentują wartości, które zdaniem Grupy zostaną sprzedane w ciągu 12 miesięcy od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży w Grupie obejmują między innymi grunty własne, prawa wieczystego użytkowania terenów, budynki, budowle, maszyny i urządzenia związane ze stacjami paliw oraz bazą przeładunkowo – magazynową (aktywami związanymi z działalnością logistyczną) oraz środki transportu – lokomotywy. Aktywa przeznaczone do sprzedaży zaprezentowane w segmencie produkcji i handlu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynoszą 2.409 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 5.831 tysięcy złotych).

17. Połączenia jednostek gospodarczych

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Wartość bilansowa wartości firmy z konsolidacji:		
- LOTOS Partner Sp. z o.o.	1.862	1.862
- LOTOS Gaz S.A. ⁽¹⁾	10.009	10.009
- Energobaltic Sp. z o.o. ⁽²⁾	1.126	-
- KRAK-GAZ Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej ⁽³⁾	-	-
	=====	=====
Razem	12.997	11.871
	=====	=====
Wartość bilansowa wartości firmy z połączenia ⁽⁴⁾ :		
- nabycie sieci stacji paliw ESSO	31.759	31.759
- nabycie sieci stacji paliw Slovnaft Polska	1.932	1.932
	=====	=====
Razem	33.691	33.691
	=====	=====
Razem wartość firmy	46.688	45.562
	=====	=====

⁽¹⁾ dawniej LOTOS Mazowsze S.A. Wartość firmy dotyczy nabytej przez LOTOS Paliwa Sp. z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Gaz S.A. (hurtowa sprzedaż paliw).

⁽²⁾ **Nabycie przez spółkę Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.) udziałów spółki Energobaltic Sp. z o.o.**

W dniu 29 października 2009 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Energobaltic Sp. z o.o. podjęło uchwałę w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego spółki Energobaltic Sp. z o.o. zgodnie z podpisanym i zatwierdzonym przez Sąd Układem Wierzycieli spółki Energobaltic Sp. z o.o., którego główne postanowienia stanowią, iż:

- 1) Bank Ochrony Środowiska S.A. udzieli karencji w rozpoczęciu spłaty rat kapitałowych wszystkich kredytów do 30 czerwca 2014 roku.
- 2) Nastąpi konwersja pożyczek udzielonych przez udziałowców (Petrobaltic S.A. i Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd.) na kapitał zakładowy spółki Energobaltic Sp. z o.o.
- 3) Spółka Petrobaltic S.A. zobowiązuje się do złożenia oświadczeń o:
 - a) rozpoczęciu dostawy gazu ze złoża B8 od 1 stycznia 2014 roku,
 - b) przedłużeniu okresu trwania umowy ze spółką Energobaltic Sp. z o.o. o 7 lat, tj. do roku 2025,
 - c) utrzymaniu ceny za dostawę gazu w okresie równym okresowi wydłużenia umowy z zachowaniem obecnej formuły cenowej.
- 4) Spółka Petrobaltic S.A. zobowiąże się ponadto do złożenia kaucji w wysokości 500 tysięcy EUR w PLN jako zabezpieczenie zobowiązań spółki Energobaltic Sp. z o.o. wobec Banku Ochrony Środowiska S.A. z tytułu płatności odsetek do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Postępowanie naprawcze w spółce Energobaltic Sp. z o.o.

Zarząd spółki Energobaltic Sp. z o.o. w dniu 13 marca 2009 roku złożył w Sądzie Rejonowym w Gdańsku oświadczenie o wszczęciu postępowania naprawczego. Sąd Rejonowy w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy w dniu 30 marca 2009 roku po rozpoznaniu sprawy w przedmiocie oświadczenia spółki Energobaltic Sp. z o.o. o wszczęciu postępowania naprawczego na mocy art. 497 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe i naprawcze ustanowił nadzorcę sądowego w postępowaniu naprawczym Energobaltic Sp. z o.o. W ramach postępowania naprawczego w dniu 29 czerwca 2009 roku pomiędzy spółką Energobaltic Sp. z o.o., a Bankiem Ochrony Środowiska S.A., spółką Petrobaltic S.A. oraz Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. został podpisany Układ.

Zawarty pomiędzy spółką Energobaltic Sp. z o.o. a wierzycielami Układ w postępowaniu naprawczym z wniosku spółki Energobaltic Sp. z o.o., po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 1 września 2009 roku został zatwierdzony

przez Sąd Rejonowy w Gdańsku Wydział VI Gospodarczy. Postanowienie o zatwierdzeniu Układu uprawomocniło się z dniem 9 września 2009 roku.

W wyniku utworzenia nowych udziałów spółka Petrobaltic S.A. objęła 1.985 nowych udziałów o wartości nominalnej 8.100 złotych każdy, a Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. 1.769 o wartości nominalnej 8.100 złotych każdy. Udział spółki Petrobaltic S.A. wzrósł z 46,61% do 50,92%. Rejestracja zmian w umowie spółki Energobaltic Sp. z o.o. została dokonana przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 9 listopada 2009 roku.

W dniu 28 października 2009 roku pomiędzy spółką Petrobaltic S.A., spółką Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. i spółką Stablewood Power Ventures Ltd. została zawarta umowa dotycząca nabycia przez spółkę Petrobaltic S.A. pozostałych 49,08% udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. W wykonaniu powyższej umowy przedwstępnej, z dniem 27 listopada 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. nabyła od spółki Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. 2.512 udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o., co stanowi odpowiednio 45,18% kapitału zakładowego spółki Energobaltic Sp. z o.o. oraz od spółki Stablewood Power Ventures Ltd. 217 udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. (3,90% kapitału zakładowego spółki Energobaltic Sp. z o.o.), tym samym obejmując 100% udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. Rejestracja zmian w umowie spółki Energobaltic Sp. z o.o. została dokonana przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25 stycznia 2010 roku.

Wyżej opisana transakcja połączenia została rozliczona i zaprezentowana w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jako połączenie jednostek realizowane etapami w rozumieniu znowelizowanego MSSF 3 Połączenia jednostek, stosując wartości godziwe możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Wartości godziwe możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań oraz początkowe rozliczenie wartości firmy na dzień przejęcia tj. na dzień 27 listopada 2009 roku przedstawia się następująco:

(w tysiącach złotych)	<u>27 listopada 2009 roku</u>
Przekazana zapłata według wartości godziwej na dzień przejęcia (A)	34.179
Wartość godziwa na dzień przejęcia udziałów w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej (B)	35.456
Razem (A+B)	69.635
 Udział w kapitale własnym jednostki przejmowanej	 100,00%
 Aktywa obrotowe, w tym:	 8.164
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4.561
 Aktywa trwałe	 130.620
Aktywa razem	138.784
 Rezerwy	 10.303
Zobowiązania długoterminowe	45.660
Zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe bierne	14.312
Zobowiązania i rezerwy razem	70.275
 Aktywa netto	 68.509
 Udział Spółki w aktywach netto	 68.509
 Nadwyżka udziału w aktywach netto nad ceną nabycia (wartość firmy)	 1.126

W połączeniu jednostek realizowanym etapami jednostka przejmująca ponownie wycenia uprzednio należące do niej udziały kapitałowe w jednostce przejmowanej do wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje powstały zysk lub stratę, o ile powstała, w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Wycena uprzednio należących do spółki Petrobaltic S.A. udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. do wartości godziwej na dzień przejęcia została odniesiona w przychody finansowe w wysokości 12.525 tysięcy złotych.

Wpływ na ustalenie wysokości wartości godziwej przekazanej zapłaty miała wycena zobowiązań i należności przejętych przez spółkę Petrobaltic S.A. w ramach transakcji połączenia w kwocie 321 tysięcy złotych.

Do dnia 31 grudnia 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. uregulowała zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w kwocie 3.035 tysięcy złotych. Po odjęciu nabytych w transakcji połączenia środków pieniężnych w wysokości 4.561 tysięcy złotych, wartość nabycia Energobaltic Sp. z o.o. wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wyniosła (1.526) tysięcy złotych.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2009 roku wartość zobowiązania spółki Petrobaltic S.A. z tytułu zakupu udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. zakupione od spółki Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. wynosi 30.011 tysięcy złotych.

⁽³⁾ Odpis z tytułu trwałej utraty wartości firmy spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. (od dnia 23 lipca 2009 roku KRAK-GAZ Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej)

Na dzień 31 grudnia 2008 roku z uwagi na zdarzenia opisane poniżej Grupa dokonała odpisu z tytułu trwałej utraty wartości firmy na łączną kwotę 12.645 tysięcy złotych, powstałej w wyniku przejęcia spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. w dniu 9 lipca 2007 roku przez spółkę LOTOS Gaz S.A. w wysokości 12.645 tysięcy złotych.

W dniu 20 czerwca 2008 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Krakowie wydał protokół pokontrolny z wszczętego w dniu 21 listopada 2006 roku (przed zakupem udziałów w spółce KRAK-GAZ Sp. z o.o. przez spółkę LOTOS Gaz S.A.) postępowania w sprawie rzetelności rozliczenia się spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. z podatku akcyzowego za lata 2003-2004. Ustalono nieprawidłowości w odprowadzaniu podatku akcyzowego przez spółkę KRAK-GAZ Sp. z o.o. na łączną kwotę 7.545 tysięcy złotych wraz z odsetkami na dzień 30 czerwca 2008 roku.

W dniu 31 października 2008 roku Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie wydał decyzję o ustaleniu wysokości zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym za lata 2003-2004 na kwotę 16.408 tysięcy złotych. W dniu 25 listopada 2008 roku spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła odwołanie od powyższej decyzji administracyjnej. Odwołanie nie zostało dotychczas rozpatrzone przez organ odwoławczy. Dyrektor Izby Celnej w Krakowie pismem z dnia 6 lutego 2009 roku zawiadomił spółkę KRAK-GAZ Sp. z o.o. o zwłoce w załatwieniu sprawy i wyznaczył nowy termin na dzień 31 marca 2009 roku.

W dniu 26 listopada 2008 roku tytułami wykonawczymi Dyrektor Izby Celnej wszczął postępowanie egzekucyjne w stosunku do spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. na kwotę wynikającą z decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej. W dniu 8 grudnia 2008 roku spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. odwołała się od decyzji rozpoczęcia postępowania egzekucyjnego, a Dyrektor Izby Celnej pismem z dnia 17 grudnia 2008 roku postanowił uznać odwołanie dotyczące błędnego naliczenia kwoty zaległości i postępowanie umorzyć.

W dniu 19 grudnia 2008 roku wpłynęła kolejna prawomocna decyzja i tytuły wykonawcze z Izby Celnej na zweryfikowane kwoty zaległości podatkowej i odsetek. Wymagalne kwoty zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym za lata 2003-2004 określono na kwotę 8.309 tysięcy złotych, w tym odsetki oraz koszty egzekucji.

W dniu 29 grudnia 2008 roku spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła zarzuty do wyżej wymienionych tytułów wykonawczych zarzucając im między innymi błędne określenie osoby wierzyciela. Dyrektor Izby Celnej w Krakowie, postanowieniem z dnia 19 stycznia 2009 roku odrzucił zarzuty jako bezzasadne. W dniu 27 stycznia 2009 roku na postanowienie z dnia 19 stycznia 2009 roku spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. wniosła zażalenie bezpośrednio do Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, który postanowieniem z dnia 9 marca 2009 roku utrzymał w mocy rozstrzygnięcie Dyrektora Izby Celnej z dnia 19 stycznia 2009 roku. Spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. za pośrednictwem Dyrektora Izby Celnej zaskarżyła postanowienie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie pismem z dnia 6 kwietnia 2009 roku.

Spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła również do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie, wniosek o wstrzymanie wykonania decyzji oraz alternatywnie wniosek o rozłożenie zaległości podatkowych na raty. Postanowieniem z dnia 24 lutego 2009 roku, Dyrektor Izby Celnej w Krakowie odmówił wstrzymania wykonania decyzji. Spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. na to postanowienie złożyła w dniu 9 marca 2009 roku zażalenie, wnosząc o uchylenie postanowienia z dnia 24 lutego 2009 roku, oraz wstrzymanie wykonania Decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z 31 października 2008 roku.

Jednocześnie KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła odwołanie od decyzji Dyrektora Urzędu Celnego w Krakowie z dnia 31 października 2008 roku określających wysokość zobowiązań w podatku akcyzowym za lata 2003-2004. Decyzjami z dnia 6 maja 2009 roku Dyrektor Izby Celnej w Krakowie podtrzymał decyzje Dyrektora Urzędu Celnego. W dniu 8 czerwca 2009 roku KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzje organu II instancji. Skargi nie zostały dotąd rozpoznane.

W dniu 20 lipca 2009 roku Dyrektor Izby Celnej w Krakowie złożył do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie odpowiedzi na 16 skarg spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. na decyzje z dnia 6 maja 2009 roku.

W dniu 30 kwietnia 2009 roku KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku. W dniu 23 lipca 2009 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie ogłosił upadłość KRAK-GAZ Sp. z o.o. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego postępowanie upadłościowe jest w toku.

Zarząd spółki LOTOS Gaz S.A. z uwagi na decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie oraz zapisy protokołu pokontrolnego Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie z dnia 20 czerwca 2008 roku złożył wobec zbywców udziałów spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. w dniu 11 lipca 2008 roku oraz w dniu 9 grudnia 2008 roku oświadczenia o obniżeniu ceny zakupu udziałów w spółce KRAK-GAZ Sp. z o.o. o kwotę 16.368 tysięcy złotych, wskutek czego wygasła wierzytelność zbywców o zapłatę ostatniej raty Ceny Nabycia w wysokości 1.500 tysięcy złotych.

W dniu 28 lipca 2008 roku Zarząd spółki LOTOS Gaz S.A. wezwał byłych właścicieli udziałów spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. do rozpoczęcia negocjacji obowiązkowych zgodnie z zapisami umowy sprzedaży udziałów.

W dniu 15 grudnia 2008 roku Zarząd spółki LOTOS Gaz S.A. wszczął postępowanie arbitrażowe przeciwko zbywcom udziałów spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. W dniu 14 kwietnia 2010 roku został wydany wyrok Sądu Arbitrażowego w sprawie z powództwa spółki LOTOS Gaz S.A. przeciwko zbywcom KRAK-GAZ Sp. z o.o. oraz z powództwa wzajemnego zbywców przeciwko spółce LOTOS Gaz S.A. o zapłatę. Sąd zasądził od pozwanych solidarnie na rzecz spółki LOTOS Gaz S.A. kwotę 4.155 tysięcy złotych wraz z odsetkami od dnia 19 grudnia 2008 roku do dnia zapłaty oraz zasądził od spółki LOTOS Gaz S.A. na rzecz zbywców z powództwa wzajemnego kwotę 1.682 tysięcy złotych wraz z odsetkami od dnia 5 lipca 2009 roku do dnia zapłaty. Tytułem zwrotu kosztów postępowania sąd zasądził od pozwanych na rzecz spółki LOTOS Gaz S.A. kwotę 209 tysięcy złotych oraz od spółki LOTOS Gaz S.A. na rzecz zbywców kwotę 98 tysięcy złotych. Ponadto, sąd zniósł wzajemnie pozostałe koszty między stronami. Spółka LOTOS Gaz S.A. zamierza złożyć skargę o uchylenie wyroku Sądu Arbitrażowego.

Spółka LOTOS Gaz S.A. dodatkowo uzyskała w Sądzie Okręgowym w Krakowie w dniu 17 listopada 2008 roku postanowienie o udzieleniu zabezpieczenia roszczenia spółki LOTOS Gaz S.A. do wysokości 5.975 tysięcy złotych przeciwko zbywcom udziałów, opatrzone klauzulą wykonalności w dniu 20 stycznia 2009 roku. W dniu 2 lutego 2009 roku zbywcy wnieśli o stwierdzenie upadku zabezpieczenia Postanowieniem z dnia 23 kwietnia 2009 roku Sąd Okręgowy w Krakowie stwierdził upadek zabezpieczenia. Następnie na skutek zażalenia spółki LOTOS Gaz S.A. postanowieniem z dnia 15 czerwca 2009 roku Sąd Apelacyjny w Krakowie zmienił zaskarżone postanowienie w ten sposób, iż oddalił wniosek zbywców o stwierdzenie upadku zabezpieczenia. Na podstawie prawomocnego postanowienia o udzieleniu zabezpieczenia LOTOS Gaz S.A. wszczęła przed komornikiem sądowym przy Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku postępowanie egzekucyjne w przedmiocie zabezpieczenia. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego postępowanie jest w toku, jednak do chwili obecnej pozostaje bezskuteczne, tzn. w jego wyniku nie zabezpieczono majątku zbywców.

W dniu 10 grudnia 2008 roku złożono w Prokuraturze Rejonowej Kraków Podgórze w Krakowie zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa na szkodę spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. polegającego na niedopełnieniu obowiązków służbowych przez byłych członków Zarządu tej spółki.

W dniu 29 stycznia 2009 roku do byłych członków Zarządu spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. skierowano wezwanie do zapłaty kwoty 801 tysięcy złotych z tytułu naprawienia szkody wyrządzonej tej spółce.

Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawy dotyczące byłych członków Zarządu spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. są w toku.

W maju 2009 roku LOTOS Gaz S.A. złożyła zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oszustwa na szkodę LOTOS Gaz S.A. przez zbywców KRAK-GAZ Sp. z o.o. Prokuratura wszczęła w tej sprawie śledztwo, które jest w toku. W lutym 2010 roku postępowanie zostało rozszerzone o zbadanie dochowania należytej staranności przez osoby uczestniczące po stronie LOTOS w procesie akwizycji KRAK-GAZ Sp. z o.o.

Utrata kontroli nad spółką KRAK-GAZ Sp. z o.o. (spółka zależna od LOTOS GAZ S.A.)

W dniu 30 kwietnia 2009 roku spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. złożyła do Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia Wydział VIII Gospodarczy do spraw upadłościowo - naprawczych wniosek o ogłoszenie upadłości.

W dniu 1 lipca 2009 roku ustanowiono tymczasowego nadzorcę sądowego, który w dniu 13 lipca 2009 roku złożył sprawozdanie obejmujące analizę dokumentacji dłużnika i stanu jego przedsiębiorstwa.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

W dniu 23 lipca 2009 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia Wydział VIII Gospodarczy do spraw upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości w drodze likwidacji majątku spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. (KRAK-GAZ Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej).

W wyniku ustanowienia tymczasowego nadzorca sądowego z dniem 1 lipca 2009 roku spółka LOTOS Gaz S.A. utraciła kontrolę nad spółką zależną KRAK-GAZ Sp. z o.o. w rozumieniu znowelizowanego MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe. W związku z powyższym, w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku i na dzień 31 grudnia 2009 roku spółka KRAK-GAZ Sp. z o.o. nie jest objęta konsolidacją.

Rozliczenie utraty kontroli nad spółką KRAK-GAZ Sp. z o.o.

(w tysiącach złotych)

31 grudnia 2009 roku

Aktywa netto spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. na dzień przejęcia kontroli ⁽¹⁾	4.684
Zmiana aktywów netto spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. od dnia przejęcia kontroli do dnia utraty kontroli	(35.239)
Aktywa netto spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. na dzień utraty kontroli	(30.555)
Wartość godziwa udziałów KRAK-GAZ Sp. z o.o.	0
Wpływ utraty kontroli nad spółką KRAK-GAZ Sp. z o.o. na skonsolidowany wynik Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.	30.555

⁽¹⁾Spółka została objęta konsolidacją metodą pełną w dniu 7 lipca 2007 roku.

Do dnia 31 grudnia 2009 roku spółka LOTOS Gaz S.A. objęła udziały o wartości 17.329 tysięcy złotych w spółce KRAK-GAZ Sp. z o.o. odpisem w pełnej wysokości. Ponadto, wartość firmy powstała w wyniku przejęcia kontroli nad spółką KRAK-GAZ Sp. z o.o. w dniu 7 lipca 2007 roku w kwocie 12.645 tysięcy złotych w 2008 roku została objęta odpisem z tytułu utraty wartości. Pozostałe koszty operacyjne Grupy Kapitałowej LOTOS Gaz S.A. do dnia utraty kontroli uwzględniają wartość zawiązanego odpisu aktualizującego należności od spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. w kwocie 21.243 tysięcy złotych, wcześniej podlegającego eliminacjom wewnątrzgrupowym. Wynik netto spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. do dnia utraty kontroli uwzględniony w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynosi (16.423) tysięcy złotych.

⁽⁴⁾ Wartość firmy z połączenia z ExxonMobile Poland i Slovnaft Polska

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku Grupa wykazuje wartość firmy powstałej przy zakupie zorganizowanej części przedsiębiorstwa od ExxonMobile Poland i Slovnaft Polska w wartości netto odpowiednio 31.759 tysięcy złotych oraz 1.932 tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku Grupa przeprowadziła test na trwałą utratę wartości aktywów. Grupa na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku nie dokonała dodatkowych odpisów z tytułu utraty wartości firmy.

18. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Grupa na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazywała inwestycje w następujących jednostkach stowarzyszonych:

Nazwa spółki	Siedziba	Obszar działalności	31 grudnia 2009
AB Geonafta (przed połączeniem AB „Naftos Gavyba”) ⁽¹⁾ (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	Kłajpeda, Litwa	poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej, świadczenie usług wiertniczych oraz kupno i sprzedaż ropy naftowej	40,31%

⁽¹⁾ W dniu 1 czerwca 2009 roku podpisano nową Umowę Akcjonariuszy pomiędzy spółką UAB Meditus i spółką Petrobaltic S.A. na potrzeby planowanego połączenia spółek AB „Naftos Gavyba” i AB Geonafta. W umowie tej postanowiono m.in., iż umowa z dnia 18 lipca 2000 roku dotycząca przekazania przez AB „Naftos Gavyba” spółkom UAB Meditus i Petrobaltic S.A. akcji spółki AB Geonafta zostanie wykonana, co najmniej na 3 dni przed podjęciem przez AB „Naftos Gavyba” i AB Geonafta uchwał dotyczących połączenia obu spółek. Faktycznie wykonanie umowy z dnia 18 lipca 2000 roku nastąpiło w dniu 1 lipca 2009 roku na skutek czego spółka Petrobaltic S.A. objęła bezpośrednio w AB Geonafta akcje stanowiące 12,20% kapitału zakładowego tej spółki (spółka UAB

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Meditus odpowiednio 16,37%). Zmiany w kapitale zakładowym spółki AB Geonafta zostały zarejestrowane w dniu 9 lipca 2009 roku. Uchwały Zgromadzeń Akcjonariuszy spółek AB „Naftos Gavyba” i AB Geonafta w przedmiocie zatwierdzenia połączenia obu spółek zostały podjęte w dniu 20 lipca 2009 roku.

Rejestracja połączenia spółek AB „Naftos Gavyba” i AB Geonafta nastąpiła w dniu 7 sierpnia 2009 roku, jednocześnie spółka AB „Naftos Gavyba” została wykreślona z właściwego rejestru. W spółce AB Geonafta (po połączeniu) spółka Petrobaltic S.A. posiada akcje reprezentujące 40,59% kapitału zakładowego tej spółki a spółka UAB Meditus 59,41% kapitału zakładowego tej spółki.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku właścicielami spółki AB Geonafta była spółka Petrobaltic S.A. posiadająca 40,59% udział w kapitale zakładowym oraz UAB Meditus, posiadająca 59,41% udział w kapitale zakładowym. Grupa pośrednio posiada 40,31% udział w kapitale zakładowym AB Geonafta (na dzień 31 grudnia 2008 Grupa pośrednio posiadała 29,46% udział w kapitale zakładowym AB „Naftos Gavyba”). Spółka AB Geonafta posiada swoją grupę kapitałową („GK AB Geonafta”, „Grupa AB Geonafta”) w skład której wchodzi: spółka zależna UAB Geńciu Nafta oraz dwie jednostki znajdujące się pod wspólną kontrolą: UAB Minijos nafta oraz UAB Manifoldas.

W dniu 27 listopada 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.) przejęła kontrolę nad spółką Energobaltic Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Grupa na dzień 31 grudnia 2008 roku wykazywała inwestycje w następujących jednostkach stowarzyszonych:

Nazwa spółki	Siedziba	Obszar działalności	31 grudnia 2008
Energobaltic Sp. z o.o.	Gdańsk	działalność produkcyjna	32,16%
AB „Naftos Gavyba”	Kłajpeda, Litwa	działalność usługowa	29,46%

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Wartość bilansowa inwestycji w jednostkach stowarzyszonych jest następująca:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
	(dane porównywalne)	
GK AB Geonafta	88.255 ⁽¹⁾	59.048
Energobaltic Sp. z o.o.	_ ⁽³⁾	_ ⁽²⁾
	=====	=====
Razem inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	88.255	59.048
	=====	=====

⁽¹⁾ Grupa na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazuje udziały w aktywach netto GK AB Geonafta z uwzględnieniem zmian w strukturze akcjonariatu spółki w wyniku realizacji połączenia obu spółek AB „Naftos Gavyba” i AB Geonafta.

⁽²⁾ Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość udziałów spółki Energobaltic Sp. z o.o. objęta była odpisem aktualizującym w pełnej wysokości (patrz Nota 21 Dodatkowych informacji i objaśnień).

⁽³⁾ W dniu 27 listopada 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. przejęła kontrolę nad spółką Energobaltic Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Dnia 25 kwietnia 2008 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki stowarzyszonej AB „Naftos Gavyba” (po połączeniu AB Geonafta) zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2007 rok, a także podjęło uchwałę o przeznaczeniu na wypłatę dywidendy z zysku wypracowanego w roku 2007 w kwocie 68 milionów LTL. Spółka Petrobaltic S.A. otrzymała za rok 2007 dywidendę w wysokości 29.036 tysięcy LTL (28.746 tysięcy złotych). Spółka Petrobaltic S.A. otrzymała w 2008 roku część należnej dywidendy w wysokości 27.679 tysięcy LTL (26.543 tysięcy złotych). W 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. otrzymała pozostałą część dywidendy za 2007 rok w kwocie 1.357 tysięcy LTL (1.737 tysięcy złotych).

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktywa netto istotnych spółek wycenianych metodą praw własności przedstawiały się następująco:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
GK AB Geonafta	217.418	138.284
Energobaltic Sp. z o.o.	_(⁽¹⁾)	17.893

⁽¹⁾ W dniu 27 listopada 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. przejęła kontrolę nad spółką Energobaltic Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania istotnych spółek wycenianych metodą praw własności przedstawiały się następująco:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
GK AB Geonafta	38.061	144.868
Energobaltic Sp. z o.o.	_(⁽¹⁾)	97.976

⁽¹⁾ W dniu 27 listopada 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. przejęła kontrolę nad spółką Energobaltic Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Przychody ze sprzedaży spółek wycenianych metodą praw własności przedstawiały się następująco:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
GK AB Geonafta	144.463	205.983
Energobaltic Sp. z o.o.	17.773 ⁽¹⁾	26.686

⁽¹⁾ do dnia przejęcia kontroli przez spółkę Petrobaltic S.A. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Zysk/(Strata) netto istotnych spółek wycenianych metodą praw własności przedstawiały się następująco:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
GK AB Geonafta	20.269	62.179
Energobaltic Sp. z o.o.	(2.562) ⁽¹⁾	(9.321)

⁽¹⁾ do dnia przejęcia kontroli przez spółkę Petrobaltic S.A. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Udział w wynikach spółek wycenianych metodą praw własności wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Grupy przedstawiał się następująco:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
GK AB Geonafta	8.227	26.551
	=====	=====
Razem	8.227	26.551
	=====	=====

W sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku Grupa ujęła udział w zmianie kapitałów własnych Grupy AB Geonafta uwzględniający retrospektywną korektę danych porównywalnych o czym mowa w Nocie 9 Dodatkowych informacji i objaśnień w kwocie (12.338) tysięcy złotych.

19. Długoterminowe aktywa finansowe

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
Udziały w jednostkach pozostałych	9.917	9.917
Dodatnia wycena pochodnych instrumentów finansowych:		
- futures (emisja CO ₂)	54.862	22.848
- swap procentowy (IRS)	95	-
Inne długoterminowe aktywa finansowe:	54.767	22.848
- fundusz likwidacyjny	21.273	16.599
- lokaty długoterminowe	20.962	16.599
	311	-
	=====	=====
Razem	86.052	49.364
	=====	=====

20. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008 (dane porównywalne)
Dodatnia wycena pochodnych instrumentów finansowych:		
- swap towarowy (surowce i produkty naftowe)	47.017	279.456
- futures (emisja CO ₂)	-	113.334
- forwardy i spoty walutowe	442	15
- opcje walutowe	46.575	159.985
Pozostałe:	-	6.122
- zaliczki na udziały	12	26.456
- udziały	-	25.332 ⁽¹⁾
	12	1.124
	=====	=====
Razem	47.029	305.912
	=====	=====

⁽¹⁾ Grupa na dzień 31 grudnia 2008 roku wykazywała aktywa zaangażowane w spółkę stowarzyszoną AB „Naftos Gavyba” (po połączeniu AB Geonafta) w łącznej wysokości 25.332 tysiące złotych, których źródłem były środki przekazane do AB „Naftos Gavyba” w 2000 roku przez spółkę Petrobaltic S.A. na zakup z warunkiem zawieszającym akcji spółki AB Geonafta (Warunkowa Umowa Kupna - Sprzedaży Prawa Własności do Akcji z dnia 18 lipca 2000 roku - dalej zwana Umową z dnia 18 lipca 2000 roku). Na dzień 31 grudnia 2009 roku aktywa te zostały reklasyfikowane do pozycji „Inwestycje w jednostki stowarzyszone” (patrz Nota 18 Dodatkowych informacji i objaśnień) i odpowiednio wycenione w związku z realizacją postanowień Umowy z dnia 18 lipca 2000 roku (patrz Nota 18 Dodatkowych informacji i objaśnień). Wycena tych aktywów zaangażowanych w spółkę stowarzyszoną AB Geonafta, do wysokości przejętych w wyniku połączenia aktywów netto GK AB Geonafta (patrz Nota 18 Dodatkowych informacji i objaśnień), została odniesiona w kwocie 1.500 tysięcy złotych jako aktualizacja wartości aktywów finansowych w kosztach finansowych.

W dniu 24 marca 2006 roku zostało zawarte dodatkowe porozumienie do Umowy z dnia 18 lipca 2000 roku pomiędzy spółką Petrobaltic S.A. i UAB Meditus a UAB „Naftos Gavyba” (później AB „Naftos Gavyba”) w sprawie przedłużenia terminu przekazania prawa własności do akcji AB Geonafta do dnia 31 sierpnia 2007 roku. W dniu 19 grudnia 2007 roku pomiędzy spółką AB „Naftos Gavyba” a spółką Petrobaltic S.A. zostało zawarte dodatkowe porozumienie do Umowy z dnia 18 lipca 2000 roku pomiędzy spółką Petrobaltic S.A. a UAB „Naftos Gavyba” w sprawie przedłużenia terminu przekazania prawa własności do akcji AB Geonafta do dnia 30 czerwca 2008 roku. Na mocy dodatkowego porozumienia, którego postanowienia weszły w życie z dniem 30 czerwca 2008 roku, strony Umowy przedłużyły termin przekazania prawa własności do akcji AB Geonafta do dnia 31 grudnia 2008 roku. W dniu 11 lutego 2009 roku zostało podpisane kolejne dodatkowe porozumienie do Umowy z dnia 18 lipca 2000 roku pomiędzy spółką Petrobaltic S.A. i AB „Naftos Gavyba” w sprawie przedłużenia terminu przekazania prawa własności do akcji AB Geonafta do dnia 15 kwietnia 2009 roku.

W dniu 15 kwietnia 2009 roku przedmiotowe porozumienie przedłużające termin objęcia przez spółkę UAB Meditus i spółkę Petrobaltic S.A. bezpośrednio akcji w spółce AB Geonafta wygasło.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku dodatnia wycena instrumentów finansowych z tytułu umów hedgingu obowiązkowego, na których ustanowiono cesję tytułem zabezpieczenia kredytu, o którym mowa w Nocie 30 Dodatkowych informacji i objaśnień, wyniosła 41.698 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 150.816 tysięcy złotych).

21. Instrumenty finansowe

Charakterystyka instrumentów finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Grupa wykazuje transakcje pochodne o dodatniej wartości godziwej jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, a transakcje pochodne o ujemnej wartości godziwej wykazywane są jako zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu. Aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu obejmują wycenę następujących rodzajów instrumentów pochodnych: swapy, futures, forward, opcje, swapy procentowe, forward procentowy.

Wartość godziwa swapów towarowych ustalana jest w oparciu o przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między średnią ceną rynkową, a ceną transakcyjną. Do wyznaczenia wartości godziwej zostały przyjęte ceny notowane z aktywnych rynków przekazane przez firmę zewnętrzną, według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

Wartość godziwa kontraktów futures na uprawnienia do emisji dwutlenku węgla (CO₂) (EUA, CER) ustalana jest w oparciu o różnicę między ceną rynkową publikowaną na dzień wyceny przez Europejską Giełdę Klimatyczną (ECX) a ceną transakcyjną, według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 1.

Wartość godziwa spotów i forwardów walutowych ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową a ceną transakcyjną. Cena terminowa kalkulowana jest w oparciu o fixing NBP i krzywą stóp procentowych implikowaną z transakcji fx swap. Według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

Przy kalkulacji wyceny opcji walutowych obok czynników koniecznych dla wyceny walutowej transakcji forward dodatkowo uwzględnia się parametr zmienności implikowanej. Według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

Wartość godziwa transakcji terminowych na stopę procentową ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową a ceną transakcyjną. Cena terminowa kalkulowana jest w oparciu o zerokuponową krzywą stóp procentowych opartą o LIBOR 6M lub 3M w zależności od zawartych transakcji. W 2008 cena terminowa kalkulowana była w oparciu o krzywą stóp procentowych zerokuponowych opartą o LIBOR 3M, a więc nie były uwzględnione basis swapy między stopą referencyjną LIBOR 3M i 6M. Według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wartość długoterminowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wycenianych według wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku, obejmuje głównie akcje i udziały, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Pożyczki udzielone i należności własne

1. W dniach 23 września 2003 roku oraz 8 kwietnia 2004 roku Grupa LOTOS S.A. podpisała z Rafinerią Nafty „GLIMAR” S.A. umowy pożyczkowe na finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej, w tym w szczególności inwestycji Hydrokompleks Glimar, w łącznej kwocie 90 milionów złotych. Do dnia 31 grudnia 2004 roku Grupa LOTOS S.A. wypłaciła Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. środki pieniężne wynikające z podpisanych umów w wysokości 48 milionów złotych. Dodatkowo, w związku z podpisanym w dniu 12 lutego 2004 roku oświadczeniem Grupy LOTOS S.A. (Letter of Comfort) dla Banku Przemysłowo-Handlowego S.A. Spółka podjęła zobowiązania związane ze współfinansowaniem inwestycji Hydrokompleks Glimar oraz utrzymaniem odpowiedniej sytuacji ekonomiczno-finansowej Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. W opinii Zarządu Spółki zobowiązania te nie stanowią zobowiązań finansowych na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu udzielonych pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku są objęte odpisem w pełnej wysokości. Spółka według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku posiadała rezerwy na potencjalne zobowiązania wynikające z powyższych umów w kwocie 15.853 tysięcy złotych, które w ciągu roku zakończony 31 grudnia 2009 roku zostały rozwiązane (patrz Nota 31 Dodatkowych informacji i objaśnień).

W dniu 19 stycznia 2005 roku Sąd Rejonowy w Nowym Sączu ogłosił upadłość Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. w Gorlicach. Sąd Rejonowy w Nowym Sączu Wydział V Sąd Gospodarczy po rozpoznaniu w dniu 11 marca 2008 roku sprawy upadłości Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. w Gorlicach w przedmiocie wniosku syndyka upadłości „Capricorn” Sp. z o.o. w Nowym Sączu o umorzenie postępowania upadłościowego postanowił na podstawie art. 361 pkt 2 prawa upadłościowego i naprawczego umorzyć postępowanie upadłościowe.

Na postanowienie Sądu Rejonowego w Nowym Sączu Wydział V Sąd Gospodarczy wniesione zostały zażalenia do Sądu Okręgowego w Krakowie, Wydział XII Gospodarczy - Odwoławczy. W dniu 25 lipca 2008 roku Sąd Okręgowy w Krakowie, Wydział XII Gospodarczy - Odwoławczy wydał postanowienie Syg. akt XII Gz 242/08 oddalające zażalenia. Postanowienie Sądu Rejonowego w Nowym Sączu Wydział V Sąd Gospodarczy o umorzeniu postępowania upadłościowego uprawomocniło się.

W dniu 1 grudnia 2008 roku Grupa LOTOS S.A. zawarła z Podkarpackim Holdingiem Budowy Dróg "Drogbud" Sp. z o.o. z siedzibą w Strzyżowie umowę sprzedaży posiadanego pakietu akcji Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. Przedmiotem umowy była sprzedaż 9.520.000 akcji Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. o wartości nominalnej 10 złotych każda, które stanowią 91,54% kapitału akcyjnego tej spółki. Wartość transakcji ustalono na poziomie 1.000 tysięcy złotych. Wartość ewidencyjna w księgach rachunkowych Grupy LOTOS S.A. akcji będących przedmiotem sprzedaży wynosiła na dzień zawarcia umowy 0 złotych.

2. W dniu 12 listopada 2001 roku zawarta została umowa na mocy, której spółka Petrobaltic S.A. udzieliła pożyczki Energobaltic Sp. z o.o. Należność Petrobaltic S.A. z tytułu udzielonej Energobaltic Sp. z o.o. pożyczki na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 10.438 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 22.994 tysięcy złotych) wraz z naliczonymi odsetkami. Na dzień 31 grudnia 2008 roku niniejsza kwota została w pełni objęta odpisem aktualizującym, na podstawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej spółki stowarzyszonej Energobaltic Sp. z o.o. dokonanej w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok 2007, uwzględniającej również prognozę na lata następne i wiążące się z tym ryzyko utraty płynności w przypadku niepowodzenia działań Zarządu Energobaltic Sp. z o.o. zmierzających do restrukturyzacji zadłużenia tej spółki, tj. prolongaty spłaty kredytów bankowych oraz pożyczek od udziałowców. Na dzień 31 grudnia 2008 roku odpisem aktualizującym została również objęta wartość udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. z uwagi realizację postanowień prowadzonego w spółce Energobaltic Sp. z o.o. Układu (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień), w tym objęcia nowych udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. oraz transakcję nabycia udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o., rozwiązała odpis aktualizujący aktywa finansowe w wysokości 29.344 tysięcy złotych w przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu obejmują kredyty, kredyty w rachunkach bieżących oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

W Grupie w trakcie roku zakończony 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku nie wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze i sytuacje wymagające ujawnienia:

- Grupa nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych (MSSF 7, par. 12),
- na rzecz Grupy nie ustanowiono zabezpieczeń na żadnej z kategorii aktywów, które powodowałyby poprawę warunków kredytowania (MSSF 7, par. 15),
- Grupa nie wyemitowała żadnego instrumentu zawierającego element zobowiązaniowy lub element kapitałowy (MSSF 7, par. 17),
- Grupa wywiązała się z wszystkich postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- przychody z tytułu odsetek w związku z aktywami finansowymi, które uległy utracie wartości Grupa uznała za nieistotne (MSSF 7, par. 20.d),
- Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zatem zmiana wartości godziwej instrumentów pochodnych odnoszona jest w sprawozdanie z całkowitych dochodów (MSSF 7, par. 22),
- Grupa nie nabywała żadnych aktywów finansowych po cenie różnej, od ich wartości godziwej (MSSF 7, par. 28),
- Grupa nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par. 38).

21.1. Wartość bilansowa instrumentów finansowych

31 grudnia 2009 w tysiącach złotych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godzimej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godzimej przez wynik przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Udziały i akcje:		-	-	9.929	-	-	9.929
- część długoterminowa	19	-	-	9.917	-	-	9.917
- część krótkoterminowa	20	-	-	12	-	-	12
Zaliczki na udziały	20	-	-	-	-	-	-
Fundusz likwidacyjny	19	-	20.962	-	-	-	20.962
Lokaty długoterminowe	19	-	311	-	-	-	311
Pożyczki:	21	-	-	-	-	-	-
- część długoterminowa		-	-	-	-	-	-
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe:		101.879	-	-	-	-	101.879
- część długoterminowa	19	54.862	-	-	-	-	54.862
- część krótkoterminowa	20	47.017	-	-	-	-	47.017
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:		-	1.515.812	-	-	-	1.515.812
- część długoterminowa	12	-	22.061	-	-	-	22.061
- część krótkoterminowa	23	-	1.493.751	-	-	-	1.493.751
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	-	362.078	-	-	-	362.078
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:	33	-	-	-	-	(1.094.702)	(1.094.702)
- część długoterminowa		-	-	-	-	(38.894)	(38.894)
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	(1.055.808)	(1.055.808)
Kredyty i pożyczki:	30	-	-	-	-	(5.701.071)	(5.701.071)
- część długoterminowa		-	-	-	-	(4.942.590)	(4.942.590)
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	(758.481)	(758.481)
Zobowiązania finansowe:	32	-	-	-	(236.371)	(83.149)	(319.520)
Zobowiązania z tytułu leasingu:	32	-	-	-	-	(83.149)	(83.149)
- część długoterminowa		-	-	-	-	(80.304)	(80.304)
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	(2.845)	(2.845)
Pochodne instrumenty finansowe:	32	-	-	-	(236.371)	-	(236.371)
- część długoterminowa		-	-	-	(220.085)	-	(220.085)
- część krótkoterminowa		-	-	-	(16.286)	-	(16.286)
Razem		101.879	1.899.163	9.929	(236.371)	(6.878.922)	(5.104.322)

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa nie posiada aktywów finansowych, których warunki renegotjowano ze względu na możliwość pojawienia się zaległości lub z powodu możliwości utraty ich wartości.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa nie posiada aktywów i zobowiązań finansowych, wycenionych w wartości godziwej przez wynik, których składniki zostały wyznaczone jako wycenione w ten sposób przy początkowym ujęciu (fair value option).

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość bilansowa wykazanych klas instrumentów finansowych odpowiada ich wartości godziwej.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość bilansowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, lokat, należności, zobowiązań oraz zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zbliżona jest do ich wartości godziwej. Kredyty o charakterze długoterminowym są oparte na zmiennej stopie procentowej, a termin zapadalności zobowiązań z tytułu odsetek przypada w krótkim okresie.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wycenianych według wartości godziwej obejmuje głównie akcje i udziały, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Metody i założenia dotyczące ustalania wartości godziwej posiadanych instrumentów finansowych zostały opisane w Notach 10 i 21 Dodatkowych informacji i objaśnień.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

31 grudnia 2008 (dane porównywalne) w tysiącach złotych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Udziały i akcje:		-	-	11.041	-	-	11.041
- część długoterminowa	19	-	-	9.917	-	-	9.917
- część krótkoterminowa	20	-	-	1.124	-	-	1.124
Zaliczki na udziały	20	-	25.332	-	-	-	25.332
Fundusz likwidacyjny	19	-	16.599	-	-	-	16.599
Lokaty długoterminowe	19	-	-	-	-	-	-
Pożyczki:	21	-	-	-	-	-	-
- część długoterminowa		-	-	-	-	-	-
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe:		302.304	-	-	-	-	302.304
- część długoterminowa	19	22.848	-	-	-	-	22.848
- część krótkoterminowa	20	279.456	-	-	-	-	279.456
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:		-	1.260.660	-	-	-	1.260.660
- część długoterminowa	12	-	9.152	-	-	-	9.152
- część krótkoterminowa	23	-	1.251.508	-	-	-	1.251.508
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	-	712.801	-	-	-	712.801
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:	33	-	-	-	-	(1.260.855)	(1.260.855)
- część długoterminowa		-	-	-	-	(4.824)	(4.824)
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	(1.256.031)	(1.256.031)
Kredyty i pożyczki:	30	-	-	-	-	(3.919.605)	(3.919.605)
- część długoterminowa		-	-	-	-	(3.412.245)	(3.412.245)
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	(507.360)	(507.360)
Zobowiązania finansowe:	32	-	-	-	(218.526)	(1.415)	(219.941)
Zobowiązania z tytułu leasingu:	32	-	-	-	-	(1.415)	(1.415)
- część długoterminowa		-	-	-	-	(854)	(854)
- część krótkoterminowa		-	-	-	-	(561)	(561)
Pochodne instrumenty finansowe:	32	-	-	-	(218.526)	-	(218.526)
- część długoterminowa		-	-	-	(175.533)	-	(175.533)
- część krótkoterminowa		-	-	-	(42.993)	-	(42.993)
Razem		302.304	2.015.392	11.041	(218.526)	(5.181.875)	(3.071.664)

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Grupa nie posiada aktywów finansowych, których warunki renegotjowano ze względu na możliwość pojawienia się zaległości lub z powodu możliwości utraty ich wartości.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Grupa nie posiada aktywów i zobowiązań finansowych, wycenionych w wartości godziwej przez wynik, których składniki zostały wyznaczone jako wycenione w ten sposób przy początkowym ujęciu (fair value option).

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Grupa nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość bilansowa wykazanych klas instrumentów finansowych odpowiada ich wartości godziwej.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość bilansowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, należności, zobowiązań oraz zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zbliżona jest do ich wartości godziwej. Kredyty o charakterze długoterminowym są oparte na zmiennej stopie procentowej, a termin zapadalności zobowiązań z tytułu odsetek przypada w krótkim okresie.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wycenianych według wartości godziwej obejmuje głównie akcje i udziały, dla których nie istnieje aktywny rynek.

21.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

za rok zakończony 31 grudnia 2009 w tysiącach złotych	Aktywa / Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	22.196	-	(69.190)	(46.994)
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-	(64.005)	-	513.441	449.436
Odwrócenie/(Utworzenie) odpisów aktualizujących	-	(28.778)	-	-	(28.778)
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej	(214.594)	-	-	-	(214.594)
Zyski/(Straty) z tytułu realizacji	216.047	-	-	-	216.047
Zyski/(Straty) z tytułu sprzedaży	-	-	688	-	688
	=====	=====	=====	=====	=====
Razem	1.453	(70.587)	688	444.251	375.805
	=====	=====	=====	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

za rok zakończony 31 grudnia 2008 w tysiącach złotych	Aktywa/ Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik - przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	51.849	-	(52.285)	(436)
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-	(69.309)	-	(377.414)	(446.723)
Odwrocenie/(Utworzenie) odpisów aktualizujących	-	(28.619)	-	-	(28.619)
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej	(12.238)	-	-	-	(12.238)
Zyski/(Straty) z tytułu realizacji	(234.999)	-	-	-	(234.999)
Zyski/(Straty) z tytułu sprzedaży	-	-	1.027	-	1.027
	=====	=====	=====	=====	=====
Razem	(247.237)	(46.079)	1.027	(429.699)	(721.988)
	=====	=====	=====	=====	=====

21.3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Grupa narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:

- ryzyko rynkowe (ryzyko cen surowców i produktów naftowych, ryzyko cen uprawnień do emisji (CO₂), ryzyko walutowe, ryzyko stóp procentowych),
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe związane z transakcjami finansowymi oraz handlowymi.

Komitet Zarządzania Ryzykiem Finansowym („KZRF”) funkcjonujący w Jednostce Dominującej jest odpowiedzialny za nadzór oraz koordynację procesu zarządzania ryzykiem finansowym w Grupie LOTOS S.A. W celu zapewnienia sprawności, efektywności i bezpieczeństwa operacyjnego wspomnianego procesu wyodrębniono obszary transakcji finansowych („front-office”), analizy i kontroli ryzyka („middle-office”) oraz dokumentacji i rozliczania transakcji („back-office”).

Podstawowymi celami realizowanymi poprzez zarządzanie ryzykiem finansowym są:

- ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych,
- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów budżetowych i strategicznych,
- zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej,
- maksymalizacja wyniku na zarządzaniu ryzykiem rynkowym przy założonym poziomie ryzyka.

W celu realizacji wymienionych celów w Jednostce Dominującej powstały dokumenty zatwierdzone na odpowiednich szczeblach decyzyjnych Jednostki Dominującej. Określają one konieczne ramy dla efektywnego i bezpiecznego funkcjonowania procesu zarządzania ryzykiem finansowym, w tym przede wszystkim:

- metodologię wyznaczania ekspozycji w poszczególnych kategoriach ryzyk,
- dopuszczone instrumenty finansowe,
- sposób oceny zarządzania ryzykiem finansowym,
- limity w zarządzaniu ryzykiem,
- sposób raportowania,
- limity kredytowe dla partnerów transakcji finansowych.

Jednostka Dominująca monitoruje w sposób ciągły wszystkie ryzyka rynkowe będące przedmiotem zarządzania. Nie jest dopuszczone otwieranie pozycji w ramach ryzyk, które nie wynikają z podstawowej działalności Spółki. Grupa LOTOS S.A. używa płynnych instrumentów pochodnych, które jest w stanie wycenić za pomocą stosowanych powszechnie modeli wyceny. Wycena pozycji bazowej i instrumentów pochodnych odbywa się na podstawie danych rynkowych otrzymywanych od wiarygodnych dostawców.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zatem zmiana wartości godziwej instrumentów pochodnych odnoszona jest w sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Ryzyko cen surowców i produktów naftowych

Szczególne znaczenie dla Spółki ma zarządzanie ryzykiem cen surowców i produktów naftowych oraz ryzykiem walutowym.

Koncepcja zarządzania ryzykiem cen surowców i produktów naftowych obejmuje okres do końca 2010 roku, co jest zbieżne z horyzontem realizacji Programu 10+. Głównym celem koncepcji jest zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji przepływów pieniężnych gwarantujących bezpieczne finansowania inwestycji w ramach Programu 10+.

W koncepcji określono maksymalne współczynniki zabezpieczenia pozycji bazowej malejące z każdym rokiem w stosunku do aktualnego roku budżetowego. W ramach zaakceptowanych limitów i wytycznych KZRF podejmuje decyzje określające limity i wolumeny transakcji zabezpieczających.

Mapa bazowa ryzyka powstaje poprzez przekształcenie mapy indeksów cenowych używanych w kontraktach handlowych na mapę indeksów, dla których istnieją płynne rynki instrumentów pochodnych. Przekształcenie to uwzględnia odpowiednie zależności statystyczne pomiędzy indeksami bazowymi a indeksami rynkowymi. Przekształcona mapa jest podstawą dla określenia modelu marży rafinerijnej. Marża ta określana

jest jako różnica między wartością indeksów reprezentujących sprzedawane produkty ważoną udziałem danych indeksów w baryłce i indeksem reprezentującym kupowany surowiec.

Pozycja bazowa w marży rafinerijnej na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco (w baryłkach):

Okres	Pozycja bazowa
I kw 2010	10.117.129
II kw 2010	10.752.077
III kw 2010	11.203.544
IV kw 2010	11.817.957

Pozycja bazowa w marży rafinerijnej na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco (w baryłkach):

Okres	Pozycja bazowa
I kw 2009	9.930.140
II kw 2009	6.720.316
III kw 2009	9.894.993
IV kw 2009	9.452.383
I kw 2010	11.805.410
II kw 2010	15.699.834
III kw 2010	15.569.563
IV kw 2010	14.712.155

Z dniem 30 września 2009 roku wygasły ostatnie transakcje zabezpieczające marżę rafinerijną. Z uwagi na niekorzystne warunki rynkowe, Grupa LOTOS S.A. podjęła decyzję o nie zawieraniu transakcji zabezpieczających do czasu poprawy marży do poziomów satysfakcjonujących Spółkę.

Transakcje otwarte na marżę rafinerijną na dzień 31 grudnia 2009 roku nie występują.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje otwarte na marżę rafineryjną na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Początek okresu wyceny	Koniec okresu wyceny	Ilość (baryłki)	Cena (USD/baryłkę)	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ¹
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	04.03.2008	01.01.2009	31.03.2009	(500.001)	8	1.773
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	07.03.2008	01.01.2009	31.03.2009	(999.999)	8	4.110
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	30.05.2008	01.04.2009	30.06.2009	(501.000)	12	7.881
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	30.05.2008	01.01.2009	31.03.2009	(999.999)	10	11.366
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	02.06.2008	01.01.2009	31.03.2009	(501.000)	10	5.472
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	02.06.2008	01.07.2009	30.09.2009	(501.000)	14	9.601
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	06.06.2008	01.07.2009	30.09.2009	(999.999)	14	17.504
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	17.06.2008	01.04.2009	30.06.2009	(500.001)	10	5.570
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	19.06.2008	01.07.2009	30.09.2009	(500.001)	13	7.716
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	20.06.2008	01.07.2009	30.09.2009	(499.998)	13	7.715
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	25.09.2008	01.07.2009	30.09.2009	(500.001)	12	8.338
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	02.10.2008	01.04.2009	30.06.2009	(500.001)	11	7.687
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	06.10.2008	01.04.2009	30.06.2009	(500.001)	10	6.206
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	07.10.2008	01.04.2009	30.06.2009	(500.001)	10	6.354
					(8.503.002)	SUMA	107.293
						w tym dodatnia	107.293
						w tym ujemna	-

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje otwarte dostosowujące do struktury na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Początek okresu wyceny	Koniec okresu wyceny	Ilość (baryłki)	Cena (USD/baryłkę)	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ¹
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	08.10.2008	01.01.2009	31.03.2009	230.001	(2)	(275)
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	09.10.2008	01.01.2009	31.03.2009	90.000	(2)	(107)
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	13.10.2008	01.01.2009	31.03.2009	(120.000)	(18)	(1.040)
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	29.10.2008	01.01.2009	31.03.2009	70.023	93	(6.488)
Grupa LOTOS S.A.	Swap towarowy	29.10.2008	01.01.2009	31.03.2009	(70.023)	91	6.041
					200.001	SUMA	(1.869)
						w tym dodatnia	6.041
						w tym ujemna	(7.910)

Dodatnia wartość godziwa swapów towarowych na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych): 113.334

Ujemna wartość godziwa swapów towarowych na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych): (7.910)

¹⁾ Wartość godziwa swapów towarowych ustalana jest w oparciu o przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między średnią ceną rynkową, a ceną transakcyjną. Do wyznaczenia wartości godziwej zostały przyjęte ceny notowane z aktywnych rynków przekazane przez firmę zewnętrzną, według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pozycja całkowita w marży rafinerijnej na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco (w baryłkach):

Okres	Pozycja bazowa	Pozycja transakcyjna	Pozycja całkowita	Współczynnik zabezpieczenia
I kw 2010	10.117.129	-	10.117.129	0%
II kw 2010	10.752.077	-	10.752.077	0%
III kw 2010	11.203.544	-	11.203.544	0%
IV kw 2010	11.817.957	-	11.817.957	0%
2010	43.890.707	-	43.890.707	0%

Pozycja całkowita w marży rafinerijnej na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco (w baryłkach):

Okres	Pozycja bazowa	Pozycja transakcyjna	Pozycja całkowita	Współczynnik zabezpieczenia
I kw 2009	9.930.140	(3.000.999)	6.929.141	30%
II kw 2009	6.720.316	(2.501.004)	4.219.312	37%
III kw 2009	9.894.993	(3.000.999)	6.893.994	30%
IV kw 2009	9.452.383	-	9.452.383	0%
I kw 2010	11.805.410	-	11.805.410	0%
II kw 2010	15.699.834	-	15.699.834	0%
III kw 2010	15.569.563	-	15.569.563	0%
IV kw 2010	14.712.155	-	14.712.155	0%
2009	35.997.832	(8.503.002)	27.494.830	24%
2010	57.786.962	-	57.786.962	0%

Ryzyko cen uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂)

Zarządzanie ryzykiem cen uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) odbywa się zgodnie z założeniami zawartymi w „Strategii zarządzania ryzykiem cen uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) w Grupie LOTOS S.A.” Horyzont zarządzania jest wyznaczany przez poszczególne fazy Protokołu z Kioto, obecnie jest to koniec roku 2012.

Limit na pozycję definiowany jest w oparciu o ilość przyznaných uprawnień dla danej fazy. Pozycja dla fazy stanowi sumę pozycji w poszczególnych latach fazy. Limit na maksymalną stratę jest definiowany w oparciu o kapitały własne.

W zależności od sytuacji rynkowej i przyznaných limitów Grupa LOTOS S.A. utrzymuje odpowiednią pozycję w uprawnieniach za pomocą dokonywania transakcji finansowych lub poprzez zmiany w pozycji bazowej.

Mapa bazowa ryzyka uwzględnia przyznane uprawnienia oraz planowaną emisję dwutlenku węgla (CO₂) w ramach danej fazy, które można wiarygodnie określić zarówno w odniesieniu do istniejących instalacji jak i planowanych do budowy.

Pozycja bazowa w uprawnieniach do emisji wynosi na dzień 31 grudnia 2009 roku:

Okres	EUA	CER	SUMA
II faza (2008-2012)	(122.789)	82.010	(40.779)

Pozycja bazowa w uprawnieniach do emisji wynosi na dzień 31 grudnia 2008 roku:

Okres	EUA	CER	SUMA
II faza (2008-2012)	40.238	114.000	154.238

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Z uwagi na obawy co do spadku cen uprawnień w krótkim horyzoncie czasu Spółka utrzymywała krótką pozycję w uprawnieniach. Dodatkowo ze względu na niepewność co do stopnia przyznania uprawnień dla instalacji budowanych w ramach Programu 10+ minimalizowana jest wielkość utrzymywanej otwartej pozycji w uprawnieniach. W 2009 roku Spółka zawierała transakcje zamiany pomiędzy jednostkami EUA i CER, co było uzasadnione poziomem spreadu pomiędzy tymi uprawnieniami.

Transakcje otwarte w uprawnieniach do emisji na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Ilość uprawnień	Cena (EUR/t.)	Wartość godziwa na 31 grudnia 2009 roku (w tysiącach złotych) ²
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	02.11.2009	20.12.2012	(1.000)	16	9
Grupa LOTOS S.A.	Futures CER	02.11.2009	20.12.2012	1.000	14	(9)
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	05.11.2009	23.12.2010	(27.000)	15	237
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	05.11.2009	23.12.2010	(1.000)	15	9
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	05.11.2009	23.12.2010	(3.000)	15	27
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	05.11.2009	23.12.2010	(9.000)	15	80
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	05.11.2009	23.12.2010	(10.000)	15	89
Grupa LOTOS S.A.	Futures CER	10.12.2009	23.12.2010	10.000	13	(73)
Grupa LOTOS S.A.	Futures CER	10.12.2009	23.12.2010	22.000	13	(162)
Grupa LOTOS S.A.	Futures CER	10.12.2009	23.12.2010	10.000	13	(75)
Grupa LOTOS S.A.	Futures CER	10.12.2009	20.12.2012	5.000	13	(35)
Grupa LOTOS S.A.	Futures CER	10.12.2009	20.12.2012	25.000	13	(178)
Grupa LOTOS S.A.	Futures CER	10.12.2009	20.12.2012	20.000	13	(143)
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	16.12.2009	22.12.2011	(1.000)	15	8
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	16.12.2009	22.12.2011	(1.000)	15	8
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	16.12.2009	22.12.2011	(1.000)	15	8
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	16.12.2009	22.12.2011	(8.000)	15	62
				31.000	SUMA	(138)
					w tym dodatnia	537
					w tym ujemna	(675)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje otwarte w uprawnieniach do emisji na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Ilość uprawnień	Cena (EUR/t.)	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ²
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	(0)
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	3.000	16	(1)
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	1
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	1
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	4.000	16	2
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	-
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	-
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	20.000	16	5
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	-
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	2.000	16	-
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	-
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	5.000	16	1
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	30.000	16	4
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	10.000	16	1
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	1.000	16	-
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	2.000	16	-
Grupa LOTOS S.A.	Futures EUA	03.12.2008	17.12.2009	4.000	16	-
				88.000	SUMA	14
					w tym dodatnia	15
					w tym ujemna	(1)

²⁾ Wartość godziwa kontraktów futures na uprawnienia do emisji dwutlenku węgla (CO₂) (EUA, CER) ustalana jest w oparciu o różnicę między ceną rynkową publikowaną na dzień wyceny przez Europejską Giełdę Klimatyczną (ECX) a ceną transakcyjną, według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 1.

Pozycja całkowita w uprawnieniach do emisji na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

Okres	Pozycja EUA			Pozycja CER		
	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita
II faza (2008-2012)	(122.789)	(62.000)	(184.789)	82.010	93.000	175.010

Pozycja całkowita w uprawnieniach do emisji na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

Okres	Pozycja EUA			Pozycja CER		
	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita
II faza (2008-2012)	40.238	88.000	128.238	114.000	-	114.000

Ryzyko walutowe

Zarządzanie ryzykiem walutowym odbywa się zgodnie z założeniami zawartymi w „Strategii zarządzania ryzykiem walutowym w Grupie LOTOS S.A.”. Horyzont zarządzania ekspozycją jest związany z wprowadzeniem jako stałego elementu planowania w Spółce budżetu rolowanego na 4 kwartały do przodu. Okres ten przyjmuje się jako podstawę do określenia horyzontu zarządzania ekspozycją. Mapa bazowa pozycji walutowych uwzględnia przede wszystkim wolumeny i formuły cenowe na zakup surowców i sprzedaż produktów, inwestycje, kredyty dewizowe oraz wycenę instrumentów pochodnych, i może być korygowana o współczynnik, który odzwierciedla zmienność cen surowców i produktów naftowych. Strategia zakłada kalkulację następujących limitów:

- limit na pozycję transakcyjną (otwarte transakcje walutowe nie mogą zwiększać pozycji bazowej Spółki),
- limit maksymalnej straty oraz płynnościowy wyrażone są jako procent kapitałów własnych Spółki (limit płynnościowy jest kalkulowany w celu ograniczenia ryzyka związanego z nadmierną kumulacją transakcji finansowych w krótkim okresie, które rozliczając się mogą powodować problemy płynnościowe i operacyjne),
- limity na pozycję walutową całkowitą i globalną brutto dla całego okresu zarządzania, jak również dla podokresów.

Na potrzeby kalkulacji limitów wartości kapitałów własnych są aktualizowane co kwartał. Dodatkowo w sytuacji, gdy strata na zarządzaniu ryzykiem przekroczy ustalone progi w celu niedopuszczenia do istotnego przekroczenia limitu maksymalnej straty ustalonej przez Zarząd Grupy LOTOS S.A. następuje natychmiastowa aktualizacja limitów.

Strategia dopuszcza możliwość konsolidacji zarządzania ryzykiem w Grupie Kapitałowej.

Naturalną walutą rynku, na którym działa Grupa LOTOS S.A. jest USD. Waluta ta jest używana w kwotowaniach cen rynkowych ropy i produktów naftowych. W związku z tym z tytułu działalności operacyjnej Grupa LOTOS S.A. ma strukturalnie długą pozycję w USD. Z tego też względu uznano, że najwłaściwszą walutą do zaciągania i spłaty długoterminowych kredytów na finansowanie Programu 10+ jest USD, ponieważ efektem takiego działania będzie zmniejszenie strukturalnie długiej pozycji i w konsekwencji strategicznego ryzyka walutowego.

Z umowy na finansowanie Programu 10+ wynika obowiązek utrzymywania określonego współczynnika zabezpieczenia ryzyka walutowego, które dotyczy kursu EUR/USD oraz USD/PLN i wynika z różnicy pomiędzy walutą finansowania i walutami w jakich podpisywane są kontrakty inwestycyjne. Obowiązek ten obejmuje tylko płatności inwestycyjne związane z Programem 10+ w horyzoncie do połowy 2011 roku.

Pozycja bazowa w walutach na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

Okres	USD	EUR
2010	406.436.729	(287.449.821)

Pozycja bazowa w walutach na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

Okres	USD	EUR
2009	596.635.901	(368.983.750)

Grupa LOTOS S.A. aktywnie zarządza swoją pozycją walutową, kształtując ją w zależności od przewidywanego rozwoju sytuacji rynkowej. Pozycja walutowa Spółki na koniec 2009 była zgodna z oczekiwaniami rynkowymi dotyczącymi umocnienia się USD względem EUR. Grupa LOTOS S.A. podjęła decyzję o zabezpieczaniu części pozycji walutowej po niższych kursach w roku 2010 mając na uwadze, że maksymalna strata spowodowana brakiem pełnego zabezpieczenia nie może przekroczyć przyznanego przez Zarząd limitu straty, co stanowi niewielką część kapitałów własnych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje walutowe otwarte na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2009 roku (w tysiącach złotych) ³
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.05.2009	08.01.2010	USD/PLN	(15.000.000)	3,2	48.297.000	5.532
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.05.2009	14.01.2010	USD/PLN	(15.000.000)	3,2	48.394.500	5.610
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.05.2009	28.01.2010	USD/PLN	(18.000.000)	3,2	58.024.800	6.627
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.05.2009	19.02.2010	USD/PLN	(15.000.000)	3,2	48.637.500	5.732
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.05.2009	11.03.2010	USD/PLN	(15.000.000)	3,2	48.547.500	5.576
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.05.2009	18.03.2010	USD/PLN	(14.000.000)	3,3	45.592.400	5.465
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.05.2009	08.04.2010	USD/PLN	(4.000.000)	3,2	12.960.000	1.479
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.08.2009	28.01.2010	USD/PLN	7.700.000	3,0	(22.730.400)	(748)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.08.2009	19.02.2010	USD/PLN	15.000.000	3,0	(44.332.500)	(1.444)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.08.2009	11.03.2010	USD/PLN	10.000.000	3,0	(29.579.000)	(947)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.08.2009	18.03.2010	USD/PLN	19.000.000	3,0	(56.215.300)	(1.790)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.08.2009	08.04.2010	USD/PLN	4.000.000	3,0	(11.858.000)	(385)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.09.2009	08.01.2010	USD/PLN	15.000.000	2,9	(42.817.500)	(55)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.09.2009	14.01.2010	USD/PLN	15.000.000	2,9	(42.835.500)	(56)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.09.2009	28.01.2010	USD/PLN	10.300.000	2,9	(29.435.855)	(33)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	14.10.2009	16.04.2010	USD/PLN	(7.000.000)	2,9	20.064.800	(19)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	16.10.2009	21.01.2010	USD/PLN	(2.000.000)	2,8	5.687.200	(19)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.10.2009	25.01.2010	USD/PLN	(19.500.000)	2,9	56.181.450	527
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.10.2009	29.01.2010	USD/PLN	(6.000.000)	2,9	17.206.800	78
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.10.2009	14.01.2010	USD/PLN	12.000.000	2,9	(34.563.600)	(340)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.10.2009	08.04.2010	USD/PLN	7.000.000	2,9	(20.279.000)	(204)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	17.11.2009	15.01.2010	USD/PLN	(1.800.000)	2,8	4.969.800	(164)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	16.12.2009	04.01.2010	USD/PLN	(1.500.000)	2,9	4.301.400	26
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	15.01.2010	EUR/USD	6.000.000	1,4	(8.618.850)	83
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	20.01.2010	USD/PLN	(40.000.000)	2,9	116.888.000	2.761
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	21.01.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.328.500)	241
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	11.02.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.327.850)	241
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	15.03.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.309.000)	292

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2009 roku (w tysiącach złotych) ³
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	17.03.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.341.400)	200
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	15.04.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.307.500)	294
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	20.05.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.338.300)	200
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	15.07.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.332.850)	203
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	22.07.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.295.500)	308
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	15.09.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.325.650)	205
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	22.09.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.288.250)	309
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	21.10.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.340.500)	153
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	22.11.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.316.000)	214
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	09.12.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.332.000)	164
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	18.02.2010	EUR/PLN	10.000.000	4,2	(42.025.000)	(821)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	23.02.2010	EUR/PLN	10.000.000	4,2	(42.052.000)	(834)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	24.02.2010	EUR/PLN	10.000.000	4,2	(42.045.000)	(825)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	21.12.2009	25.02.2010	EUR/PLN	5.000.000	4,2	(21.024.000)	(413)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	22.12.2009	17.06.2010	USD/PLN	10.000.000	3,0	(29.583.500)	(761)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	23.12.2009	08.01.2010	EUR/USD	25.000.000	1,4	(35.625.750)	1.160
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	23.12.2009	13.01.2010	EUR/USD	20.000.000	1,4	(28.500.400)	929
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	23.12.2009	08.01.2010	EUR/USD	(40.000.000)	1,4	57.020.000	(1.803)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	28.12.2009	14.01.2010	USD/PLN	(15.000.000)	2,9	43.390.500	610
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	28.12.2009	15.01.2010	USD/PLN	(10.000.000)	2,9	28.927.000	405
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	28.12.2009	04.02.2010	EUR/USD	(16.700.000)	1,4	24.081.400	35
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	28.12.2009	16.03.2010	USD/PLN	(20.000.000)	2,9	58.069.000	793
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	28.12.2009	15.04.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.400.000)	31
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	28.12.2009	30.08.2010	EUR/USD	10.000.000	1,4	(14.380.000)	57
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	29.12.2009	06.01.2010	USD/PLN	5.000.000	2,9	(14.393.500)	(141)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	29.12.2009	19.02.2010	EUR/PLN	10.900.000	4,2	(45.283.505)	(370)
Grupa LOTOS S.A.	Spot walutowy	30.12.2009	04.01.2010	USD/PLN	6.000.000	2,9	(17.275.800)	(175)
Grupa LOTOS S.A.	Spot walutowy	30.12.2009	04.01.2010	USD/PLN	6.800.000	2,9	(19.530.280)	(149)
Grupa LOTOS S.A.	Spot walutowy	30.12.2009	04.01.2010	USD/PLN	3.000.000	2,9	(8.628.000)	(78)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.12.2009	06.01.2010	USD/PLN	5.000.000	2,9	(14.402.400)	(150)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	31.12.2009	21.01.2010	EUR/USD	12.000.000	1,4	(17.283.480)	35

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2009 roku (w tysiącach złotych) ³
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	31.12.2009	06.01.2010	USD/PLN	9.000.000	2,9	(25.728.480)	(74)
							SUMA	33.777
							w tym dodatnia	46.575
							w tym ujemna	(12.798)

Transakcje walutowe otwarte na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ³
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	01.10.2008	10.02.2009	EUR/USD	(18.800.000)	1,4	26.647.120	623
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	01.10.2008	05.03.2009	EUR/USD	(8.000.000)	1,4	11.335.200	254
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	03.10.2008	05.03.2009	EUR/USD	7.000.000	1,4	(9.708.300)	397
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	06.10.2008	05.03.2009	EUR/USD	3.500.000	1,4	(4.755.170)	491
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	07.10.2008	05.03.2009	EUR/USD	10.000.000	1,4	(13.580.000)	1.421
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	08.10.2008	13.02.2009	EUR/USD	(7.000.000)	1,4	9.608.200	(694)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	09.10.2008	13.02.2009	EUR/USD	(3.000.000)	1,4	4.134.000	(249)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	14.10.2008	02.02.2009	EUR/USD	7.000.000	1,4	(9.637.600)	617
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	15.10.2008	02.02.2009	USD/PLN	(10.000.000)	2,6	25.735.500	(3.973)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.10.2008	11.02.2009	USD/PLN	(4.000.000)	2,7	10.620.000	(1.275)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27.10.2008	13.02.2009	EUR/USD	450.000	1,2	(560.835)	213
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	29.10.2008	30.04.2009	USD/PLN	(22.000.000)	2,9	62.733.000	(3.155)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.10.2008	11.02.2009	EUR/PLN	3.000.000	3,5	(10.513.800)	2.026
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.10.2008	30.04.2009	USD/PLN	10.000.000	2,7	(26.800.000)	3.118
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30.10.2008	30.04.2009	USD/PLN	5.000.000	2,7	(13.402.500)	1.556
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	03.11.2008	04.02.2009	USD/PLN	(1.300.000)	2,8	3.612.635	(252)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	03.11.2008	16.01.2009	EUR/USD	25.000.000	1,3	(31.455.250)	11.081
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	03.11.2008	04.02.2009	EUR/PLN	1.100.000	3,6	(3.928.705)	668
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	04.11.2008	14.01.2009	EUR/USD	25.000.000	1,3	(31.456.250)	11.089

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ³
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	04.11.2008	12.02.2009	EUR/USD	20.000.000	1,3	(25.526.000)	7.679
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	04.11.2008	12.02.2009	EUR/USD	6.000.000	1,3	(7.657.800)	2.304
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	04.11.2008	16.03.2009	EUR/USD	25.000.000	1,3	(31.409.250)	11.009
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	04.11.2008	17.03.2009	EUR/USD	25.000.000	1,3	(31.408.000)	11.009
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	12.11.2008	15.04.2009	EUR/USD	30.000.000	1,2	(37.425.000)	13.857
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	12.11.2008	20.04.2009	USD/PLN	(20.000.000)	3,0	60.524.000	623
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	12.11.2008	15.05.2009	EUR/USD	30.000.000	1,2	(37.416.300)	13.759
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	12.11.2008	20.05.2009	USD/PLN	(15.000.000)	3,0	45.474.000	411
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	12.11.2008	15.06.2009	EUR/USD	30.000.000	1,3	(37.789.500)	12.544
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	12.11.2008	19.06.2009	USD/PLN	(15.000.000)	3,0	45.480.000	284
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	19.11.2008	11.02.2009	USD/PLN	(17.000.000)	3,1	52.450.100	1.853
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	16.07.2009	EUR/USD	5.000.000	1,2	(6.246.250)	2.226
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	16.07.2009	EUR/USD	10.000.000	1,2	(12.492.500)	4.453
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	17.07.2009	USD/PLN	(15.000.000)	3,1	46.605.000	1.260
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	12.08.2009	USD/PLN	(15.000.000)	3,1	46.627.500	1.181
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	13.08.2009	EUR/USD	25.000.000	1,2	(31.238.750)	11.058
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	11.09.2009	USD/PLN	(5.000.000)	3,1	15.550.000	364
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	16.09.2009	EUR/USD	20.000.000	1,2	(24.997.000)	8.791
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	09.10.2009	USD/PLN	(5.000.000)	3,1	15.557.500	339
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	16.10.2009	EUR/USD	15.000.000	1,3	(18.772.500)	6.490
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	16.11.2009	EUR/USD	10.000.000	1,3	(12.516.500)	4.285
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20.11.2008	16.12.2009	EUR/USD	25.000.000	1,3	(31.292.500)	10.618
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	09.12.2008	11.12.2009	USD/PLN	23.500.000	3,1	(72.885.250)	(966)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	09.12.2008	11.12.2009	EUR/USD	(2.500.000)	1,3	3.195.000	(873)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	18.12.2008	07.01.2009	USD/PLN	(35.000.000)	2,8	99.455.300	(4.230)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	18.12.2008	08.01.2009	USD/PLN	(30.000.000)	2,8	85.244.400	(3.640)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	18.12.2008	09.01.2009	USD/PLN	(25.000.000)	2,8	71.092.000	(2.988)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	29.12.2008	15.01.2009	EUR/USD	50.000.000	1,4	(71.345.150)	(2.789)
Grupa LOTOS S.A.	Spot walutowy	31.12.2008	05.01.2009	USD/PLN	2.000.000	3,0	(5.942.720)	(19)
Grupa LOTOS S.A.	Spot walutowy	31.12.2008	05.01.2009	EUR/USD	(1.000.000)	1,4	1.403.780	(15)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	31.12.2008	14.01.2009	USD/PLN	11.100.000	3,0	(33.029.160)	(114)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ³
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	31.12.2008	14.01.2009	EUR/PLN	3.800.000	4,2	(15.903.000)	(36)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	31.12.2008	15.01.2009	USD/PLN	22.000.000	3,0	(65.250.900)	(6)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	31.12.2008	15.01.2009	USD/PLN	7.000.000	3,0	(20.778.100)	(19)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	31.12.2008	16.03.2009	USD/PLN	21.400.000	3,0	(63.868.300)	(20)
Grupa LOTOS S.A.	Spot walutowy	31.12.2008	02.01.2009	USD/PLN	(2.000.000)	3,0	5.940.000	19
Grupa LOTOS S.A.	Spot walutowy	31.12.2008	02.01.2009	EUR/USD	1.000.000	1,4	(1.404.000)	15
							SUMA	134.672
							w tym dodatnia	159.985
							w tym ujemna	(25.313)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Data rozliczenia premii	Wartość premii (w tysiącach złotych)	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ⁴
Grupa LOTOS S.A.	Opcja kupna	08.08.2008	12.02.2009	EUR/USD	50.000.000	1,6	(79.500.000)	12.08.2008	(1.563)	384
Grupa LOTOS S.A.	Opcja kupna	11.08.2008	13.02.2009	EUR/USD	100.000.000	1,6	(159.000.000)	13.08.2008	(2.900)	815
Grupa LOTOS S.A.	Opcja kupna	11.08.2008	05.03.2009	EUR/USD	60.000.000	1,6	(95.400.000)	09.09.2008	(666)	1.192
Grupa LOTOS S.A.	Opcja kupna	20.10.2008	09.03.2009	EUR/USD	(60.000.000)	1,6	95.400.000	22.10.2008	438	(1.192)
Grupa LOTOS S.A.	Opcja kupna	27.10.2008	13.02.2009	EUR/USD	(15.000.000)	1,6	23.850.000	29.10.2008	85	(122)
Grupa LOTOS S.A.	Opcja kupna	04.11.2008	12.02.2009	EUR/USD	(50.000.000)	1,6	79.500.000	07.11.2008	329	(385)
Grupa LOTOS S.A.	Opcja kupna	04.11.2008	13.02.2009	EUR/USD	(85.000.000)	1,6	135.150.000	07.11.2008	600	(692)
SUMA									(3.677)⁵⁾	-
w tym dodatnia									1.452	2.391
w tym ujemna									(5.129)	(2.391)

³⁾ Wartość godziwa spotów i forwardów walutowych ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową a ceną transakcyjną. Cena terminowa kalkulowana jest w oparciu o fixing NBP i krzywą stóp procentowych implikowaną z transakcji fx swap. Według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

⁴⁾ Przy kalkulacji wyceny opcji walutowych obok czynników koniecznych dla wyceny walutowej transakcji forward dodatkowo uwzględnia się parametr zmienności implikowanej. Według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

⁵⁾ Na dzień 31 grudnia 2008 roku premia opcyjna została zaprezentowana w wartości netto w pozycji pochodne instrumenty finansowe (patrz Nota 20 Dodatkowych informacji i objaśnień).

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pozycja całkowita Jednostki Dominującej w poszczególnych walutach na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

Okres	Pozycja USD/PLN			Pozycja EUR/PLN		
	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita
2010	406.436.729	(282.890.380)	123.546.349	(287.449.821)	202.200.000	(85.249.821)

Pozycja całkowita Jednostki Dominującej w poszczególnych walutach na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

Okres	Pozycja USD/PLN			Pozycja EUR/PLN		
	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita	Bazowa	Transakcyjna	Całkowita
2009	596.635.901	(598.067.105)	(1.431.204)	(368.983.750)	372.550.000	3.566.250

Spółki Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. dokonywały transakcji zabezpieczających wpływy ze sprzedaży eksportowej realizowanej w EUR oraz transakcji zabezpieczających kurs wymiany USD w związku z zakupem obligacji od spółki z Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.

Transakcje walutowe otwarte na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2009 roku (w tysiącach PLN) ³
LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	Swap walutowy	2009.11.12	2010.11.12	USD/PLN	(20.500.000)	2,8355	58.127.750	(1.758)
LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	Swap walutowy	2009.11.12	2010.11.12	USD/PLN	(19.500.000)	2,8354	55.290.300	(1.420)
							SUMA	(3.178)
							w tym dodatnia	-
							w tym ujemna	(3.178)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje walutowe otwarte na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach PLN)
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	Forward walutowy	2008.07.08	2009.07.10	EUR/PLN	(3.000.000)	3,3	9.984.000	(2.623)
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	Forward walutowy	2008.12.01	2009.01.02	EUR/PLN	(155.000)	3,8	595.510	(51)
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	Forward walutowy	2008.12.03	2009.01.05	EUR/PLN	(388.000)	3,8	1.491.860	(128)
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	Forward walutowy	2008.12.08	2009.01.09	EUR/PLN	(305.000)	3,9	1.182.333	(91)
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	Forward walutowy	2008.12.10	2009.01.12	EUR/PLN	(168.000)	4,0	665.112	(36)
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	Forward walutowy	2008.12.11	2009.01.13	EUR/PLN	(250.000)	4,0	992.750	(52)
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	Forward walutowy	2008.12.22	2009.01.23	EUR/PLN	(469.000)	4,1	1.925.949	(35)
							SUMA	(3.016)
							w tym dodatnia	-
							w tym ujemna	(3.016)

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach PLN)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.01.28	EUR/PLN	300.000	3,6	1.080.000	1
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.02.25	EUR/PLN	300.000	3,6	1.078.500	4
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.03.27	EUR/PLN	300.000	3,6	1.077.000	8
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.04.28	EUR/PLN	300.000	3,6	1.074.000	11
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.05.27	EUR/PLN	300.000	3,6	1.072.500	14
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.06.18	EUR/PLN	300.000	3,6	1.071.000	16
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja kupna	2008.10.16	2009.01.28	EUR/PLN	(600.000)	3,6	2.160.000	(402)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.01.28	EUR/PLN	(300.000)	3,6	1.068.000	(1)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja kupna	2008.10.16	2009.02.25	EUR/PLN	(600.000)	3,6	2.157.000	(412)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.02.25	EUR/PLN	(300.000)	3,6	1.068.000	(4)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja kupna	2008.10.16	2009.03.27	EUR/PLN	(600.000)	3,6	2.154.000	(423)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji	Para walut	Kwota w walucie bazowej	Kurs	Kwota w walucie zmiennej	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach PLN)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.03.27	EUR/PLN	(300.000)	3,6	1.068.000	(7)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja kupna	2008.10.16	2009.04.28	EUR/PLN	(600.000)	3,6	2.148.000	(437)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.04.28	EUR/PLN	(300.000)	3,6	1.068.000	(10)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja kupna	2008.10.16	2009.05.27	EUR/PLN	(600.000)	3,6	2.145.000	(448)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.05.27	EUR/PLN	(300.000)	3,6	1.068.000	(13)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja kupna	2008.10.16	2009.06.18	EUR/PLN	(600.000)	3,6	2.142.000	(457)
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Opcja sprzedaży	2008.10.16	2009.06.18	EUR/PLN	(300.000)	3,6	1.068.000	(15)
							SUMA	(2.575)
							w tym dodatnia	54
							w tym ujemna	(2.629)

Ryzyko stopy procentowej

Mapa bazowa pozycji w stopie procentowej wynika z przewidywanego harmonogramu ciągłych i spłat kredytu na finansowanie zapasów i finansowanie Programu 10+. Ryzyko stopy procentowej dotyczy wysokości odsetek ustalanych na podstawie zmiennej stopy LIBOR USD. Struktura limitów bazuje na współczynniku zabezpieczenia wartości nominalnej pozycji bazowej. W długim horyzoncie efekt częściowego zabezpieczenia został osiągnięty poprzez wybór stałej stopy dla subtranszy SACE w ramach kredytu inwestycyjnego na Program 10+ opisanego w Nocie 30 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Z umowy na finansowanie Programu 10+ wynika obowiązek utrzymywania określonego współczynnika zabezpieczenia ryzyka stopy procentowej, który dotyczy ryzyka zmiennej stopy LIBOR USD dla kredytu na finansowanie Programu 10+ w horyzoncie do połowy roku 2011.

Pozycja bazowa w stopie procentowej na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco (w tysiącach USD):

Okres	Pozycja bazowa
2010	(1.782.231)
2011	(1.820.792)
2012	(1.388.528)
2013	(1.302.032)
2014	(1.201.506)
2015	(1.083.753)
2016	(959.280)
2017	(830.913)
2018	(690.720)
2019	(533.154)
2020	(374.596)

Pozycja bazowa w stopie procentowej na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco (w tysiącach USD):

Okres	Pozycja bazowa
2009	(1.465.047)
2010	(1.733.870)
2011	(1.752.352)
2012	(1.323.175)
2013	(1.240.750)
2014	(1.144.955)
2015	(1.032.745)
2016	(914.130)
2017	(791.805)
2018	(658.210)
2019	(508.060)
2020	(356.965)

Z uwagi na konieczność wypełnienia współczynnika zabezpieczenia wynikającego z umowy kredytowej oraz chęć częściowego ograniczenia ryzyka stopy procentowej nie objętego hedgingiem obowiązkowym Spółka zawarła transakcje zabezpieczające. Korzystając ze sprzyjających warunków rynkowych panujących na długim końcu krzywej stóp procentowych w USD, Spółka zabezpieczyła część ryzyka w horyzoncie do 10 lat.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje otwarte na stopę procentową na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Początek okresu	Koniec okresu	Kwota nominalna (USD)	Spółka płaci	Spółka otrzymuje	Wartość godziwa na 31 grudnia 2009 roku (w tysiącach złotych) ⁵
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	09.05.2008	15.10.2008	30.06.2011	50.000.000	3,4%	LIBOR 6M	(9.058)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	13.05.2008	15.10.2008	30.06.2011	50.000.000	3,6%	LIBOR 6M	(9.473)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	16.05.2008	15.10.2008	30.06.2011	100.000.000	3,7%	LIBOR 6M	(19.598)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	04.06.2008	15.07.2009	30.06.2011	122.000.000	4,1%	LIBOR 6M	(20.420)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	04.06.2008	15.10.2008	30.06.2011	208.000.000	3,8%	LIBOR 6M	(42.633)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	26.06.2008	15.01.2009	30.06.2011	100.000.000	4,3%	LIBOR 6M	(23.991)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	27.06.2008	15.07.2009	30.06.2011	150.000.000	4,3%	LIBOR 6M	(27.254)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	05.09.2008	15.10.2008	15.01.2013	100.000.000	3,8%	LIBOR 6M	(23.222)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	16.09.2008	15.01.2009	15.01.2013	100.000.000	3,5%	LIBOR 6M	(20.125)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	19.09.2008	15.01.2009	15.01.2013	(100.000.000)	LIBOR 6M	4,0%	25.194
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	07.10.2008	15.01.2009	15.01.2013	100.000.000	3,5%	LIBOR 6M	(19.787)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	08.10.2008	15.07.2011	15.01.2013	100.000.000	4,2%	LIBOR 6M	(4.159)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	19.03.2009	15.07.2011	15.01.2018	100.000.000	3,3%	LIBOR 6M	18.070
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	15.04.2009	15.07.2011	15.01.2018	50.000.000	3,5%	LIBOR 6M	7.914
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	08.05.2009	15.07.2011	15.01.2018	50.000.000	4,0%	LIBOR 6M	3.589
SUMA								(164.953)
w tym dodatnia								54.767
w tym ujemna								(219.720)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje otwarte na stopę procentową na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Początek okresu	Koniec okresu	Kwota nominalna (USD)	Spółka płaci	Spółka otrzymuje	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ⁵
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	09.05.2008	15.10.2008	30.06.2011	50.000.000	3,4%	LIBOR 6M	(5.912)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	13.05.2008	15.10.2008	30.06.2011	50.000.000	3,6%	LIBOR 6M	(6.515)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	16.05.2008	15.10.2008	30.06.2011	100.000.000	3,7%	LIBOR 6M	(13.494)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	04.06.2008	15.07.2009	30.06.2011	122.000.000	4,1%	LIBOR 6M	(16.271)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	04.06.2008	15.10.2008	30.06.2011	208.000.000	3,8%	LIBOR 6M	(30.172)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	26.06.2008	15.01.2009	30.06.2011	100.000.000	4,3%	LIBOR 6M	(18.803)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	27.06.2008	15.07.2009	30.06.2011	150.000.000	4,3%	LIBOR 6M	(22.190)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	05.09.2008	15.10.2008	15.01.2013	100.000.000	3,8%	LIBOR 6M	(20.121)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	16.09.2008	15.01.2009	15.01.2013	100.000.000	3,5%	LIBOR 6M	(17.678)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	19.09.2008	15.01.2009	15.01.2013	(100.000.000)	LIBOR 6M	4,0%	22.848
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	07.10.2008	15.01.2009	15.01.2013	100.000.000	3,5%	LIBOR 6M	(17.333)
Grupa LOTOS S.A.	Swap procentowy (IRS)	08.10.2008	15.07.2011	15.01.2013	100.000.000	4,2%	LIBOR 6M	(7.044)
SUMA								(152.685)
w tym dodatnia								22.848
w tym ujemna								(175.533)

Podmiot	Typ transakcji	Data zawarcia transakcji	Początek okresu	Koniec okresu	Kwota nominalna (USD)	Spółka płaci	Spółka otrzymuje	Wartość godziwa na 31 grudnia 2008 roku (w tysiącach złotych) ⁵
Grupa LOTOS S.A.	Forward procentowy (FRA)	07.10.2008	15.01.2009	15.07.2009	100.000.000	2,5%	LIBOR 6M	(1.733)
SUMA								(1.733)

⁵⁾ Wartość godziwa transakcji terminowych na stopę procentową ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową a ceną transakcyjną. Cena terminowa kalkulowana jest w oparciu o zerokuponową krzywą stóp procentowych opartą o LIBOR 6M lub 3M w zależności od zawartych transakcji. W 2008 cena terminowa kalkulowana była w oparciu o krzywą stóp procentowych zerokuponowych opartą o LIBOR 3M, a więc nie były uwzględnione basis swapy między stopą referencyjną LIBOR 3M i 6M. Według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pozycja całkowita w stopie procentowej na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

Okres	Pozycja bazowa	Kredyty o stałej stopie	Pozycja transakcyjna	Pozycja całkowita	Współczynnik zabezpieczenia
2010	(1.782.230.827)	357.329.116	980.000.000	(444.901.710)	75%
2011	(1.820.792.177)	420.654.375	740.000.000	(660.137.802)	64%
2012	(1.388.528.072)	401.678.125	500.000.000	(486.849.947)	65%
2013	(1.302.032.010)	376.656.250	200.000.000	(725.375.760)	44%
2014	(1.201.505.590)	347.575.625	200.000.000	(653.929.965)	46%
2015	(1.083.753.414)	313.511.875	200.000.000	(570.241.539)	47%
2016	(959.279.889)	277.503.750	200.000.000	(481.776.139)	50%
2017	(830.913.122)	240.369.375	200.000.000	(390.543.747)	53%
2018	(690.719.718)	199.813.750	0	(490.905.968)	29%
2019	(533.153.644)	154.232.500	0	(378.921.144)	29%
2020	(374.595.895)	108.364.375	0	(266.231.520)	29%

Pozycja całkowita w stopie procentowej na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

Okres	Pozycja bazowa	Kredyty o stałej stopie	Pozycja transakcyjna	Pozycja całkowita	Współczynnik zabezpieczenia
2009	(1.465.046.833)	307.798.312	894.000.000	(263.248.521)	82%
2010	(1.733.870.372)	401.860.932	980.000.000	(352.009.440)	80%
2011	(1.752.351.666)	420.654.375	640.000.000	(691.697.291)	61%
2012	(1.323.175.000)	401.678.125	300.000.000	(621.496.875)	53%
2013	(1.240.750.000)	376.656.250	-	(864.093.750)	30%
2014	(1.144.955.000)	347.575.625	-	(797.379.375)	30%
2015	(1.032.745.000)	313.511.875	-	(719.233.125)	30%
2016	(914.130.000)	277.503.750	-	(636.626.250)	30%
2017	(791.805.000)	240.369.375	-	(551.435.625)	30%
2018	(658.210.000)	199.813.750	-	(458.396.250)	30%
2019	(508.060.000)	154.232.500	-	(353.827.500)	30%
2020	(356.965.000)	108.364.375	-	(248.600.625)	30%

W celu optymalizacji salda odsetek wykorzystywana jest usługa „cashpoolingu” kompensacyjnego dla spółek z Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. Usługa ta polega na stosowaniu korzystnych stawek oprocentowania dla ujemnych i dodatnich sald, które podlegają kompensacji na koniec każdego dnia roboczego.

Ryzyko płynności

Proces zarządzania ryzykiem płynności w Grupie polega na monitorowaniu prognozowanych przepływów pieniężnych, a następnie dopasowywaniu zapadalności aktywów i pasywów, analizie kapitału obrotowego i utrzymywaniu dostępu do różnych źródeł finansowania.

Płynność w horyzoncie budżetowym monitorowana jest w przekroju Grupy na bieżąco w ramach zarządzania ryzykiem finansowym. Płynność w okresie średnio - i długoterminowym monitorowana jest w ramach procesu planowania, który wspomaga tworzenie wieloletniej strategii finansowej.

W obszarze ryzyka finansowego obok aktywnego zarządzania ryzykiem rynkowym, Jednostka Dominująca stosuje następujące zasady w zakresie płynności:

- brak depozytów zabezpieczających w handlu instrumentami pochodnymi na rynku pozagiełdowym,
- ograniczenie możliwości wcześniejszego rozwiązania transakcji finansowych,
- limity w zakresie mało płynnych kasowych instrumentów finansowych,
- limity kredytowe dla partnerów transakcji finansowych,
- zapewnienie odpowiedniej jakości dostępnych linii kredytowych,
- procesy kontroli wewnętrznej oraz efektywność organizacyjna zapewniająca szybkie działanie w warunkach awaryjnych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Analiza wymagalności pochodnych instrumentów finansowych na dzień 31 grudnia 2009 roku:

Początek okresu	Koniec okresu	Okres	Przepływy netto (w tysiącach EUR)	Przepływy netto (w tysiącach USD)	Przepływy netto (w tysiącach PLN)
01.01.2010	31.01.2010	do 1 miesiąca	33.000	(123.874)	159.927
01.02.2010	31.03.2010	od 1 miesiąca do 3 miesięcy	59.200	(38.897)	(121.710)
01.04.2010	31.12.2010	od 3 miesięcy do 12 miesięcy	110.032	(145.458)	(28.696)
01.01.2011	31.12.2015	od 1 roku do 5 lat	(66)	(35.826)	0
01.01.2016	31.12.2030	powyżej 5 lat	0	4.801	0

W Nocie 24 Dodatkowych informacji i objaśnień zaprezentowano wartość dodatkowych niewykorzystanych środków pieniężnych pozostających w dyspozycji Grupy. W Nocie 21.5 Dodatkowych informacji i objaśnień została zaprezentowana informacja o kontraktowych terminach zapadalności zobowiązań finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku.

Ryzyko kredytowe

Zarządzanie ryzykiem kredytowym partnerów transakcji finansowych polega na bieżącym monitorowaniu ekspozycji kredytowej w stosunku do przyznanych limitów. Partnerzy transakcji muszą posiadać odpowiedni rating przyznany przez wiodące agencje ratingowe, bądź posiadać gwarancje instytucji spełniających wymóg minimalnego ratingu. Grupa zawiera transakcje finansowe z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku koncentracja ryzyka u pojedynczego partnera transakcji finansowych nie przekraczała 0,2% sumy bilansowej Spółki.

W zakresie zarządzania ryzykiem kredytowym partnerów transakcji handlowych Grupy poddaje wszystkich klientów, którzy wnioskuje o przyznanie kredytów kupieckich procedurom weryfikacji ich wiarygodności finansowej i w zależności od jej oceny przyznawane są odpowiednie limity. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Wartości bilansowe aktywów finansowych reprezentują maksymalną ekspozycję kredytową. Maksymalna ekspozycja narażona na ryzyko kredytowe na datę bilansową wyniosła:

w tysiącach złotych		<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Nota		<u>(dane porównywalne)</u>	
Udziały i akcje:		9.929	11.041
- długoterminowe	19	9.917	9.917
- krótkoterminowe	20	12	1.124
Zaliczki na udziały	20	-	25.332 ⁽¹⁾
Pochodne instrumenty finansowe:		101.879	302.304
- długoterminowe	19	54.862	22.848
- krótkoterminowe	20	47.017	279.456
Fundusz likwidacyjny	19	20.962	16.599
Lokaty długoterminowe	19	311	-
Pożyczki:	21	-	-
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:		1.515.812	1.260.660
- długoterminowe	12	22.061	9.152
- krótkoterminowe	23	1.493.751	1.251.508
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	362.078	712.801
Razem		2.010.971	2.328.737
		=====	=====

⁽¹⁾ Grupa na dzień 31 grudnia 2008 roku wykazywała aktywa zaangażowane w spółkę stowarzyszoną AB „Naftos Gavyba” (po połączeniu AB Geonafta) w łącznej wysokości 25.332 tysiące złotych. Na dzień 31 grudnia 2009 roku aktywa te zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z pozycji finansowej w pozycji „Inwestycje w jednostki stowarzyszone” (patrz Nota 18 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Analiza wiekowania aktywów finansowych zaległych na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku została przedstawiona w Nocie 23 Dodatkowych informacji i objaśnień.

21.4. Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut, stóp procentowych, uprawnień cen do emisji dwutlenku węgla (CO₂) oraz surowców i produktów naftowych

Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2009 roku na ryzyko walutowe Grupy wraz z wpływem na wynik finansowy przy założeniu zmiany kursów USD/PLN i EUR/PLN o 4% (in plus oraz in minus) oraz wszystkich innych zmiennych na poziomie stałym przedstawia się następująco:

31 grudnia 2009 w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN na dzień bilansowy	Zmiana kursu o +4% wpływ na wynik roku		Zmiana kursu o -4% wpływ na wynik roku	
			USD	EUR	USD	EUR
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23	78.389	1.469	1.668	(1.469)	(1.668)
Aktywa finansowe - pochodne instrumenty finansowe	20	101.879	(53.432)	32.158	53.432	(32.158)
Lokaty długoterminowe	19	311	-	12	-	(12)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	33.919	784	574	(784)	(574)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33	(803.944)	(28.753)	(3.405)	28.753	3.405
Kredyty	30	(5.016.021)	(199.674)	(584)	199.674	584
Zobowiązania finansowe - pochodne instrumenty finansowe	32	(236.371)	14.685	938	(14.685)	(938)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	(81.344)	-	(3.232)	-	3.232
		=====	=====	=====	=====	=====
Razem		(5.923.182)	(264.921)	28.129	264.921	(28.129)
		=====	=====	=====	=====	=====

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Jednostka Dominująca posiada kontrakty futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) („EUA”- Emissions Unit Allowance) wycenione w wartości godziwej na dzień bilansowy.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku aktywa finansowe z tytułu dodatniej wyceny kontraktów futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) wynoszą 537 tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania finansowe z tytułu ujemnej wyceny kontraktów futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) wynoszą 675 tysięcy złotych.

Zmiana notowań uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) o 10% (in plus oraz in minus) potencjalnie spowodowałaby zmianę wyceny wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych z tytułu kontraktów futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) na kwotę 107 (107) tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2008 roku na ryzyko walutowe Grupy wraz z wpływem na wynik finansowy przy założeniu zmiany kursów USD/PLN i EUR/PLN o 4% (in plus oraz in minus) oraz wszystkich innych zmiennych na poziomie stałym przedstawia się następująco:

31 grudnia 2008 w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN na dzień bilansowy	Zmiana kursu o +4% wpływ na wynik roku		Zmiana kursu o -4% wpływ na wynik roku	
			USD	EUR	USD	EUR
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23	109.891	2.675	1.721	(2.675)	(1.721)
Aktywa finansowe - pochodne instrumenty finansowe	20	302.304	(53.808)	54.808	53.808	(54.808)
Lokaty długoterminowe	19	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	94.387	2.689	1.087	(2.689)	(1.087)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33	(630.602)	(18.252)	(6.971)	18.252	6.971
Kredyty	30	(3.198.294)	(126.993)	(1.012)	126.993	1.012
Zobowiązania finansowe - pochodne instrumenty finansowe	32	(218.526)	(18.506)	6.507	18.506	(6.507)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	-	-	-	-	-
		=====	=====	=====	=====	=====
Razem		(3.540.840)	(212.195)	56.140	212.195	(56.140)
		=====	=====	=====	=====	=====

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Jednostka Dominująca posiada kontrakty futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) („EUA”- Emissions Unit Allowance) wycenione w wartości godziwej na dzień bilansowy.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku aktywa finansowe z tytułu dodatniej wyceny kontraktów futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) wynoszą 15 tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązania finansowe z tytułu ujemnej wyceny kontraktów futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) wynoszą 1 tysięcy złotych.

Zmiana notowań uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) o 10% (in plus oraz in minus) potencjalnie spowodowałaby zmianę wyceny wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych z tytułu kontraktów futures na zakup uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) na kwotę 584 (584) tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Jednostka Dominująca posiada OTC full barrel swap wycenione w wartości godziwej na dzień bilansowy.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku aktywa finansowe z tytułu dodatniej wyceny full barrel swap wynoszą 113.334 tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązania finansowe z tytułu ujemnej wyceny full barrel swap wynoszą 7.910 tysięcy złotych.

Zmiana notowań indeksów wchodzących w skład full barrel swap o 10% (in plus oraz in minus) potencjalnie spowodowałaby zmianę wyceny wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych z tytułu OTC full barrel swap na kwotę 16.655 (16.655) tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2009 roku na ryzyko zmiany stopy procentowej Grupy przy założeniu zmiany stopy procentowej o 0,2% (in plus oraz in minus) przedstawia się następująco:

31 grudnia 2009 w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa	Zmiana procentowa	
			+0,2%	-0,2%
Środki pieniężne i ekwiwalenty	24	362.078	724	(724)
Fundusz likwidacyjny	19	20.962	42	(42)
Lokaty długoterminowe	19	311	1	(1)
Aktywa finansowe – pochodne instrumenty finansowe ⁽¹⁾	19	54.767	4.120	(4.225)
Kredyty i pożyczki	30	(5.701.071)	(11.605)	11.605
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	(83.149)	(166)	166
Zobowiązania finansowe - pochodne instrumenty finansowe ⁽¹⁾	32	(219.720)	12.426	(12.508)
		=====	=====	=====
Razem		(5.565.822)	5.542	(5.729)
		=====	=====	=====

⁽¹⁾w tym: swap procentowy (IRS).

Na dzień 31 grudnia 2009 wartość bilansowa aktywów i zobowiązań finansowych (pożyczki, środki pieniężne i ekwiwalenty, fundusz likwidacyjny, lokaty długoterminowe, pochodne instrumenty finansowe, zobowiązania z tytułu: kredytów i pożyczek, leasingu finansowego, pochodnych instrumentów finansowych) - wrażliwych na ryzyko stóp procentowych wynosi netto (5.565.822) tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2009 zmiana stóp procentowych o 0,2% (in plus oraz in minus) potencjalnie spowodowałaby zmianę aktywów i zobowiązań finansowych o kwotę netto 5.542 (5.729) tysięcy złotych.

Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2008 roku na ryzyko zmiany stopy procentowej Grupy przy założeniu zmiany stopy procentowej o 0,2% (in plus oraz in minus) przedstawia się następująco:

31 grudnia 2008 w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa	Zmiana procentowa	
			+0,2%	-0,2%
Środki pieniężne i ekwiwalenty	24	712.801	1.426	(1.426)
Fundusz likwidacyjny	19	16.599	33	(33)
Lokaty długoterminowe	19	-	-	-
Aktywa finansowe – pochodne instrumenty finansowe ⁽¹⁾	19	22.848	(2.355)	2.378
Kredyty i pożyczki	30	(3.919.605)	(7.839)	7.839
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	(1.415)	(3)	3
Zobowiązania finansowe - pochodne instrumenty finansowe ⁽¹⁾	32	(177.266)	18.742	(18.901)
		=====	=====	=====
Razem		(3.346.038)	10.004	(10.140)
		=====	=====	=====

⁽¹⁾w tym: swap procentowy (IRS) i/lub terminowe transakcje stopy procentowej (FRA).

Na dzień 31 grudnia 2008 wartość bilansowa aktywów i zobowiązań finansowych (pożyczki, środki pieniężne i ekwiwalenty, fundusz likwidacyjny, pochodne instrumenty finansowe, zobowiązania z tytułu: kredytów i pożyczek, leasingu finansowego, pochodnych instrumentów finansowych) - wrażliwych na ryzyko stóp procentowych wynosi netto (3.346.038) tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2008 zmiana stóp procentowych o 0,2% (in plus oraz in minus) potencjalnie spowodowałaby zmianę aktywów i zobowiązań finansowych o kwotę netto 10.004 (10.140) tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

21.5. Analiza wymagalności zobowiązań finansowych i pochodnych instrumentów finansowych

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa	Kontraktowe przepływy pieniężne	Do 6 miesięcy	6 - 12 miesięcy	1 - 2 lata	2 - 5 lat	Powyżej 5 lat
Zabezpieczone kredyty bankowe (poza kredytami w rachunku bieżącym)	30	5.190.356	5.291.777	140.616	116.197	1.295.279	864.392	2.875.293
Bankowe kredyty w rachunku bieżącym	30	510.715	510.715	510.600	115	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	83.149	83.149	1.159	1.686	3.873	19.949	56.482
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33	1.094.702	1.094.702	1.046.171	9.637	15.728	23.166	-
Razem		6.878.922	6.980.343	1.698.546	127.635	1.314.880	907.507	2.931.775

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa	Kontraktowe przepływy pieniężne	Do 6 miesięcy	6 - 12 miesięcy	1 - 2 lata	2 - 5 lat	Powyżej 5 lat
Zabezpieczone kredyty bankowe (poza kredytami w rachunku bieżącym)	30	3.544.631	3.546.455	91.644	42.566	70.508	1.629.552	1.712.185
Bankowe kredyty w rachunku bieżącym	30	374.974	374.974	373.114	1.860	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	1.415	1.415	165	396	799	55	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33	1.260.855	1.260.855	1.254.638	1.393	2.193	2.631	-
Razem		5.181.875	5.183.699	1.719.561	46.215	73.500	1.632.238	1.712.185

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Analiza wymagalności pochodnych instrumentów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa*	Kontraktowe przepływy pieniężne	Do 6 miesięcy	6 - 12 miesięcy	1 - 2 lata	2 - 5 lat	Powyżej 5 lat
Futures (emisja CO ₂)	19, 20, 32	(138)	(138)	-	132	86	(356)	-
Forwardy i spoty walutowe	20, 32	33.777	33.777	32.165	1.612	-	-	-
Swap procentowy (IRS)	19, 20, 32	(164.953)	(164.953)	-	-	(152.428)	(42.098)	29.573
Swap walutowy	32	(3.178)	(3.178)	(3.178)	-	-	-	-
Razem		(134.492)	(134.492)	(28.987)	1.744	(152.342)	(42.454)	29.573

*wartość bilansowa (dodatnia wycena pochodnych instrumentów finansowych minus ujemna wycena pochodnych instrumentów finansowych) prezentuje wartość godziwą pochodnych instrumentów finansowych.

Analiza wymagalności pochodnych instrumentów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa*	Kontraktowe przepływy pieniężne	Do 6 miesięcy	6 - 12 miesięcy	1 - 2 lata	2 - 5 lat	Powyżej 5 lat
Swap towarowy	20, 32	105.424	105.424	54.550	50.874	-	-	-
Futures (emisja CO ₂)	20, 32	14	14	(1)	15	-	-	-
Forwardy i spoty walutowe	20, 32	131.656	131.656	82.432	49.224	-	-	-
Opcje walutowe	20, 32	1.102	1.102	1.102	-	-	-	-
Terminowe transakcje stopy procentowej (FRA)	32	(1.733)	(1.733)	(1.733)	-	-	-	-
Swap procentowy (IRS)	19, 20, 32	(152.685)	(152.685)	-	-	-	(152.658)	-
Razem		83.778	83.778	136.350	100.113	-	(152.685)	-

*wartość bilansowa (dodatnia wycena pochodnych instrumentów finansowych minus ujemna wycena pochodnych instrumentów finansowych) prezentuje wartość godziwą pochodnych instrumentów finansowych.

22. Zapasy

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Wyroby gotowe	776.413	702.673
Półprodukty i produkty w toku	310.380	235.541
Towary	177.779	121.487
Materiały	1.758.572	1.387.546
	=====	=====
Zapasy netto	3.023.144	2.447.247
	=====	=====

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Wyroby gotowe	2.259	122.129
Półprodukty i produkty w toku	173	4.178
Towary	29	35.060
Materiały	6.790	55.698
	=====	=====
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, razem	9.251	217.065
	=====	=====

W okresie roku zakończonego dnia 31 grudnia 2009 roku Grupa zawiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 2.624 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 215.285 tysięcy złotych) oraz rozwiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 210.438 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 18.285 tysięcy złotych).

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość bilansowa zapasów wycenianych po koszcie wytworzenia lub cenie nabycia wyniosła 3.011.463 tysięcy złotych a według ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania 11.681 tysięcy złotych (31 grudnia 2008 odpowiednio: 1.679.091 tysięcy złotych, 768.156 tysięcy złotych).

Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Grupy na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 2.758.999 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 2.097.148 tysięcy złotych).

Obowiązkowe zapasy paliw ciekłych

W latach 2008 - 2009 Grupa stosowała obowiązujące od dnia 7 kwietnia 2007 roku zasady funkcjonowania systemu zapasów obowiązkowych, wprowadzone ustawą z dnia 16 lutego 2007 roku o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz.U. Nr 52, poz. 343, z dnia 23 marca 2007 roku).

Zapasy obowiązkowe obejmują ropę naftową, produkty naftowe (paliwa ciekłe), gaz płynny LPG. W ustawie z dnia 16 lutego 2007 roku o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz.U. Nr 52, poz. 343, z dnia 23 marca 2007 roku) z późniejszymi zmianami zdefiniowana została podstawa obliczania wymaganej ilości zapasów oraz określono zakres podmiotowy obowiązku rozbudowy zapasów obowiązkowych w 2007 roku na poziomie 73 dni i od 2008 roku 76 dni z wyłączeniem gazu płynnego LPG.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Szczegółowe zasady funkcjonowania systemu zapasów obowiązkowych ustalają obowiązujące od dnia 25 maja 2007 roku następujące rozporządzenia Ministra Gospodarki:

- z dnia 24 kwietnia 2007 roku w sprawie szczegółowego wykazu surowców oraz produktów naftowych objętych systemem zapasów interwencyjnych (Dz. U. Nr 81 poz. 546) z późniejszymi zmianami,
- z dnia 24 kwietnia 2007 roku w sprawie szczegółowego sposobu tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw oraz ustalania ich ilości (Dz. U. Nr 81 poz. 547) z późniejszymi zmianami,
- z dnia 24 kwietnia 2007 roku w sprawie rejestru producentów i handlowców obowiązanych do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw (Dz. U. Nr 81 poz. 548),
- z dnia 24 kwietnia 2007 roku w sprawie szczegółowego sposobu obniżania ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw (Dz. U. Nr 81 poz. 549).

Wartość brutto zapasów obowiązkowych z uwzględnieniem powyższych przepisów jest następująca:

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Zapasy obowiązkowe	2.196.965 =====	1.679.925 =====

23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	1.460.751	1.216.014
- od jednostek powiązanych	-	183
Należności budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	43.103	113.373
Pozostałe należności, w tym:	31.833	31.496
- od jednostek powiązanych	-	1.638
Należności inwestycyjne	1.167	3.998
Należności netto	1.536.854	1.364.881
Odpis aktualizujący wartość należności	180.497 =====	155.611 =====
Należności brutto	1.717.351 =====	1.520.492 =====

Okres spłaty należności handlowych związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 7 - 60 dni. Koncentracja ryzyka związanego z działalnością handlową jest ograniczona ze względu na dużą liczbę kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku na należnościach Grupy była ustanowiona cesja z tytułu zabezpieczenia kredytów w wysokości 1.497 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2008 roku nie było ustanowionej cesji na należnościach Grupy).

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Stan na początek okresu	155.611	123.692
Zwiększenia, w tym:	44.791	35.933
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	21.243	-
Rozwiązanie	(12.980)	(3.668)
Wykorzystanie, w tym:	(6.925)	(346)
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	(3.596)	-
	=====	=====
Stan na koniec okresu	180.497	155.611
	=====	=====

Analiza wiekowania należności przeterminowanych nieobjętych odpisem aktualizującym na dzień 31 grudnia 2009 oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Do 1 miesiąca	52.186	79.932
Od 1 do 3 miesięcy	5.688	13.549
Od 3 do 6 miesięcy	175	5.021
Od 6 miesięcy do 1 roku	2.850	1.263
Powyżej 1 roku	538	155
	=====	=====
Razem	61.437	99.920
	=====	=====

W odniesieniu do należności handlowych w Grupie nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego. Maksymalna ekspozycja Grupy na ryzyko kredytowe na dzień bilansowy jest najlepiej reprezentowana przez wartość bilansową tych instrumentów.

Ryzyko kredytowe wynikające z warunków płatności określonych w umowach handlowych, Grupa między innymi zabezpiecza: przez ustanowienie hipotek kaucyjnych na nieruchomościach, gwarancjami bankowymi i ubezpieczeniowymi, umowami przelewu wierzytelności lub lokaty terminowej, zastawem rejestrowym, zabezpieczeniem wekslowym lub poręczeniem.

24. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Środki pieniężne w banku	361.188	711.132
Środki pieniężne w kasie	243	194
Inne środki pieniężne	647	1.475
	=====	=====
Razem	362.078	712.801
	=====	=====

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od krótkoterminowych stóp procentowych na rynku międzybankowym. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 323.857 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 832.128 tysięcy złotych) związanymi z kredytami obrotowymi (w tym przyznany kredyt obrotowy Konsorcjum banków (4), patrz Nota 30 Dodatkowych informacji i objaśnień), w odniesieniu do których wszystkie warunki zawieszające zostały spełnione.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosły 20.420 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 84.160 tysięcy złotych) i dotyczą głównie Jednostki Dominującej:

- lokaty w kwocie 5.819 tysięcy złotych zabezpieczającej spłatę odsetek od kredytu na finansowanie zapasów,
- depozytu zabezpieczającego w kwocie 1.205 tysięcy złotych, który został przesłany na rachunek Grupy LOTOS S.A. w firmie brokerskiej Marex Finacial w celu umożliwienia transakcji na platformie internetowej ICE Futures,
- środków w kwocie 9.929 tysięcy złotych na rachunku wydzielonym do obsługi płatności związanych ze spłatą kapitału i odsetek od kredytów zaciągniętych w związku z realizacją Programu 10+.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w bilansie wykazane są w pozycji „Środki pieniężne w kasie i banku” oraz „Inne środki pieniężne”.

Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych, na których ustanowiono zabezpieczenie zobowiązań Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 540 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 71.363 tysięcy złotych).

25. Informacja o strukturze środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Środki pieniężne w banku	361.188	711.132
Środki pieniężne w kasie	243	194
Inne środki pieniężne	647	1.475
Kredyty w rachunku bieżącym	(510.713)	(374.448)
	=====	=====
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	(148.635)	338.353
	=====	=====

Podział działalności Grupy w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Do działalności operacyjnej zalicza się transakcje i zdarzenia związane z podstawowym rodzajem działalności jednostki oraz inne rodzaje działalności, nie zaliczone do działalności inwestycyjnej lub finansowej.

Do działalności inwestycyjnej zalicza się transakcje i zdarzenia, których przedmiotem jest zakup lub sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, zaliczki na środki trwałe w budowie), wartości niematerialnych, długoterminowych inwestycji i krótkoterminowych aktywów finansowych (z wyjątkiem środków pieniężnych i ich ekwiwalentów) oraz związane z tym pieniężne koszty i korzyści, z wyjątkiem dotyczących podatku dochodowego.

Do działalności finansowej zalicza się transakcje i zdarzenia, których przedmiotem jest pozaoperacyjne pozyskiwanie źródeł finansowania lub ich spłata oraz związane z tym pieniężne koszty i korzyści, z wyjątkiem dotyczących podatku dochodowego. Wystąpienie przepływów pieniężnych w działalności finansowej powoduje zmiany rozmiarów i relacji kapitału własnego i zadłużenia finansowego.

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

Należności	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(116.210)	(18.871)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(68.672)	198.104
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	2.022	(5.668)
Zmiana struktury Grupy Kapitałowej	291	(221)
Zmiana stanu należności z tytułu dywidend	(1.343)	1.639
Zmiana stanu należności z tytułu rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych	(3.167)	3.167
Pozostałe	(401)	(13.212)
	-----	-----
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(187.480)	164.938

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	1.932.080	2.911.347
Zmiana stanu kredytów i pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych	(1.781.466)	(2.559.469)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	505.213	(241.223)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia udziałów	(35.083)	-
Zmiana struktury Grupy Kapitałowej	5.604	(17.719)
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(81.824)	213
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	(3.798)	12.377
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu ujemnej wyceny pochodnych instrumentów finansowych	(17.845)	(214.620)
Pozostałe	169.830	(105)
	-----	-----
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	692.711	(109.199)

Zapasy	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(575.897)	142.075
Zmiana struktury Grupy Kapitałowej	130	-
Pozostałe	-	(390)
	-----	-----
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(575.767)	141.685

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rezerwy	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu rezerw	14.726	(78.867)
Zmiana struktury Grupy Kapitałowej	2.471	11
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	(49.147)	144.378
Pozostałe	(16.916)	(30.011)
	-----	-----
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(48.866)	35.511
Rozliczenia międzyokresowe czynne	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	85.509	(113.269)
Zmiana struktury Grupy Kapitałowej	(680)	157
Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego	(57.956)	100.491
Pozostałe	(7.828)	(32.262)
	-----	-----
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	19.045	(44.883)
Środki pieniężne	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(350.723)	(212.194)
Zmiana stanu oprocentowanych kredytów w rachunku bieżącym	(136.265)	73.443
	-----	-----
Zmiana stanu środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(486.988)	(138.751)

26. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2008 roku struktura kapitału podstawowego Grupy LOTOS S.A. przedstawiała się następująco:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji (w złotych)	Udział w kapitale podstawowym
Skarb Państwa	7.878.030	7.878.030	7.878.030	6,93 %
Nafta Polska S.A.	59.025.000	59.025.000	59.025.000	51,91 %
Pozostali akcjonariusze	46.796.970	46.796.970	46.796.970	41,16 %
Razem	113.700.000	113.700.000	113.700.000	100,00 %

Na dzień 31 grudnia 2008 roku kapitał podstawowy składał się z 113.700.000 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale podstawowym, o wartości nominalnej 1 złoty, które są równoważne pojedynczemu głosowi na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

Od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nastąpiły zmiany w strukturze kapitału podstawowego Grupy LOTOS S.A. oraz zmiany w strukturze akcjonariatu posiadającego co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki szerzej opisane poniżej.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Struktura własności kapitału podstawowego Grupy LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji (w złotych)	Udział w kapitale podstawowym ⁽¹⁾
Skarb Państwa	83.076.392	83.076.392	83.076.392	63,97%
ING OFE	6.524.479	6.524.479	6.524.479	5,02%
Pozostali akcjonariusze	40.272.491	40.272.491	40.272.491	31,01%
Razem	129.873.362	129.873.362	129.873.362	100,00%

⁽¹⁾ udział w kapitale podstawowym odpowiada udziałowi w ogólnej liczbie głosów

Na dzień 31 grudnia 2009 roku kapitał podstawowy składa się z 129.873.362 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale podstawowym, o wartości nominalnej 1 złoty, które są równoważne pojedynczemu głosowi na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

Podwyższenie kapitału zakładowego Grupy LOTOS S.A.

W dniu 17 lipca 2009 roku postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Grupy LOTOS S.A. w wyniku emisji akcji serii C. Wysokość kapitału zakładowego po rejestracji wynosi 129.873.362 złotych i dzieli się na 129.873.362 akcji. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Grupę LOTOS S.A. akcji po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 129.873.362 głosy.

Struktura kapitału zakładowego Grupy LOTOS S.A. po rejestracji zmian przedstawia się następująco:

- 78.700.000 akcji serii A,
- 35.000.000 akcji serii B,
- 16.173.362 akcji serii C.

Wszystkie akcje serii C zgodnie z treścią uchwały Nr 34 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Grupy LOTOS S.A. z dnia 30 czerwca 2009 roku zaoferowano akcjonariuszowi - Skarb Państwa, w drodze subskrypcji prywatnej, w trybie art. 431 §2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, z pozbawieniem pozostałych akcjonariuszy prawa poboru nowych akcji serii C.

W dniu 9 lipca 2009 roku doszło do podpisania umowy dotyczącej objęcia przez Skarb Państwa akcji Grupy LOTOS S.A. Zgodnie z treścią uchwały Nr 34 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Grupy LOTOS S.A. z dnia 30 czerwca 2009 roku wszystkie akcje serii C zostały objęte przez Skarb Państwa. W zamian Skarb Państwa przekazał Grupie LOTOS S.A. wkłady niepieniężne w postaci 2.801.400 akcji spółki Petrobaltic S.A., 375.000 akcji spółki LOTOS Czechowice S.A. oraz 300.000 akcji spółki LOTOS Jasło S.A. Wartość wkładów niepieniężnych w postaci 30,32% akcji spółki Petrobaltic S.A., 5% akcji spółki LOTOS Czechowice S.A. oraz 5% akcji spółki LOTOS Jasło S.A. wyniosła 356.946 tysięcy złotych. Wartość nominalna akcji serii C wyniosła 16.173 tysięcy złotych. Nadwyżka ceny emisyjnej akcji serii C nad nominalną wyniosła 340.773 tysięcy złotych. Koszty emisji akcji serii C z uwzględnieniem podatku dochodowego wyniosły (376) tysięcy złotych.

Zgodnie ze znowelizowanym MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe wyżej opisana transakcja została rozliczona jako transakcja kapitałowa (tj. jako transakcja z właścicielami działającymi jako właściciele jednostki), w wyniku której na zyski zatrzymane odniesiona została kwota 22.701 tysięcy złotych.

Rozliczenie przejęcia akcji spółek Petrobaltic S.A., LOTOS Czechowice S.A. oraz LOTOS Jasło S.A. od udziałów niekontrolujących

(w tysiącach złotych)

Wartość udziałów niekontrolujących na dzień rozliczenia transakcji (A)	379.647
Wartość wkładów niepieniężnych w postaci 30,32% akcji spółki Petrobaltic S.A., 5% akcji spółki LOTOS Czechowice S.A. oraz 5% akcji spółki LOTOS Jasło S.A. (B)	356.946
Nadwyżka wartości udziałów niekontrolujących nad wartością wkładów niepieniężnych (A-B)	22.701

Objęcie akcji Grupy LOTOS S.A. przez Skarb Państwa od Nafty Polskiej S.A.

W dniu 22 lipca 2009 roku w wyniku wykonania postanowień Umowy z dnia 16 lipca 2009 roku zawartej pomiędzy Naftą Polską S.A. a Skarbem Państwa, tytułem wynagrodzenia za akcje Nafty Polskiej S.A. nabyte przez Naftę Polską S.A. od Skarbu Państwa w celu ich dobrowolnego umorzenia, Nafta Polska S.A. przeniosła na rzecz Skarbu Państwa wszystkie posiadane 59.025.000 akcji Grupy LOTOS S.A. stanowiących 51,91% udziału w kapitale zakładowym Grupy LOTOS S.A. reprezentujących 59.025.000 głosów, co stanowi 51,91% ogólnej liczby głosów w Grupie LOTOS S.A.

Skarb Państwa na dzień 31 grudnia 2009 roku po dokonanych transakcjach jest właścicielem 63,97% udziału w kapitale zakładowym Grupy LOTOS S.A.

Zmiana stanu posiadania akcji Grupy LOTOS S.A. przez ING Otwarty Fundusz Emerytalny

W wyniku nabycia akcji spółki Grupa LOTOS S.A. w transakcjach na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, rozliczonych w dniu 19 listopada 2009 roku, fundusz ING Otwarty Fundusz Emerytalny (Fundusz) stał się posiadaczem akcji Spółki, zapewniających powyżej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

Przed nabyciem akcji Fundusz posiadał 6.464.479 akcji Spółki, stanowiących 4,98% kapitału zakładowego Spółki i był uprawniony do 6.464.479 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki, co stanowiło 4,98% ogólnej liczby głosów.

Po nabyciu akcji Fundusz posiada 6.524.479 akcji Spółki, co stanowi 5,02% kapitału zakładowego Spółki i uprawniona do 6.524.479 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki, co stanowi 5,02% ogólnej liczby głosów.

Zmiana stanu posiadania akcji Grupy LOTOS S.A. przez Skarb Państwa

W dniu 22 stycznia 2010 roku, Skarb Państwa sprzedał w transakcjach pakietowych, zgodnie z zleceniami złożonymi i przyjętymi w dniu 22 stycznia 2010 roku łącznie 14.000.000 akcji zwykłych na okaziciela Grupy LOTOS S.A. stanowiących 10,78% udziału w kapitale zakładowym Grupy LOTOS S.A. oraz reprezentujących 14.000.000 głosów, co stanowi 10,78% ogólnej liczby głosów w Grupie LOTOS S.A.

Przed zmianą Skarb Państwa, reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa, posiadał łącznie 83.076.392 akcji zwykłych na okaziciela Grupy LOTOS S.A., stanowiących łącznie 63,97% udziału w kapitale zakładowym oraz reprezentujących 83.076.392 głosów, co stanowiło 63,97% ogólnej liczby głosów w Grupie LOTOS S.A.

Po zmianie Skarb Państwa, reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa, posiada łącznie 69.076.392 akcji zwykłych na okaziciela Grupy LOTOS S.A., stanowiących łącznie 53,19% udziału w kapitale zakładowym oraz reprezentujących 53,19% ogólnej liczby głosów w Grupie LOTOS S.A.

Zgodnie z otrzymaną przez Spółkę informacją Skarb Państwa nie posiada bieżącej informacji o akcjach Grupy LOTOS S.A. posiadanych przez podmioty zależne Skarbu Państwa.

Wprowadzenie do obrotu giełdowego akcji serii A Grupy LOTOS S.A., asymilacja akcji Grupy LOTOS S.A. przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą Nr 26/2010 z dnia 18 stycznia 2010 roku postanowił wprowadzić z dniem 19 stycznia 2010 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 57.987.030 akcji serii A spółki Grupa LOTOS S.A. o wartości nominalnej 1 złoty każda oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem „PLLOTOS00033”.

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. na podstawie Uchwały Zarządu nr 33/10 postanowił dokonać w dniu 19 stycznia 2010 roku asymilacji 57.987.030 akcji zwykłych na okaziciela spółki Grupa LOTOS S.A., powstałych po zamianie dokonanej w dniu 19 stycznia 2010 roku 57.987.030 akcji zwykłych imiennych oznaczonych kodem PLLOTOS00033, z 55.635.609 akcjami zwykłymi na okaziciela spółki Grupy LOTOS S.A. oznaczonymi kodem PLLOTOS00025. Akcje objęte asymilacją otrzymują kod PLLOTOS00025.

Z dniem 19 stycznia 2010 roku kodem PLLOTOS00025 oznaczonych jest 113.622.639 akcji spółki Grupa LOTOS S.A., kodem PLLOTOS00033 oznaczonych jest 77.361 akcji spółki Grupa LOTOS S.A.

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą Nr 316/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 roku postanowił wprowadzić z dniem 12 kwietnia 2010 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

podstawowym 8.250 akcji serii A spółki Grupa LOTOS S.A. o wartości nominalnej 1 złoty każda oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem „PLLOTOS00033”. Zgodnie z zapisami powyższej uchwały wprowadzenie akcji do obrotu z dniem 12 kwietnia 2010 roku nastąpi pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 12 kwietnia 2010 roku zamiany powyższych akcji imiennych spółki Grupa LOTOS S.A. na akcje zwykłe na okaziciela oraz ich asymilacji w dniu 12 kwietnia 2010 roku z akcjami Grupy LOTOS S.A. będącymi w obrocie giełdowym oznaczonymi kodem „PLLOTOS00025”.

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. na podstawie Uchwały Zarządu nr 185/10 postanowił dokonać w dniu 12 kwietnia 2010 roku asymilacji 8.250 akcji zwykłych na okaziciela spółki Grupa LOTOS S.A., powstałych po zamianie dokonanej w dniu 12 kwietnia 2010 roku 8.250 akcji zwykłych imiennych oznaczonych kodem PLLOTOS00033, z 113.622.639 akcjami zwykłymi na okaziciela spółki Grupa LOTOS S.A. oznaczonymi kodem PLLOTOS00025. Akcje objęte asymilacją otrzymują kod PLLOTOS00025.

Z dniem 12 kwietnia 2010 roku kodem PLLOTOS00025 oznaczonych jest 113.630.889 akcji spółki Grupa LOTOS S.A., kodem PLLOTOS00033 oznaczonych jest 69.111 akcji spółki Grupa LOTOS S.A.

Struktura własności kapitału podstawowego Grupy LOTOS S.A. na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji (w złotych)	Udział w kapitale podstawowym ^(1,2)
Skarb Państwa	69.076.392	69.076.392	69.076.392	53,19%
ING OFE	6.524.479	6.524.479	6.524.479	5,02%
Pozostali akcjonariusze	54.272.491	54.272.491	54.272.491	41,79%
Razem	129.873.362	129.873.362	129.873.362	100,00%

⁽¹⁾ udział w kapitale podstawowym odpowiada udziałowi w ogólnej liczbie głosów,

⁽²⁾ udział w kapitale podstawowym według stanu na dzień 22 stycznia 2010 roku, do dnia przekazania do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do Spółki nie wpłynęła informacja o zmianach w strukturze akcjonariatu posiadającego co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

Kapitał podstawowy składa się z 129.873.362 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale podstawowym, o wartości nominalnej 1 złoty, które są równoważne pojedynczemu głosowi na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

27. Dywidendy

W dniu 30 czerwca 2009 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwałę Nr 6 w sprawie pokrycia straty netto Spółki za rok 2008. Zgodnie z treścią uchwały stratę netto Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku w kwocie 675.704 tysięcy złotych pokrywa się z kapitału zapasowego Spółki.

Do dnia publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie podjął uchwały w sprawie propozycji podziału wyniku za rok 2009.

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

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

	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
	(dane porównywalne)	
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej w tysiącach złotych (A)	900.761	(453.549)
Średnioważona liczba akcji w tysiącach sztuk (B) ⁽¹⁾	121.144 =====	121.144 =====
Zysk/(Strata) na jedną akcję (w złotych) (A/B)	7,44 =====	(3,74) =====

⁽¹⁾ Do wyliczenia zysku przypadającego na jedną akcję, została przyjęta średnioważona liczba akcji występująca w ciągu okresu od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku. W związku z zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego Grupy LOTOS S.A. w dniu 17 lipca 2009 roku do średnioważonej liczby akcji zostały włączone nowe akcje serii C wynikające z nowej emisji akcji (patrz Nota 26 Dodatkowych informacji i objaśnień). Strata na jedną akcję za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku została wyliczona z uwzględnieniem nowej emisji akcji serii C w 2009 roku.

Grupa nie prezentuje rozwodnionego/(ej) zysku/(straty) na akcję, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające zysk/(stratę) na akcję.

29. Udziały niekontrolujące

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
	(dane porównywalne)	
Stan na początek okresu	396.078	334.691
Udział w wyniku jednostek zależnych	11.051	64.134
Pozostałe dochody całkowite	9.527	-
Zmiany w strukturze udziałowców niekontrolujących w jednostkach zależnych	(238)	(169)
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne	(19)	(2.578)
Zmiany w udziale własnościowym	(379.647) ⁽¹⁾ =====	- =====
Stan na koniec okresu	36.752 =====	396.078 =====

⁽¹⁾ patrz Nota 26 Dodatkowych informacji i objaśnień.

30. Oprocentowane kredyty i pożyczki

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Kredyty bankowe	5.666.207	3.879.749
Pożyczki	34.864 =====	39.856 =====
Razem	5.701.071 =====	3.919.605 =====
Część długoterminowa	4.942.590	3.412.245
Część krótkoterminowa	758.481	507.360

Podział kredytów i pożyczek według instytucji udzielających finansowania

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Część długoterminowa		
Kredyt Bank S.A.	26.987	32.987
Pekao S.A.	13.190	22.676
NFOŚiGW	25.056	34.856
Raiffeisen Bank Polska S.A.	4.000	6.000
Bank Ochrony Środowiska S.A.	36.902	-
Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd.	8	-
Konsorcjum banków (1)*	1.139.513	1.184.720
Konsorcjum banków (2)**	2.750.485	1.434.195
Konsorcjum banków (3)***	772.661	479.576
Konsorcjum banków (5)*****	173.788	217.235
	-----	-----
Razem część długoterminowa	4.942.590	3.412.245
Część krótkoterminowa		
Kredyt Bank S.A.	7.619	6.000
Pekao S.A.	37.101	73.955
ING Bank Śląski S.A.	25.533	24.304
PKO BP S.A.	23.049	18.978
NFOŚiGW	9.800	5.000
Raiffeisen Bank Polska S.A.	1.952	2.081
Nordea Bank Polska S.A.	74.867	-
Nordea Bank Norge ASA	65.434	-
BRE Bank S.A.	-	19.363
Konsorcjum banków (1)*	1.670	11.557
Konsorcjum banków (2)**	6.477	11.629
Konsorcjum banków (3)***	1.760	3.748
Konsorcjum banków (4)****	459.756	287.247
Konsorcjum banków (5)*****	43.463	43.498
	-----	-----
Razem część krótkoterminowa	758.481	507.360
	=====	=====
Razem	5.701.071	3.919.605
	=====	=====

*Konsorcjum banków (1): Pekao S.A., PKO BP S.A., BRE Bank S.A., Rabobank Polska S.A.

**Konsorcjum banków (2): Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A., Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ (Holland) N.V., Pekao S.A., BNP Paribas S.A., Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Madrid, Calyon, DnB Nor Bank ASA, DnB Nord Polska S.A., Fortis Bank S.A./N.V., ING Bank Śląski S.A., KBC Finance Ireland, Kredyt Bank S.A., Nordea Bank AB, PKO BP S.A., The Royal Bank of Scotland plc, Société Générale S.A., Bank Zachodni WBK S.A., Rabobank Polska S.A., Bank Gospodarki Żywnościowej S.A., Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Ltd.

***Konsorcjum banków (3): Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A., BNP Paribas S.A., Fortis Bank S.A./N.V.

****Konsorcjum banków (4): Pekao S.A., PKO BP S.A., BNP Paribas S.A., ING Bank Śląski S.A., Nordea Bank Polska S.A., Rabobank Polska S.A., Bank Gospodarki Żywnościowej S.A.

*****Konsorcjum banków (5): Pekao S.A., PKO BP S.A.

Kredyty bankowe Jednostki Dominującej

Podpisanie umowy kredytowej pomiędzy Grupą LOTOS S.A. a konsorcjum banków oraz zawarcie umów zastawniczych jako zabezpieczenie umowy kredytowej (Konsorcjum banków (1))

W dniu 20 grudnia 2007 roku Grupa LOTOS S.A. oraz konsorcjum czterech banków, w skład którego wchodzi: Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie, BRE BANK S.A. z siedzibą w Warszawie oraz RABOBANK Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, podpisały umowę kredytową.

Przedmiotem zawartej umowy jest czteroletni kredyt odnawialny na łączną kwotę 400.000 tysięcy USD (1.004.600 tysięcy złotych według kursów średnich NBP z dnia 19 grudnia 2007 roku) przeznaczony na refinansowanie i finansowanie zapasów Grupy LOTOS S.A. Opisywana umowa była pierwszym elementem strategii finansowania działalności Grupy LOTOS S.A. na najbliższe lata, związanej z realizacją Programu 10+. Zapisy umowy przewidują możliwość przedłużenia przez strony okresu kredytowania o dodatkowy rok. Podstawowym zabezpieczeniem udzielonego kredytu jest umowa zastawu rejestrowego na zapasach Grupy LOTOS S.A. (wraz z powiązanymi cesjami praw wynikających z umów na przechowywanie zapasów oraz umów ubezpieczeniowych) oraz umowa zastawu na wierzytelnościach pieniężnych wynikających z umowy na prowadzenie rachunków bankowych Grupy LOTOS S.A. związanych z powyższą umową kredytową (wraz z pełnomocnictwem do dysponowania tymi rachunkami). Pozostałe warunki umowy jak również zapisy dotyczące kar nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

W dniu 20 grudnia 2007 roku w związku z wyżej opisaną umową kredytową zostały zawarte dwie umowy zastawu rejestrowego celem zabezpieczenia zaciągniętych przez Grupę LOTOS S.A. zobowiązań. Zgodnie z zawartymi umowami zastaw rejestrowy ustanowiony na rzecz banków udzielających kredytu obejmuje zapasy Grupy LOTOS S.A. oraz wierzytelności pieniężne wynikające z umowy na prowadzenie rachunków bankowych Grupy LOTOS S.A. związanych z powyższą umową kredytową.

Do dnia 31 grudnia 2009 roku Spółka zaciągnęła zobowiązanie z tytułu wyżej opisanej umowy kredytowej na łączną kwotę 400 milionów USD.

Podpisanie umowy kredytowej pomiędzy Grupą LOTOS S.A. i grupą instytucji finansowych oraz związanych z umową kredytową umów zabezpieczeń (Konsorcjum banków (2),(3),(4))

W dniu 27 czerwca 2008 roku Grupa LOTOS S.A. oraz następujące instytucje: Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A., Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A., London Branch, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A., Milan Branch, Bank Polska Kasa Opieki S.A., Bank Zachodni WBK S.A., Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ (Holland) N.V., BNP Paribas S.A., Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Madrid, Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Madrid, Zweigniederlassung Wien, Calyon, DnB Nor Bank ASA, Fortis Bank S.A./N.V., Fortis Bank S.A./N.V., - Succursale in Italia, ING Bank N.V. / ING Bank Śląski S.A., KBC Bank N.V., Dublin Branch / Kredyt Bank S.A., Nordea Bank Finland Plc, Nordea Bank Polska S.A. / Nordea Bank AB (Publ), Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, Rabobank Polska S.A. / Bank Gospodarki Żywnościowej S.A., SACE S.p.A. - Servizi Assicurativi del Commercio Estero, "Societe Generale" S.A. Oddział w Polsce, Société Générale S.A., Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Ltd., The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ Ltd. i The Royal Bank of Scotland Plc, podpisały umowę kredytową na finansowanie realizacji Programu 10+ oraz kapitału obrotowego Grupy LOTOS S.A. Agentem kredytu został bank Calyon, natomiast agentem zabezpieczeń został bank "Societe Generale" S.A. Oddział w Polsce.

Jednocześnie, w ramach powyższej umowy kredytowej, Grupa LOTOS S.A. podpisała umowę uzupełniającą (tzw. "sub-agreement") w związku z transzą kredytu gwarantowaną przez SACE S.p.A. - Servizi Assicurativi del Commercio Estero, której stronami są: BNP Paribas S.A., Fortis Bank S.A./N.V. - Succursale in Italia, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A., Milan oraz SACE S.p.A. - Servizi Assicurativi del Commercio Estero.

Powyższa umowa wraz z umową kredytową na refinansowanie i finansowanie zapasów Grupy LOTOS S.A. z dnia 20 grudnia 2007 roku, opisana powyżej, zabezpiecza potrzeby dotyczące finansowania zewnętrznego.

Przedmiotem zawartej umowy jest długoterminowy kredyt na łączną kwotę 1.750.000 tysięcy USD (tj. 3.739.050 tysięcy złotych według kursów średnich NBP z dnia 27 czerwca 2008 roku), na którą składa się kredyt inwestycyjny w kwocie 975.000 tysięcy USD (tj. 2.083.185 tysięcy złotych według kursów średnich NBP z dnia 27 czerwca 2008 roku) (Konsorcjum banków (2)), kredyt obrotowy w kwocie 200.000 tysięcy USD (tj. 427.320 tysięcy złotych według kursów średnich NBP z dnia 27 czerwca 2008 roku) (Konsorcjum banków (4)), kredyt inwestycyjny gwarantowany przez SACE S.p.A. - Servizi Assicurativi del Commercio Estero w kwocie 425.000 tysięcy USD (tj. 908.055 tysięcy złotych według kursów średnich NBP z dnia 27 czerwca 2008 roku)

(Konsorcjum banków (3)) oraz kredyt rezerwowy w kwocie 150.000 tysięcy USD (tj. 320.490 tysięcy złotych według kursów średnich NBP z dnia 27 czerwca 2008 roku) (Konsorcjum banków (2)). Termin spłaty kredytu przypada nie później niż w dniu upływu okresu 12 lat i sześciu miesięcy po dacie pierwszej płatności odsetek. Pozostałe warunki umowy kredytowej, w tym zabezpieczenia, nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

Podstawowymi zabezpieczeniami udzielonego kredytu są:

1) Hipoteka o najwyższym pierwszeństwie na przysługującym Grupie LOTOS S.A. prawie własności lub prawie użytkownika wieczystego nieruchomości niezbędnych do prowadzenia działalności przez istniejącą i rozbudowaną rafinerię w Gdańsku.

2) Umowa zastawu rejestrowego na zespołach ruchomości, istniejących i przyszłych – powstałych w okresie realizacji Programu 10+, stanowiących własność Grupy LOTOS S.A. i wchodzących w skład lub ściśle związanych z rafinerią w Gdańsku, bądź objętych finansowaniem w ramach w/w umowy kredytowej, służących do prowadzenia procesu produkcyjnego, przechowywania i dystrybucji produktów ropopochodnych i ropy naftowej wraz z infrastrukturą i urządzeniami dodatkowymi niezbędnymi do ich działania, a w szczególności na ruchomościach wchodzących w skład instalacji produkcji podstawowej, instalacji produkcji pomocniczej, urządzeń służących do komponowania produktów, urządzeń ładunkowych, rurociągów transportowych, zbiorników magazynowych, elektrociepłowni, oczyszczalni ścieków, ujęcia wody, instalacji: wodnej, elektrycznej, pary technologicznej i sprężonego powietrza.

3) Umowa zastawów finansowych i rejestrowych na wierzytelnościach przysługujących Grupie LOTOS S.A. z tytułu umów rachunków bankowych zawartych w związku z finansowaniem Programu 10+, przy czym umowa zastawów nie obejmuje wierzytelności z tytułu pozostałych umów rachunków bankowych Grupy LOTOS S.A.

4) Umowy cesji praw i wierzytelności przysługujących Grupie LOTOS S.A. z tytułu: umów związanych z realizacją Programu 10+, umów o zarządzanie Programem 10+, umów hedgingowych, umów licencyjnych, dokumentów ubezpieczeniowych (dotyczących gdańskiej rafinerii oraz Programu 10+), a także umów sprzedaży, zawartych przez Grupę LOTOS S.A. ze spółkami zależnymi, jeżeli ich wartość przekracza kwotę 10.000 tysięcy złotych rocznie.

Dokumenty ustanawiające powyższe zabezpieczenia na rzecz banku "Societe Generale" S.A. Oddział w Warszawie (agenta zabezpieczeń) zostały podpisane łącznie z powyższą umową kredytową.

Nie występują powiązania pomiędzy Grupą LOTOS S.A. lub osobami zarządzającymi tą spółką, a bankami lub osobami nimi zarządzającymi, na rzecz których ustanowiono zabezpieczenia.

Wartość aktywów Grupy LOTOS S.A. które zostały obciążone powyższymi zastawami oraz hipoteką nie przekracza kwoty 2.195.551 tysięcy złotych, według wartości księgowej na dzień 31 maja 2008 roku, a najwyższa kwota zabezpieczenia wyżej wymienionymi zastawami oraz hipoteką wynosi 2.625.000 tysięcy USD (tj. 5.608.575 tysięcy złotych według kursów średnich NBP z dnia 27 czerwca 2008 roku).

W dniu 3 lipca 2008 roku Coöperatieve Centrale Raiffeisen-Boerenleenbank B.A. (działającego pod nazwą Rabobank Nederlands) przystąpił do umowy zawartej pomiędzy Grupą LOTOS S.A. a grupą instytucji finansowych oraz do umowy kredytowej na finansowanie realizacji Programu 10+ i kapitału obrotowego Grupy LOTOS S.A. oraz umów zabezpieczeń.

W dniu 1 września 2008 roku do umowy kredytowej przystąpił Bank DnB NORD Polska S.A.

W dniu 5 września 2008 roku zastaw rejestrowy na majątku Grupy LOTOS S.A. (tj. zespołach ruchomości, istniejących i przyszłych – powstałych w okresie realizacji Programu 10+, stanowiących własność Grupy LOTOS S.A. i wchodzących w skład lub ściśle związanych z rafinerią w Gdańsku, bądź objętych finansowaniem w ramach umowy kredytowej na sfinansowanie Programu 10+, służących do prowadzenia procesu produkcyjnego, przechowywania i dystrybucji produktów ropopochodnych i ropy naftowej wraz z infrastrukturą i urządzeniami dodatkowymi niezbędnymi do ich działania, a w szczególności na ruchomościach wchodzących w skład instalacji produkcji podstawowej, instalacji produkcji pomocniczej, urządzeń służących do komponowania produktów, urządzeń ładunkowych, rurociągów transportowych, zbiorników magazynowych, elektrociepłowni, oczyszczalni ścieków, ujęcia wody, instalacji: wodnej, elektrycznej, pary technologicznej i sprężonego powietrza) został wpisany do rejestru zastawów przez właściwy Sąd Rejonowy.

W dniu 25 listopada 2008 roku została natomiast wpisana do ksiąg wieczystych Grupy LOTOS S.A. umowna łączna hipoteka kaucyjna na przysługującym Grupie LOTOS S.A. prawie własności lub prawie użytkownika wieczystego nieruchomości niezbędnych do prowadzenia działalności przez istniejącą i rozbudowaną rafinerię w Gdańsku.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku kredyt inwestycyjny wykorzystany był w kwocie nominalnej 1.268.257 tysięcy USD (tj. 3.614.913 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 31 grudnia 2009 roku). Kwota nie uwzględnia akredytyw, z uwagi na zakończenie terminu ich obowiązywania (patrz Nota 43 Dodatkowych informacji i objaśnień punkt 9, 10, 12, 13). Kredyt na finansowanie kapitału obrotowego został udzielony Grupie LOTOS S.A. w formie kredytów w rachunkach bieżących i jest wykorzystywany przez Spółkę w miarę zapotrzebowania Spółki na kapitał obrotowy. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa LOTOS S.A. korzystała z umowy kredytowej zgodnie ze swoimi potrzebami.

Kredyty bankowe spółek zależnych

Podpisanie umowy kredytowej pomiędzy spółką Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.) a Nordea Bank Polska S.A.

W dniu 19 maja 2009 roku w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne prowadzone w trybie przetargu ograniczonego pomiędzy Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni a spółką Petrobaltic S.A. zostały podpisane następujące Umowy:

1) Umowa ramowa o udzielenie kredytu obrotowego odnawialnego, gwarancji bankowych i akredytyw, z limitem do 100.000 tysięcy złotych. Limit został udzielony na okres od dnia zawarcia Umowy do dnia 18 listopada 2010 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie potrzeb bieżących spółki Petrobaltic S.A. związanych z działalnością operacyjną i inwestycyjną.

Prawne zabezpieczenie umowy stanowią:

- przelew wierzytelności z Umowy sprzedaży ropy naftowej z dnia 4 czerwca 2004 roku zawartej pomiędzy spółką Petrobaltic S.A. a Grupą LOTOS S.A. z siedzibą w Gdańsku („Umowa Sprzedaży Ropy”),
- weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym (patrz Nota 43 Dodatkowych informacji i objaśnień),
- oświadczenie spółki Petrobaltic S.A. o poddaniu się egzekucji.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. posiada wykorzystany kredyt w kwocie 98.521 tysięcy złotych, w tym z tytułu gwarancji udzielonej na rzecz Nordea Bank Norge ASA w celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS z tytułu kredytu w wysokości 8.000 tysięcy USD (tj. 22.802 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 31 grudnia 2009 roku) (patrz Nota 43 Dodatkowych informacji i objaśnień).

2) Umowa o udzielenie kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, z limitem do 50.000 tysięcy złotych.

Kredyt został udzielony na okres od dnia zawarcia Umowy do dnia 18 listopada 2010 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie potrzeb bieżących spółki Petrobaltic S.A. związanych z działalnością operacyjną i inwestycyjną.

Prawne zabezpieczenie umowy stanowią:

- przelew wierzytelności z Umowy sprzedaży ropy naftowej z dnia 4 czerwca 2004 roku zawartej pomiędzy spółką Petrobaltic S.A. a Grupą LOTOS S.A. z siedzibą w Gdańsku („Umowa Sprzedaży Ropy”),
- weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym (Nota 43 Dodatkowych informacji i objaśnień),
- oświadczenie spółki Petrobaltic S.A. o poddaniu się egzekucji.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku środki pieniężne przyznane spółce Petrobaltic S.A. z uwagi na opisany kredyt obrotowy w rachunku bieżącym zostały zablokowane na zabezpieczenie poręczeń udzielonych przez spółkę Petrobaltic S.A. na rzecz Nordea Bank Norge ASA za zobowiązania spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS z tytułu kredytów zaciągniętych w tym banku (patrz Nota 43 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Kredyty bankowe i pożyczki w podziale na waluty według terminu płatności na dzień 31 grudnia 2009 roku

w tysiącach złotych	Kredyty zaciągnięte w EUR	Kredyty zaciągnięte w USD	Kredyty zaciągnięte w PLN	Razem
2010	2.447	337.886	418.148	758.481
2011	2.421	1.223.154	57.995	1.283.570
2012	2.421	193.696	57.995	254.112
2013	2.421	196.949	55.495	254.865
2014	2.421	272.140	55.551	330.112
po 2014	2.422	2.777.643	39.866	2.819.931
	=====	=====	=====	=====
Razem	14.553	5.001.468	685.050	5.701.071
	=====	=====	=====	=====

W powyższej tabeli kredyty i pożyczki zostały zaprezentowane według daty spłaty.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku efektywna stopa procentowa kredytów kształtuje się na średnim poziomie około 3,15 % (31 grudnia 2008: 3,40%).

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje na temat kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawiały się następująco:

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	Krótko-terminowej	Długo-terminowej		
Konsorcjum banków (1)	-	-	400.000 USD	1.670	549 USD	1.139.513	399.751 USD	15.03.2010	20.12.2011	oparte o 3M lub 6M LIBOR USD w zależności od wybranego w danym momencie okresu odsetkowego + marża bankowa	zastaw rejestrowy na zapasach, zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych, cesja z umów ubezpieczenia zapasów, cesja z umów przechowywania zapasów, poddanie się egzekucji
Konsorcjum banków (2)	-	-	1.125.000 USD	6.477	2.016 USD	2.750.485	962.395 USD	15.03.2010	15.01.2021	oparte o 1M, 3M lub 6M LIBOR USD w zależności od wybranego w danym momencie okresu odsetkowego + marża bankowa	hipoteka, zastaw rejestrowy na ruchomościach istniejących i przyszłych, zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych, cesja z umów na realizację i zarządzanie Programem 10+, cesja z umów ubezpieczenia dotyczących rafinerii w Gdańsku, cesja umów licencyjnych, hedgingowych oraz sprzedaży o wartości powyżej 10.000 tysięcy PLN /rok, poddanie się egzekucji
Konsorcjum banków (3)	-	-	425.000 USD	1.760	680 USD	772.661	271.852 USD	15.03.2010	15.01.2021	oprocentowanie stałe	
Konsorcjum banków (4)	-	200.000 USD lub równowartość	278.567	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	-	3M WIBOR + marża bankowa	
			26	6 EUR	-	-				3M EURIBOR + marża bankowa	
			181.163	63.559 USD	-	-				3M LIBOR USD + marża bankowa	
Pekao S.A.	Warszawa	100.000	-	2.263	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	poddanie się egzekucji
Konsorcjum banków (5)	Warszawa	340.000	-	43.463	-	173.788	-	31.12.2010	31.12.2014	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka
Kredyt Bank S.A.	Warszawa	60.000	-	7.619	-	26.987	-	31.12.2009	30.06.2015	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	Krótko-terminowej	Długo-terminowej		
PKO BP S.A.	Warszawa	25.000	-	18.248	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	brak
Pekao S.A.	Warszawa	15.000	-	114	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja z polisy ubezpieczeniowej
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Rzeszów	10.000	-	1.952	-	4.000	-	31.12.2009	28.12.2012	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, poddanie się egzekucji, hipoteka kaucyjna, cesja z polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy na zapasach, zastaw rejestrowy na środkach trwałych
Pekao S.A.	Warszawa	15.000	-	4.452	-	-	-	30.06.2010	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, poddanie się egzekucji, zastaw rejestrowy na zapasach
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	23.500	-	22.592	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	poddanie się egzekucji
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	4.500	-	2.941	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, cesja wierzytelności
PKO BP S.A.	Warszawa	5.000	-	4.801	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, cesja wierzytelności, weksle, zastaw na zapasach
NFOŚiGW	Warszawa	15.000	-	3.300	-	-	-	30.09.2010	-	0,5 stopy redyskontowej weksli	poręczenie, weksel
Pekao S.A.	Kraków	26.837	7.060 EUR	2.421	590 EUR	12.106	2.945 EUR	31.10.2010	31.10.2015	1M EURIBOR + marża bankowa	hipoteka

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	Krótko-terminowej	Długo-terminowej		
Pekao S.A.	Kraków	30.000	-	21.304	-	-	-	25.06.2010	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka
Pekao S.A.	Kraków	44.754	-	32	-	161	-	31.10.2010	31.10.2015	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka
NFOŚiGW	Warszawa	35.000	-	6.500	-	25.056	-	20.12.2010	20.12.2014	0,8 stopy redyskontowej weksli	gwarancja bankowa, weksel
Pekao S.A.	Warszawa	56.409	14.800 USD	6.515	2.286 USD	923	324 USD	31.12.2010	28.02.2011	1M LIBOR USD + marża bankowa	hipoteka
Nordea Bank Polska S.A.	Gdynia	100.000	-	74.867	26.315 USD	-	-	18.11.2010	-	W zależności od waluty kredytu 3M WIBOR, EURIBOR lub LIBOR USD + marża bankowa	weksel in blanco, cesja wierzytelności z umów sprzedaży ropy naftowej, poddanie się egzekucji
Nordea Bank Norge ASA	Stavanger	-	8.000 USD	22.837	7.994 USD	-	-	31.07.2010	-	1W LIBOR + marża bankowa	gwarancja bankowa
Nordea Bank Norge ASA	Stavanger	-	11.000 USD	31.179	10.911 USD	-	-	31.07.2010	-	1W LIBOR + marża bankowa	poręczenie
Nordea Bank Norge ASA	Stavanger	-	4.000 USD	11.418	3.996 USD	-	-	31.07.2010	-	1W LIBOR + marża bankowa	gwarancja bankowa
Bank Ochrony Środowiska S.A.	Warszawa	68.000	-	-	-	22.312	-	-	30.06.2016	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, przewłaszczenie środków trwałych, cesja z polisy ubezpieczeniowej, weksel, cesje z umów sprzedaży
Bank Ochrony Środowiska S.A.	Warszawa	14.688	-	-	-	9.490	-	-	20.12.2016		
Bank Ochrony Środowiska S.A.	Warszawa	5.100	-	-	-	5.100	-	-	30.06.2016		

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	Krótko-terminowej	Długo-terminowej		
Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd.	Worcester	8	-	-	-	8	-	-	31.12.2017	1M WIBOR + marża bankowa	weksel in blanco
		RAZEM		418.148	-	266.902	-				
				337.886	118.306 USD	4.663.582	1.634.322 USD				
				2.447	596 EUR	12.106	2.945 EUR				
				758.481	-	4.942.590	-				

Marże bankowe dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek mieszczą się w przedziale 0,20 pp. - 4,00 pp.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje na temat kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiały się następująco:

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	Krótko-terminowej	Długo-terminowej		
PKO BP S.A.	Warszawa	133.941	-	215	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	poddanie się egzekucji
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	40.000 USD lub równowartość		82	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	poddanie się egzekucji
Konsorcjum banków (1)	-	-	400.000 USD	11.557	3.768 USD	1.184.720	400.000 USD	15.03.2009	20.12.2011	oparte o 3M lub 6M LIBOR USD w zależności od wybranego w danym momencie okresu odsetkowego + marża bankowa	zastaw rejestrowy na zapasach, zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych, cesja z umów ubezpieczenia zapasów, cesja z umów przechowywania zapasów, poddanie się egzekucji
Konsorcjum banków (2)	-	-	1.125.000 USD	11.629	3.926 USD	1.434.195	484.231 USD	15.03.2009	15.01.2021	oparte o 1M, 3M lub 6M LIBOR USD w zależności od wybranego w danym momencie okresu odsetkowego + marża bankowa	hipoteka, zastaw rejestrowy na ruchomościach istniejących i przyszłych, zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych, cesja z umów na realizację i zarządzanie Programem 10+, cesja z umów ubezpieczenia dotyczących rafinerii w Gdańsku, cesja umów licencyjnych, hedgingowych oraz sprzedaży o wartości powyżej 10.000 tysięcy PLN /rok, poddanie się egzekucji
Konsorcjum banków (3)	-	-	425.000 USD	3.748	1.266 USD	479.576	161.920 USD	15.03.2009	15.01.2021	oprocentowanie stałe	
Konsorcjum banków (4)	-	200.000 USD lub równowartość		246.093	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	3M WIBOR + marża bankowa	
				8.096	1.940 EUR	-	-			3M EURIBOR + marża bankowa	
				33.058	11.161 USD	-	-			3M LIBOR USD + marża bankowa	
Konsorcjum banków (5)	Warszawa	340.000	-	43.498	-	217.235	-	31.12.2009	31.12.2014	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	Krótko-terminowej	Długo-terminowej		
Kredyt Bank S.A.	Warszawa	60.000	-	6.000	-	32.987	-	31.12.2009	30.06.2015	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka
PKO BP S.A.	Warszawa	25.000	-	13.680	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	brak
Pekao S.A.	Warszawa	30.000	-	5.678	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Rzeszów	10.000	-	2.081	-	6.000	-	31.12.2009	28.12.2012	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, poddanie się egzekucji, hipoteka kaucyjna
Pekao S.A.	Warszawa	15.000	-	9.605	-	-	-	30.06.2009	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, poddanie się egzekucji, zastaw rejestrowy na zapasach
Pekao S.A.	Warszawa	20.000	-	19.404	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	23.500	-	21.506	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	poddanie się egzekucji
BRE Bank S.A.	Warszawa	30.000	-	19.363	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	O/N WIBOR + marża bankowa	weksel in blanco
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	6.000	-	856	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, cesja wierzytelności
PKO BP S.A.	Warszawa	9.000	-	5.083	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, cesja wierzytelności, weksle, zastaw na zapasach
NFOŚiGW	Warszawa	15.000	-	3.000	-	3.300	-	30.09.2009	30.09.2010	0,5 stopy redyskontowej weksli	poręczenie, weksel
Pekao S.A.	Kraków	26.837	7.060 EUR	2.461	590 EUR	14.754	3.536 EUR	31.10.2009	31.10.2015	1M EURIBOR + marża bankowa	hipoteka

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	PLN (tysiące)	Waluta (tysiące)	Krótko-terminowej	Długo-terminowej		
Pekao S.A.	Kraków	30.000	-	30.005	-	-	-	30.06.2009	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka
Pekao S.A.	Kraków	44.754	-	32	-	192	-	31.10.2009	31.10.2015	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka
NFOŚiGW	Warszawa	35.000	-	2.000	-	31.556	-	31.12.2009	20.12.2014	0,8 stopy redyskontowej weksli	gwarancja bankowa, weksel
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	2.000	-	1.860	-	-	-	Kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka
Pekao S.A.	Warszawa	56.409	14.800 USD	6.770	2.286 USD	7.730	2.610 USD	31.12.2009	28.02.2011	1M LIBOR USD + marża bankowa	hipoteka
RAZEM				430.041	-	291.270	-				
				66.762	22.407 USD	3.106.221	1.048.761 USD				
				10.557	2.530 EUR	14.754	3.536 EUR				
				507.360	-	3.412.245	-				

Marże bankowe dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek mieszczą się w przedziale 0,13 pp. - 1,90 pp.

31. Rezerwy

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Rezerwy długoterminowe		
Rezerwa na rekultywację	26.656	33.795
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	87.961	82.587
Rezerwa na Morskie Kopalnie Ropy	160.026	122.019
Pozostałe rezerwy	414	29.502
	-----	-----
Razem rezerwy długoterminowe	275.057	267.903
	=====	=====
Rezerwy krótkoterminowe		
Rezerwa na rekultywację	2.744	4.988
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	10.733	9.505
Rezerwa na Morskie Kopalnie Ropy	2.400	2.400
Pozostałe rezerwy	23.020	63.577
	-----	-----
Razem rezerwy krótkoterminowe	38.897	80.470
	=====	=====
Razem	313.954	348.373
	=====	=====

Kalkulacja rezerw na świadczenia pracownicze w Grupie została dokonana w oparciu o następujące założenia:

- przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie od 0% do 6,1%; dla lat następnych od 1,5% do 7% (31 grudnia 2008: długookresowa roczna stopa wzrostu wynagrodzeń na poziomie od 4% do 13%; dla lat następnych od 1,5% do 7%),
- do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 6,2%, tj. na poziomie rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym, według stanu na dzień wyceny (31 grudnia 2008: 5,5%),
- prawdopodobieństwo odejść pracowników przyjęto na podstawie danych historycznych dotyczących rotacji zatrudnienia w Grupie oraz danych statystycznych dotyczących odejść pracowniczych w branży,
- umieralność i prawdopodobieństwo dożycia przyjęto zgodnie z Tablicami Trwania Życia 2008, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny, przyjmując, że populacja zatrudnionych w Grupie odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności (31 grudnia 2008: Tablicami Trwania Życia 2007),
- przyjęto normalny tryb przechodzenia pracowników na emeryturę, tj. dla mężczyzn – po ukończeniu 65 roku życia, a dla kobiet – po ukończeniu 60 roku życia, z wyjątkiem tych zatrudnionych, którzy według informacji dostarczonych przez Grupę spełnią warunki wymagane do skorzystania z prawa do przejścia na wcześniejszą emeryturę.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie zmian stanu rezerw:

w tysiącach złotych	Rezerwa na rekultywację ⁽¹⁾	Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	Rezerwa na Morskie Kopalnie Ropy ⁽²⁾	Pozostałe rezerwy ⁽³⁾	Razem
1 stycznia 2008	39.005	69.183	92.201	82.473	282.862
Zwiększenia	-	28.815	32.218	17.087	78.120
Rozwiązanie	(222)	(1.333)	-	(3.629)	(5.184)
Wykorzystanie	-	(4.573)	-	(2.852)	(7.425)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2008	38.783	92.092	124.419	93.079	348.373
	=====	=====	=====	=====	=====
1 stycznia 2009	38.783	92.092	124.419	93.079	348.373
Zwiększenia w tym:	7.800	26.171	39.792	5.823	79.586
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	5.255	35	-	829	6.119
Rozwiązanie	(3.068)	(12.993)	(1.785)	(51.437)	(69.283)
Wykorzystanie w tym:	(14.115)	(6.576)	-	(24.031)	(44.722)
- zmiana struktury Grupy kapitałowej	-	-	-	(8.587)	(8.587)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2009	29.400	98.694	162.426	23.434	313.954
	=====	=====	=====	=====	=====

⁽¹⁾W związku ze zbyciem przez Grupę Kapitałową LOTOS Czechowice S.A. na rzecz strony trzeciej niepowiązanej prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz tytułem zwolnienia LOTOS Czechowice S.A. z obowiązków wynikających z wszelkich decyzji administracyjnych bezpośrednio dotyczących tego terenu, część rezerwy utworzonej na rekultywację gruntów została rozwiązana w kwocie 3.068 tysięcy złotych a część wykorzystana w związku z przekazaniem nabywcy terenu należnego wynagrodzenia z tytułu wykonania przekazanych zobowiązań w kwocie 14.115 tysięcy złotych.

⁽²⁾Na dzień 31 grudnia 2009 roku Zarząd spółki Petrobaltic S.A. dokonał analizy kosztów niezbędnych do poniesienia w celu likwidacji Morskich Kopalni Ropy na obszarach górniczych B - 3 i B - 8, eksploatowanych także w latach poprzednich. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że koszty niezbędne do poniesienia w przyszłości na likwidację Morskich Kopalni Ropy na obszarze górniczym B - 3 wzrosły w stosunku do utworzonej na ten cel rezerwy prezentowanej w sprawozdaniu z pozycji finansowej na dzień 31 grudnia 2008 roku. Wzrost ten wyniósł 20.269 tysięcy złotych i odzwierciedlał zarówno zmiany przewidywanych wydatków związanych ze zmianą cen oraz upływ czasu i związaną z nim zmianę wartości pieniądza w czasie. Zmianę wartości pieniądza w czasie wyliczono stosując 6% stopę dyskontową w odniesieniu do wartości rezerwy na likwidację Morskich Kopalni Ropy B - 3 na dzień 31 grudnia 2008 roku (104.809 tysięcy złotych). Tak wyliczona kwota – 6.288 tysięcy złotych – została odniesiona w ciężar kosztów finansowych roku 2009. Natomiast wartość rezerwy utworzonej po raz pierwszy na dzień 31 grudnia 2006 roku w związku z rozpoczęciem eksploatacji obszaru górniczego B - 8, została, w wyniku analizy kosztów, zwiększona na koniec 2009 roku o kwotę 2.632 tysięcy złotych. Zmianę wartości pieniądza w czasie wyliczono stosując 6% stopę dyskontową w odniesieniu do wartości rezerwy na likwidację Morskich Kopalni Ropy B - 8 na dzień 31 grudnia 2008 roku (12.660 tysięcy złotych). Wyliczona kwota dyskonta w wysokości 760 tysięcy złotych, która zwiększyła rezerwę utworzoną na likwidację Morskich Kopalni Ropy na złożu B - 8, odniesiona została w koszty finansowe roku 2009. Na zmianę wartości rezerwy wpłynęło również rozwiązanie jej o kwotę naliczonego i odprowadzonego na konto bankowe Funduszu Likwidacyjnego Zakładu Górniczego odpisu (tworzonego zgodnie z ustawą z dnia 4 lutego 1994 roku - Prawo Geologiczne i Górnicze oraz Rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 24 czerwca 2002 roku). Za rok 2009 kwota ta dla złoża B - 3 wynosiła 1.471 tysięcy złotych, dla B- 8 – 314 tysięcy złotych. Łącznie, na dzień 31 grudnia 2009 roku, rezerwa na likwidację zakładu górniczego Morskich Kopalni Ropy B - 3 i B - 8 wynosiła 138.585 tysięcy złotych, zaś wartość aktywa jej dotyczącego 83.311 tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

⁽³⁾ na pozycję pozostałych rezerw składają się pozycje zaprezentowane w poniższej tabeli:

w tysiącach złotych	Rezerwa na RN „GLIMAR” ⁽⁴⁾	Rezerwa na Energobaltic ⁽⁵⁾	Fundusz celowy ⁽⁶⁾	Pozostałe	Razem
1 stycznia 2008	15.853	23.949	-	42.671	82.473
Zwiększenia	-	4.363	2.500	10.224	17.087
Rozwiązanie	-	-	-	(3.629)	(3.629)
Wykorzystanie	-	(2.239)	(366)	(247)	(2.852)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2008	15.853	26.073	2.134	49.019	93.079
	=====	=====	=====	=====	=====
1 stycznia 2009	15.853	26.073	2.134	49.019	93.079
Zwiększenia w tym:	-	-	-	5.823	5.823
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	-	-	-	829	829
Rozwiązanie	(15.853)	(26.073)	-	(9.511)	(51.437)
Wykorzystanie w tym:	-	-	(671)	(23.360)	(24.031)
- zmiana struktury Grupy Kapitałowej	-	-	-	(8.587)	(8.587)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2009	-	-	1.463	21.971	23.434
	=====	=====	=====	=====	=====

⁽⁴⁾ Grupa LOTOS S.A. podpisała z Rafinerią Nafty „GLIMAR” S.A. umowy pożyczkowe na finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej, w tym w szczególności inwestycji Hydrokompleks Glimar, w łącznej kwocie 90 milionów złotych. Do dnia 31 grudnia 2004 roku Grupa LOTOS S.A. wypłaciła Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. środki pieniężne wynikające z podpisanych umów w wysokości 48 milionów złotych. W dniu 19 stycznia 2005 roku Sąd Rejonowy w Nowym Sączu ogłosił upadłość Rafinerii Nafty „GLIMAR” S.A. w Gorlicach. Aktywa z tytułu udzielonych pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku są objęte odpisem w pełnej wysokości. Grupa LOTOS S.A. według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku posiadała również rezerwę na pozostałe zobowiązania wynikające z powyższych umów w wysokości: 15.853 tysięcy złotych, która w ciągu roku zakończony 31 grudnia 2009 roku została rozwiązana.

⁽⁵⁾ W związku z połączeniem, o którym mowa w Nocie 17 Dodatkowych informacji i objaśnień spółka Petrobaltic S.A. rozwiązała rezerwę na ryzyko gospodarcze. Rozwiązanie rezerwy obejmującej wierzytelności wynikające z umowy pożyczki udzielonej przez spółkę Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. spółce Energobaltic Sp. z o.o. oraz nominalną wartość udziałów posiadanych przez Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. w spółce Energobaltic Sp. z o.o., zostało odniesione w przychody finansowe.

⁽⁶⁾ W dniu 30 czerwca 2008 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwałę w sprawie podziału wyniku za 2007 rok. Zgodnie z treścią uchwały część zysku netto Spółki w kwocie 2.500 tysiąca złotych zostało przeznaczony na fundusz celowy Spółki przeznaczony na finansowanie przez Grupę LOTOS S.A. przedsięwzięć społecznych. Spółka utworzyła rezerwę na Fundusz Celowy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W roku zakończonym 31 grudnia 2009 roku Spółka wykorzystwała środki w kwocie 671 tysięcy złotych (w roku 2008: 366 tysięcy złotych).

32. Pozostałe zobowiązania finansowe

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
	<u>(dane porównywalne)</u>	
Ujemna wycena pochodnych instrumentów finansowych:	236.371	218.526
- swap towarowy (surowce i produkty naftowe)	-	7.910
- futures (emisja CO ₂)	675	1
- forwardy i spoty walutowe	12.798	28.329
- opcje walutowe	-	5.020
- terminowe transakcje stopy procentowej (FRA)	-	1.733
- swap procentowy (IRS)	219.720	175.533
- swap walutowy	3.178	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	83.149	1.415
	=====	=====
Razem zobowiązania finansowe	319.520	219.941
	=====	=====
Zobowiązania długoterminowe	300.389	176.387
Zobowiązania krótkoterminowe	19.131	43.554

Na dzień 31 grudnia 2009 roku ujemna wycena instrumentów finansowych z tytułu umów hedgingu obowiązkowego, na których ustanowiono cesję tytułem zabezpieczenia kredytu, o którym mowa w Nocie 30 Dodatkowych informacji i objaśnień, wyniosła 159.689 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 131.143 tysiące złotych).

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

w tysiącach złotych	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Nie dłużej niż jeden rok	24.700	756	2.845	561
Od 1 roku do 5 lat	114.101	926	23.822	854
Powyżej 5 lat	74.222	-	56.482	-
	=====	=====	=====	=====
Razem	213.023	1.682	83.149	1.415
	=====	=====	=====	=====
Minus przyszłe obciążenia finansowe	(129.874)	(267)	-	-
	=====	=====	=====	=====
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	83.149	1.415	83.149	1.415
	=====	=====	=====	=====
Część długoterminowa			80.304	854
Część krótkoterminowa			2.845	561

33. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	893.737	891.892
- wobec jednostek powiązanych	-	1.090
Zobowiązania budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych ⁽¹⁾	670.275	505.815
Fundusze specjalne	19.054	16.802
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	17.346	11.566
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	118.410	88.179
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	40.343	23.896
Zobowiązania inwestycyjne	109.708	320.457
Pozostałe zobowiązania, w tym:	73.911	36.940
- wobec jednostek powiązanych	-	1.649
	=====	=====
Razem	1.942.784	1.895.547
Zobowiązania długoterminowe	52.130	9.107
Zobowiązania krótkoterminowe	1.890.654	1.886.440

⁽¹⁾ Wartość zobowiązań budżetowych innych niż podatek dochodowy od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2009 roku została pomniejszona o należności z tytułu naliczonej opłaty paliwowej przy imporcie oleju napędowego i sprzedaży paliw w kwocie 22.644 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 20.087 tysięcy złotych). Spółka wystąpiła do właściwego urzędu celnego o zwrot opłaty paliwowej nienależnie zapłaconej od sprzedaży paliw w 2009 roku w kwocie 2.556 tysięcy złotych, która została zwrócona Spółce w 2010 roku. Ponadto Spółka wystąpiła o zwrot opłaty paliwowej naliczonej przy imporcie oleju napędowego w kwocie 22.012 tysięcy złotych i stoi na stanowisku, że kwota ta jest do odzyskania.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w Nocie 49 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach w przedziale 3 - 60 dni. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 3 miesięcznym terminem płatności. Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych. Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane w okresach 1 miesięcznych w ciągu całego roku obrotowego.

Zgodnie z art. 8 ustawy o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 roku (Dz. U. Nr 3 poz. 11/2008) obowiązek podatkowy powstaje m.in. w momencie wyprowadzenia wyrobów akcyzowych zharmonizowanych ze składu podatkowego. Jednostka Dominująca oraz niektóre spółki w Grupie posiadają zarejestrowane składy podatkowe, w których wyroby akcyzowe zharmonizowane są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy i mogą być poddane czynnościom zgodnie z warunkami w ustawie o podatku akcyzowym.

34. Majątek socjalny oraz zobowiązania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych („ZFŚS”, „Fundusz”) tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Na mocy ustawy oraz wewnętrznych regulaminów Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w ciężar kosztów. Celem funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej spółek w Grupie, pożyczek udzielonych pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie są w pełni kontrolowane przez spółki należące do Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów i zobowiązań ZFŚS.

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Aktywa dotyczące ZFŚS		
Środki pieniężne na rachunku wydzielonym ZFŚS	2.465	2.380
Należności od pracowników wynikające z ZFŚS	3.885	4.227
Pozostałe	38	16
	=====	=====
Razem	6.388	6.623
	=====	=====
Pasywa dotyczące ZFŚS		
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	6.257	6.622
Pozostałe	131	1
	=====	=====
Razem	6.388	6.623
	=====	=====

35. Przychody ze sprzedaży

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Sprzedaż krajowa produktów	17.045.097	17.799.530
Sprzedaż zagraniczna produktów	1.745.986	3.278.749
	-----	-----
Sprzedaż produktów razem	18.791.083	21.078.279
	-----	-----
Sprzedaż krajowa towarów i materiałów	2.357.384	1.200.053
Sprzedaż zagraniczna towarów i materiałów	157.156	139.422
	-----	-----
Sprzedaż towarów i materiałów razem	2.514.540	1.339.475
	-----	-----
Razem	21.305.623	22.417.754
	-----	-----
- w tym do jednostek powiązanych	3.170	2.634
	-----	-----
Eliminacja akcyzy i opłaty paliwowej	(6.984.582)	(6.123.016)
	=====	=====
Razem	14.321.041	16.294.738
	=====	=====

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Sprzedaż produktów	18.677.580	20.975.570
Sprzedaż usług	113.503	102.709
	-----	-----
Sprzedaż produktów razem	18.791.083	21.078.279
	-----	-----
Sprzedaż towarów	2.483.145	1.318.204
Sprzedaż materiałów	31.395	21.271
	-----	-----
Sprzedaż towarów i materiałów razem	2.514.540	1.339.475
	-----	-----
Razem	21.305.623	22.417.754
	-----	-----
- w tym do jednostek powiązanych	3.170	2.634
	-----	-----
Eliminacja akcyzy i opłaty paliwowej	(6.984.582)	(6.123.016)
	=====	=====
Razem	14.321.041	16.294.738
	=====	=====

Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w Nocie 49 Dodatkowych informacji i objaśnień.

36. Koszty według rodzaju

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Amortyzacja	284.793	314.146
Zużycie materiałów i energii	10.812.315	13.335.105
Usługi obce	881.320	810.049
Podatki i opłaty	89.899	84.157
Wynagrodzenia	401.069	375.171
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	107.936	100.095
Pozostałe koszty rodzajowe	128.612	115.065
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1.607.751	1.019.025
	-----	-----
Razem	14.313.695	16.152.813
Korekty:		
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego	(478.872)	216.336
	=====	=====
Razem koszty operacyjne:	13.834.823	16.369.149
	=====	=====
Koszt własny sprzedaży	12.750.542	15.287.258
Koszty sprzedaży	726.367	737.368
Koszty ogólnego zarządu	357.914	344.523

37. Pozostałe przychody operacyjne

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16.256	3.105
Dotacje	773	666
Rozwiązane rezerwy	26.403	4.202
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych:		
- należności	14.728	4.624
- rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	12.980	3.668
- rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1.748	956
Otrzymane odszkodowania	11.359	5.598
Pozostałe	4.745	11.622
	=====	=====
Razem	74.264	29.817
	=====	=====

38. Pozostałe koszty operacyjne

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	444	11.826
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych:	123.641	47.528
- należności	41.758	32.287
- rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	81.883	15.241
Utworzone rezerwy	5.139	4.422
Pozostałe	11.465	24.813
	=====	=====
Razem	140.689	88.589
	=====	=====

39. Przychody finansowe

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Otrzymane dywidendy	-	1.118
Odsetki	22.221	51.849
Zyski z tytułu różnic kursowych:	674.677	7.994
- od kredytów i pożyczek w walutach obcych	451.865	-
- zrealizowane różnice kursowe od transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych	216.779	5.687
- pozostałe różnice kursowe	6.033	2.307
Zysk ze zbycia inwestycji	688	16
Aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	44.354	2.333
- wycena pochodnych instrumentów finansowych	2.574	-
- wycena uprzednio należących do spółki Petrobaltic S.A. udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. do wartości godziwej na dzień przejęcia	12.525	-
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	219.666	-
Zysk ze zbycia całości lub części udziałów w jednostkach podporządkowanych	-	1.011
Rozwiązanie rezerw ⁽¹⁾	26.021	-
Pozostałe	7.297	18.187
	=====	=====
Razem	994.924	82.508
	=====	=====

⁽¹⁾ rozwiązanie rezerwy na Energobaltic Sp. z o.o., o której mowa w Nocie 31 Dodatkowych informacji i objaśnień.

40. Koszty finansowe

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Odsetki	176.338	97.151
Straty z tytułu różnic kursowych:	40.012	152.017
- od kredytów i pożyczek w walutach obcych	33.307	334.308
- zrealizowane różnice kursowe od transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych	152	(216.129)
- pozostałe różnice kursowe	6.553	33.838
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	3.619	234.999
Aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	218.668	12.537
- wycena pochodnych instrumentów finansowych	217.168	12.238
Pozostałe, w tym:	23.094	14.858
- zwiększenie rezerwy na Morskie Kopalnie Ropy ⁽¹⁾	7.048	4.610
Kwoty ujęte w kosztach aktywów spełniających warunki kapitalizacji	(117.840)	(44.631)
	=====	=====
Razem	343.891	466.931
	=====	=====

⁽¹⁾ o których mowa w Nocie 31 Dodatkowych informacji i objaśnień.

41. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Podatek dochodowy od osób prawnych	84.239	98.150
Podatek odroczony	113.557	(245.274)
Podatek ujęty w cenie nabycia aktywów trwałych	-	32.839
	=====	=====
Razem podatek	197.796	(114.285)
	=====	=====
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	197.796	(114.285)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu zmian w kapitale własnym	-	-
	=====	=====

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów a kwotą obliczoną według stawki od zysku przed opodatkowaniem wynika z następujących pozycji:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009	za rok zakończony 31 grudnia 2008
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem spółek opodatkowanych stawką 19%	1.047.841	(458.331)
	=====	=====
Koszt podatku dochodowego według stawki 19%	199.090	(87.083)
	=====	=====
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami według przepisów podatkowych	(117.541)	(44.846)
Efekt podatkowy kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	114.941	132.368
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	(65.751)	(29)
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	2.761	125.301
Efekt podatkowy udziału w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych	(1.563)	(5.045)
Pozostałe	(11.145)	(12.190)
	=====	=====
Razem	120.792	108.476
	=====	=====
Podatek dochodowy ujęty w sprawozdaniu zmian w kapitałach własnych	88	-
Podatek od dywidend	-	202
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	(29)	(1.113)
	=====	=====
Koszt podatku dochodowego spółek opodatkowanych stawką 19%	120.851	107.565
	=====	=====
Efekt podatkowy spółek zagranicznych ⁽¹⁾	(36.612)	(9.415)
Razem podatek wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	84.239	98.150
	=====	=====
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem spółek zagranicznych opodatkowanych stawką 28%, 50%	61.767	(45.369)
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	(16.707)	(14.223)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	(179.386)	(46.446)
Inne różnice	(3.669)	(3.487)
	=====	=====
Podstawa opodatkowania stawką 28%	(137.995)	(109.525)
	=====	=====
Ulga podatkowa z tytułu zwiększonej amortyzacji aktywów	(44.674)	(20.106)
Pozostałe	(9.451)	13.466
	=====	=====
Podstawa opodatkowania stawką 50%	(192.120)	(116.165)
	=====	=====
Podatek dochodowy według stawki 28%	(38.639)	(30.667)
Podatek dochodowy według stawki 50%	(96.060)	(58.083)
Strata podatkowa rozliczana w czasie	96.460	79.321
Inne różnice	1.627	14
	=====	=====
Efekt podatkowy spółek zagranicznych ⁽¹⁾	(36.612)	(9.415)
	=====	=====

Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	131.299	199.971
Należny zwrot podatku ⁽¹⁾	131.299	199.971
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	11.867	8.069
Podatek dochodowy do zapłaty	11.867	8.069

⁽¹⁾ Jednostka Dominująca kwotę z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 177.252 tysięcy złotych skompensowana ze zobowiązaniami z tytułu należnego podatku VAT w 2009 i 2010 roku.

Aktywa (rezerwa) netto na podatek odroczony na dzień 31 grudnia 2009 roku i na dzień 31 grudnia 2008 roku składa się z następujących pozycji:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18.903	19.412
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	28.454	23.643
Odpis aktualizujący wartość zapasów	1.531	40.108
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	11.036	113
Ujemna wycena instrumentów pochodnych	41.875	29.339
Strata podatkowa rozliczona w czasie	269.653	127.189
Odpis aktualizujący należności	20.772	16.002
Leasing finansowy	15.729	183
Różnica pomiędzy rezerwą a aktywem z tytułu likwidacji zakładu górniczego	10.932	8.055
Pozostałe	26.221	82.652
	-----	-----
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - razem	445.106	346.696
Rezerwa na podatek odroczony:		
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	351.652	189.374
Dodatnia wycena instrumentów pochodnych	10.508	20.635
Skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego	19.009	10.794
Leasing finansowy	16.452	180
Pozostałe	32.774	3.901
	-----	-----
Rezerwa na podatek odroczony - razem	430.395	224.884
	=====	=====
Podatek odroczony – aktywa (rezerwa) netto	14.711	121.812
	=====	=====

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość aktywa z tytułu straty podatkowej rozliczanej w czasie w kwocie 88 tysięcy złotych została wykazana w sprawozdaniu zmian w kapitałach własnych.

Ze względu na to, że spółki Grupy są odrębnymi podatnikami, podatek odroczony - aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony muszą być obliczane indywidualnie w poszczególnych spółkach. Spółki w Grupie kompensują aktywa oraz rezerwy na podatek odroczony. W rezultacie skonsolidowane bilanse prezentują aktywa oraz rezerwę na podatek odroczony w sposób następujący:

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2009</u>	<u>31 grudnia 2008</u>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	74.267	132.223
Rezerwa na podatek odroczony	(59.556)	(10.411)
	=====	=====
Podatek odroczony – aktywa (rezerwa) netto	14.711	121.812
	=====	=====

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2010 - 2085.

Wartość strat podatkowych na dzień 31 grudnia 2009 roku, w związku z którymi nie ujęto w bilansie składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego wyniosła 43.012 tysięcy złotych (31 grudnia 2008: 31.527 tysięcy złotych).

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

42. Segmenty działalności

w tysiącach złotych	Segment wydobywczy	Segment produkcji i handlu ⁽¹⁾	Pozostałe ⁽²⁾	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane
za rok zakończony 31 grudnia 2009					
Przychody ze sprzedaży:	235.280	14.230.894	255.819	(400.952)	14.321.041
między segmentami	229.229	121.202	50.521	(400.952)	-
poza Grupę Kapitałową	6.051	14.109.692	205.298	-	14.321.041
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) (EBIT)	(6.652)	479.581	(31.533)	(21.603)	419.793
Amortyzacja	53.373	230.377	1.624	(581)	284.793
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) przed uwzględnieniem amortyzacji (EBITDA)	46.721	709.958	(29.909)	(22.184)	704.586

w tysiącach złotych	Segment wydobywczy	Segment produkcji i handlu ⁽¹⁾	Pozostałe ⁽²⁾	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane
31 grudnia 2009					
Aktywa razem	1.858.851	13.627.572	152.173	(576.090)	15.062.506

Struktura geograficzna sprzedaży poza Grupę Kapitałową

w tysiącach złotych	Segment wydobywczy	Segment produkcji i handlu ⁽¹⁾	Pozostałe ⁽²⁾	Skonsolidowane
za rok zakończony 31 grudnia 2009				
Sprzedaż krajowa:	3.281	12.209.320	205.298	12.417.899
- produkty	2.787	10.850.327	61.921	10.915.035
- towary i materiały	494	1.358.993	143.377	1.502.864
Sprzedaż zagraniczna⁽³⁾:	2.770	1.900.372	-	1.903.142
- produkty	2.770	1.743.216	-	1.745.986
- towary i materiały	-	157.156	-	157.156
Razem	6.051	14.109.692	205.298	14.321.041

⁽¹⁾ obejmuje zakup zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Działu Handlu LPG LOTOS Gaz przez LOTOS Paliwa Sp. z o.o. od spółki LOTOS Gaz S.A. (patrz Nota 2 Dodatkowych informacji i objaśnień).

⁽²⁾ zawiera spółki: LOTOS Ekoenergia S.A., LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o., Grupę Kapitałową LOTOS Gaz S.A. (do dnia utraty kontroli nad spółką zależną KRAK-GAZ Sp. z o.o., patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień), Energobaltic Sp. z o.o. (od dnia przejęcia kontroli przez spółkę Petrobaltic S.A., patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

⁽³⁾ przypisane łącznie do wszystkich państw obcych, z których Grupa uzyskuje przychody.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Segment wydobyczy	Segment produkcji i handlu	Pozostałe ⁽¹⁾	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane
za rok zakończony 31 grudnia 2008					
Przychody ze sprzedaży:	381.706	16.085.228	470.452	(642.648)	16.294.738
między segmentami	375.403	161.787	105.458	(642.648)	-
poza Grupę Kapitałową	6.303	15.923.441	364.994	-	16.294.738
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) (EBIT)	165.115	(312.210)	(21.470)	22.737	(145.828)
Amortyzacja	48.609	264.403	2.160	(160)	315.012
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) przed uwzględnieniem amortyzacji (EBITDA)	213.724	(47.807)	(19.310)	22.577	169.184

w tysiącach złotych	Segment wydobyczy	Segment produkcji i handlu	Pozostałe ⁽¹⁾	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane
31 grudnia 2008					
(dane porównywalne)					
Aktywa razem	1.693.630	10.492.470	67.090	(65.632)	12.187.558

Struktura geograficzna sprzedaży poza Grupę Kapitałową

w tysiącach złotych	Segment wydobywczy	Segment produkcji i handlu	Pozostałe ⁽¹⁾	Skonsolidowane
za rok zakończony 31 grudnia 2008				
Sprzedaż krajowa:	2.667	12.509.205	364.695	12.876.567
- produkty	2.159	11.818.502	54.735	11.875.396
- towary i materiały	508	690.703	309.960	1.001.171
Sprzedaż zagraniczna⁽²⁾:	3.636	3.414.236	299	3.418.171
- produkty	3.636	3.274.814	299	3.278.749
- towary i materiały	-	139.422	-	139.422
Razem	6.303	15.923.441	364.994	16.294.738

⁽¹⁾ zawiera spółki: LOTOS Ekoenergia S.A., LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o., Grupę Kapitałową LOTOS Gaz S.A.

⁽²⁾ przypisane łącznie do wszystkich państw obcych, z których Grupa uzyskuje przychody.

43. Zobowiązania warunkowe i pozabilansowe

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka Grupa LOTOS S.A.

Umowa poręczenia zawarta w dniu 9 lutego 2004 roku z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Na mocy powyższej umowy Spółka poręczyła nieodwołalnie spłatę pożyczki zaciągniętej przez LOTOS Jasło S.A. (poprzednio Rafinerię Jasło S.A.) w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zgodnie z umową pożyczki z dnia 10 grudnia 2003 roku. Poręczenie obejmuje kwotę pożyczki w wysokości do 15.000 tysięcy złotych. W związku z powyższą umową poręczenia LOTOS Jasło S.A. i Spółka zawarły w dniu 6 lutego 2004 roku porozumienie w sprawie ustanowienia zabezpieczeń interesów Spółki w związku z udzielonym poręczeniem.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zabezpieczeniem poręczania pożyczki, z uwzględnieniem aneksu z dnia 20 października 2005 roku, jest zastaw rejestrowy ustanowiony na mocy umowy zastawu rejestrowego z dnia 18 lutego 2004 roku na będącej własnością LOTOS Jasło S.A. instalacji przerobu tworzyw sztucznych.

Niezależnie od powyższego, porozumienie to przewiduje, iż LOTOS Jasło S.A. zabiegać będzie o uzyskanie gwarancji bankowej bądź poręczenia, które ma zastąpić poręczenie udzielone przez Spółkę. W przypadku niedochowania postanowień porozumienia, LOTOS Jasło S.A. zapłaci Spółce karę umowną w wysokości 10% wartości udzielonego poręczenia, z tym zastrzeżeniem, iż w przypadku, gdy wysokość poniesionej szkody przekroczy wysokość zastrzeżonej kary umownej, Spółka będzie miała prawo dochodzić odszkodowania w pełnej wysokości rzeczywiście poniesionej szkody.

Termin poręczenia wygasa z dniem 30 listopada 2010 roku. Wartość poręczanego zobowiązania wynikającego z umowy pożyczki na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 3.300 tysięcy złotych.

Istotne zobowiązania warunkowe Jednostki Dominującej

1. Do dnia 8 lipca 2010 roku przedłużono termin ważności zabezpieczenia akcyzowego z dnia 16 marca 2006 roku w formie weksla własnego in blanco na kwotę 200.000 tysięcy złotych tytułem zabezpieczenia zobowiązania podatkowego Grupy LOTOS S.A. związanego z procedurą zawieszono poboru akcyzy. Pierwotnie określony termin ważności zabezpieczenia akcyzowego w formie weksla własnego in blanco upływał 16 marca 2007 roku, przedłużony następnie do 16 czerwca 2008 roku oraz do dnia 16 czerwca 2009 roku.
2. Do dnia 6 lipca 2010 roku przedłużono termin ważności zabezpieczenia akcyzowego z dnia 5 lipca 2005 roku w formie weksla własnego in blanco na kwotę 200.000 tysięcy złotych tytułem zabezpieczenia zobowiązania podatkowego Grupy LOTOS S.A. związanego z procedurą zawieszono poboru akcyzy. Pierwotnie określony termin ważności zabezpieczenia akcyzowego w formie weksla własnego in blanco upływał 7 lipca 2006 roku, przedłużony następnie kolejno do 5 lipca 2007 roku, do dnia 7 lipca 2008 roku oraz do dnia 7 lipca 2009 roku.
3. W dniu 27 kwietnia 2007 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił gwarancję bankową na rzecz Izby Celnej zabezpieczającą zobowiązania z tytułu długów celnych, podatków i innych opłat celnych na kwotę 160.000 tysięcy złotych. W dniu 5 maja 2008 roku wartość gwarancji uległa zmianie na kwotę 200.000 tysięcy złotych, następnie w dniu 17 grudnia 2008 roku wartość gwarancji uległa zmianie na kwotę 125.000 tysięcy złotych. Termin ważności gwarancji minął 4 maja 2009 roku, a odpowiedzialność gwaranta trwała do 3 lipca 2009 roku.
4. W dniu 27 lutego 2009 roku Grupa LOTOS S.A. złożyła zabezpieczenie akcyzowe w formie weksla in blanco do kwoty 400.000 tysięcy złotych na rzecz Urzędu Celnego w Gdańsku tytułem zabezpieczenia zobowiązania podatkowego Grupy LOTOS S.A. związanego z procedurą zawieszono poboru akcyzy. Zabezpieczenie jest ważne do dnia 13 stycznia 2011 roku.

5. W dniu 1 lipca 2009 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił gwarancję bankową na kwotę 1.500 tysięcy złotych na rzecz Urzędu Celnego w Pruszkowie tytułem zabezpieczenia akcyzowego z terminem ważności gwarancji pierwotnie do dnia 31 grudnia 2009 roku, następnie wydłużonym do dnia 30 września 2010 roku. Z dniem 20 listopada 2009 roku przedłużono po raz kolejny termin ważności gwarancji bankowej, który miał obowiązywać do dnia 31 października 2010 roku. W związku z upływem terminu ważności zabezpieczenia akcyzowego, oryginał gwarancji został zwrócony i zobowiązanie z dniem 26 lutego 2010 roku przestało obowiązywać.
6. W dniu 6 lipca 2009 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił trzy gwarancje bankowe na kwoty 1.700 tysięcy złotych, 3.300 tysięcy złotych, 5.000 tysięcy złotych na rzecz Urzędu Celnego w Pruszkowie tytułem zabezpieczenia akcyzowego. Termin ważności gwarancji mija 15 lipca 2010 roku.
7. W dniu 2 listopada 2009 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił gwarancję bankową na kwotę 16.000 tysięcy złotych na rzecz Urzędu Celnego w Pruszkowie tytułem zabezpieczenia akcyzowego. Termin ważności gwarancji miał obowiązywać do dnia 30 września 2010 roku. W związku z upływem terminu ważności zabezpieczenia akcyzowego, oryginał gwarancji został zwrócony i zobowiązanie z dniem 26 lutego 2010 roku przestało obowiązywać.
8. W dniu 3 stycznia 2007 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił gwarancję bankową na rzecz CB&I LUMMUS GmbH w postaci akredytywy dokumentowej na kwotę 19.034 tysięcy EUR (tj. 72.843 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 3 stycznia 2007 roku). Pierwotny termin ważności gwarancji upływał 30 czerwca 2008 roku. Akredytywa była przedłużana kilkakrotnie, ostatnio w dniu 29 maja 2009 roku do dnia 30 czerwca 2009 roku. Gwarancja wygasła z dniem upływu terminu ważności.
9. W dniu 1 kwietnia 2008 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A., Bank PKO BP S.A. otworzył akredytywę stand-by na kwotę 5.195 tysięcy EUR (tj. 18.240 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 1 kwietnia 2008 roku) na rzecz LURGI S.A. z terminem ważności do dnia 30 czerwca 2008 roku. Z dniem 1 lipca 2008 jej wartość uległa zwiększeniu do kwoty 10.979 tysięcy EUR (tj. 36.827 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 1 lipca 2008 roku), a termin ważności został wydłużony do dnia 30 września 2008 roku. Akredytywa zabezpieczała realizację kontraktu dotyczącego instalacji wytwórni wodoru (HGU). Z dniem 1 października 2008 roku termin ważności akredytywy został przedłużony do dnia 31 grudnia 2008 roku, a jej kwota uległa zwiększeniu do kwoty 14.923 tysięcy EUR (tj. 50.402 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 1 października 2008 roku). Następnie z dniem 1 stycznia 2009 roku termin ważności akredytywy został przedłużony do dnia 31 marca 2009 roku, a jej kwota uległa zmniejszeniu do kwoty 14.234 tysięcy EUR (tj. 59.386 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 2 stycznia 2009 roku). Od dnia 17 grudnia 2008 roku akredytywa była finansowana w ramach udzielonego kredytu inwestycyjnego przez grupę instytucji finansujących (patrz Nota 30 Dodatkowych informacji i objaśnień). Z dniem 31 marca 2009 roku akredytywa wygasła.
10. W dniu 30 kwietnia 2008 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A., Bank PKO BP S.A. otworzył akredytywę stand-by na kwotę 7.230 tysięcy EUR (tj. 25.019 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 30 kwietnia 2008 roku) na rzecz LURGI S.A. z terminem ważności do dnia 31 lipca 2008 roku. Akredytywa zabezpieczała realizację kontraktu dotyczącego projektowania technicznego, dostawy materiałów i zarządzania budową Instalacji Destylacji Atmosferycznej i Instalacji Destylacji Próżniowej (CDU/VDU). Z dniem 31 lipca 2008 roku termin ważności akredytywy został przedłużony do dnia 31 października 2008 roku. Wartość akredytywy stand-by uległa zwiększeniu do kwoty 15.356 tysięcy EUR (tj. 49.179 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 31 lipca 2008 roku). Z dniem 1 listopada 2008 roku termin ważności akredytywy został przedłużony do dnia 31 stycznia 2009 roku. Wartość akredytywy stand-by została zwiększona do kwoty 20.175 tysięcy EUR (tj. 71.752 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 31 listopada 2008 roku). Z dniem 1 lutego 2009 roku termin ważności akredytywy został przedłużony do dnia 30 kwietnia 2009 roku a jej kwota uległa zmniejszeniu do kwoty 15.647 tysięcy EUR (tj. 69.419 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 2 lutego 2009 roku). Od dnia 17 grudnia 2008 roku akredytywa była finansowana w ramach udzielonego kredytu inwestycyjnego przez grupę instytucji finansujących (patrz Nota 30 Dodatkowych informacji i objaśnień). W dniu 30 kwietnia 2009 roku termin ważności akredytywy dokumentowej został przedłużony do dnia 30 czerwca 2009 roku, a jej kwota uległa zmniejszeniu do kwoty 11.906 tysięcy EUR (tj. 52.194 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP na dzień 30 kwietnia 2009 roku). Akredytywa wygasła z dniem upływu terminu ważności.

11. W dniu 2 czerwca 2008 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. otworzył akredytywę dokumentową na kwotę 19.034 tysięcy EUR (tj. 64.403 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 2 czerwca 2008 roku) na rzecz CB&I LUMMUS GmbH. Pierwotny termin ważności akredytywy upłynął w dniu 31 grudnia 2008 roku. Akredytywa zabezpieczała realizację kontraktu dotyczącego instalacji hydroodsierczania olejów napędowych (HDS). W dniu 1 stycznia 2009 roku termin ważności akredytywy został przedłużony do dnia 31 stycznia 2009 roku, następnie przedłużony do dnia 31 marca 2009 roku. Akredytywa była przedłużana, ostatnio w dniu 29 maja 2009 roku do dnia 30 czerwca 2009 roku. Akredytywa wygasła z dniem upływu terminu ważności.
12. W dniu 22 października 2008 roku Bank PKO BP S.A. otworzył na zlecenie Grupy LOTOS S.A. w ramach udzielonego kredytu inwestycyjnego przez grupę instytucji finansujących (patrz Nota 30 Dodatkowych informacji i objaśnień) akredytywę dokumentową na rzecz CB&I LUMMUS GmbH na kwotę 19.034 tysięcy EUR (tj. 70.690 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 22 października 2008 roku) z terminem ważności do dnia 30 czerwca 2009 roku. Akredytywa zabezpieczała realizację kontraktu dotyczącego instalacji hydroodsierczania olejów napędowych (HDS). Akredytywa wygasła z dniem upływu terminu ważności.
13. W dniu 19 grudnia 2008 roku Bank PKO BP S.A. otworzył na zlecenie Grupy LOTOS S.A. w ramach udzielonego kredytu inwestycyjnego przez grupę instytucji finansujących (patrz Nota 30 Dodatkowych informacji i objaśnień) akredytywę stand-by na kwotę 500 tysięcy EUR (tj. 2.057 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla EUR przez NBP z dnia 19 grudnia 2008 roku) na rzecz LURGI S.A. z terminem ważności do dnia 31 maja 2009 roku. Akredytywa zabezpieczała realizację kontraktu na modernizację stacji kondensatu i budowę wężła gazu opałowego. Akredytywa wygasła z dniem upływu terminu ważności.
14. W dniu 2 lutego 2009 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Deutsche Bank Polska S.A. wystawił gwarancję zapłaty za dostawę oleju napędowego i benzyny na kwotę 18.000 tysięcy USD (tj. 62.690 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP z dnia 2 lutego 2009 roku) na rzecz TOTAL DEUTSCHLAND GmbH z pierwotnym terminem ważności gwarancji do dnia 31 lipca 2009 roku. W dniu 6 lipca 2009 roku termin ważności gwarancji został przedłużony do dnia 29 stycznia 2010 roku, następnie z dniem 1 sierpnia 2009 roku wprowadzono zmianę kwoty gwarancji na 10.500 tysięcy USD (tj. 30.285 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP z dnia 3 sierpnia 2009 roku). Gwarancja wygasła z dniem upływu terminu ważności.
15. W dniu 2 marca 2009 roku w celu zabezpieczenia umowy udostępnienia paliw Grupa LOTOS S.A. ustanowiła na rzecz Agencji Rezerw Materiałowych zabezpieczenie w postaci 4 weksli in blanco wraz z deklaracją wekslową do kwoty 191.723 tysięcy złotych. Agencja Rezerw Materiałowych zobowiązana została do zwrotu zabezpieczenia w postaci weksli po rozliczeniu kolejnych rat. Pierwotny termin spłaty umowy udostępnienia paliw ustalony do dnia 31 października 2009 roku został przedłużony do dnia 30 listopada 2009 roku. Agencja Rezerw Materiałowych dokonała zwrotu czterech weksli na kwotę 65.956 tysięcy złotych, 40.269 tysięcy złotych, 32.858 tysięcy złotych oraz 52.640 tysięcy złotych. Grupa LOTOS S.A. z tytułu wyżej wymienionej umowy nie posiada zobowiązania na dzień 31 grudnia 2009 roku.
16. W dniu 30 kwietnia 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki w kwocie 13.000 tysięcy USD (tj. 42.717 tysięcy złotych według kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 30 kwietnia 2009 roku) (kapitał, oprocentowania i ewentualnych odsetek za opóźnienie, a także innych zobowiązań mogących powstać z tytułu zawarcia i wykonywania umowy) spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz Grupy LOTOS S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka została przeznaczona na finansowanie nakładów związanych z Projektem Wydobywczym YME. Pierwotny termin spłaty pożyczki ustalony na dzień 31 lipca 2009 roku został przedłużony do dnia 30 września 2009 roku, następnie do dnia 29 stycznia 2010 roku. Kolejny termin spłaty pożyczki został ustalony do dnia 30 grudnia 2010 roku. Ustanowione zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową nadal obowiązuje.
17. W dniu 21 lipca 2009 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank Pekao S.A. wystawił gwarancję zapłaty za dostawę benzyny i oleju napędowego na kwotę 10.500 tysięcy USD (tj. 31.524 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP z dnia 21 lipca 2009 roku) na rzecz TOTAL DEUTSCHLAND GmbH z terminem ważności gwarancji do dnia 31 stycznia 2010 roku. Gwarancja wygasła z dniem upływu terminu ważności.

18. W dniu 14 października 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki w kwocie 7.000 tysięcy USD (tj. 19.776 tysięcy złotych według kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 14 października 2009 roku) spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz Grupy LOTOS S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka została przeznaczona na finansowanie nakładów związanych z Projektem Wydobywczym YME. Spłata kapitału pożyczki wraz z odsetkami nastąpiła w dniu 16 listopada 2009 roku, z uwagi na warunki wyemitowanych obligacji przez spółkę LOTOS Exploration and Production Norge AS. Umowa przewidywała spłatę kapitału pożyczki wraz z odsetkami do dnia 30 lipca 2010 roku. Zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową wygasło.
19. W dniu 10 grudnia 2009 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Deutsche Bank Polska S.A. wystawił akredytywę dokumentową na kwotę 7.150 tysięcy złotych na rzecz Gunvor International B.V. tytułem zabezpieczenia kontraktu na dostawę komponentu lekkiego oleju opałowego z terminem ważności do dnia 15 stycznia 2010 roku. Akredytywa wygasła z dniem upływu terminu ważności.
20. W dniu 31 grudnia 2009 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank Pekao S.A. wystawił akredytywę stand-by na kwotę 8.800 tysięcy złotych na rzecz Gunvor International B.V. tytułem zabezpieczenia kontraktu na dostawę komponentu lekkiego oleju opałowego z terminem ważności do dnia 15 lutego 2010 roku. Akredytywa wygasła z dniem upływu terminu ważności.

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka LOTOS Asphalt Sp. z o.o.

W dniu 30 kwietnia 2008 roku spółka LOTOS Asphalt Sp. z o.o. wystawiła na rzecz BRE Bank S.A. weksel in blanco z terminem ważności do momentu spłaty zadłużenia i/lub rozwiązania lub zakończenia umowy kredytowej. Weksel został wystawiony, jako zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 80.000 tysięcy złotych. Pierwotny termin obowiązywania umowy kredytowej minął w dniu 27 listopada 2008 roku.

W dniu 28 listopada 2008 roku umowa kredytu została przedłużona do dnia 27 listopada 2009 roku oraz zmniejszona została kwota kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 30.000 tysięcy złotych. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel in blanco z terminem ważności do momentu spłaty zadłużenia i/lub rozwiązania lub zakończenia umowy kredytowej. Zabezpieczenie w postaci weksła in blanco wygasło z uwagi na zakończenie terminu obowiązywania powyższej umowy kredytowej.

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka Petrobaltic S.A. (obecnie LOTOS Petrobaltic S.A.)

Zobowiązanie w stosunku do Banku Ochrony Środowiska S.A.

W dniu 12 grudnia 2001 roku spółka Petrobaltic S.A. złożyła oświadczenie wobec Banku Ochrony Środowiska S.A. (zwanego w dalszej części opisu „Bankiem”), zmienione oświadczeniem wspólników z dnia 6 listopada 2006 roku, w związku z kredytami udzielonymi spółce Energobaltic Sp. z o.o. („Energobaltic”) przez Bank na podstawie następujących umów: (i) umowy o kredyt inwestycyjny zawartej w dniu 11 września 2001 roku, oraz (ii) umowy o kredyt inwestycyjny preferencyjny związany z ochroną środowiska zawartej w dniu 11 września 2001 roku, na mocy którego Petrobaltic S.A. zobowiązał się do (aktualnie obowiązujące warunki):

- przeznaczenia na podwyższenie kapitału własnego Energobaltic Sp. z o.o. zysku netto w kwocie nieprzekraczającej w poszczególnych latach wartości założonych w ostatecznej projekcji finansowej finansowanego projektu zatwierdzonej przez Bank,
- niezbywania i nieobciążania udziałów w Energobaltic Sp. z o.o. bez uprzedniej zgody Banku, przy czym ewentualny brak zgody Banku uzasadniony musi być ważnymi powodami.

Niewykonanie Zobowiązania Wspólników może spowodować wypowiedzenie przez Bank wyżej wymienionych umów kredytowych. Jednocześnie Petrobaltic S.A. zostanie zwolniony ze Zobowiązania Wspólników, gdy zostaną spełnione obydwa poniższe warunki:

- Petrobaltic S.A. przedłoży Bankowi i Energobaltic Sp. z o.o. pisemne zawiadomienie o rozpoczęciu produkcji ropy ze złoża ropy naftowej B - 8, a po okresie pierwszych trzech miesięcy produkcji ze złoża B - 8, Petrobaltic w ten sam sposób potwierdzi spełnienie się prognozy szacowanych ilości gazu w złożu zawartej w prognozie dostaw gazu z dnia 7 grudnia 2005 roku złożonej przez Energobaltic Sp. z o.o. w Banku,
- sytuacja ekonomiczno - finansowa Energobaltic Sp. z o.o. nie zagraża terminowej spłacie kredytów.

Zobowiązanie w stosunku do Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. wynikające z Umowy Wspólników

W związku z reorganizacją Grupy Kapitałowej Rolls Royce w IV kwartale 2008 roku w prawa i obowiązki spółki Rolls-Royce Power Ventures (Władysławowo) Ltd. wstąpiła spółka Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd.

Zgodnie z Umową Wspólników spółka Petrobaltic S.A. zobowiązana była przedstawić drugiemu udziałowcowi i pożyczkodawcy spółki Energobaltic Sp. z o.o., firmie Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. ofertę wykupu wierzytelności z tytułu pożyczki udzielonej przez Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. dla spółki Energobaltic Sp. z o.o., w przypadku dostarczenia przez spółkę Petrobaltic S.A. mniejszej łącznej ilości gazu odpadowego do spółki Energobaltic Sp. z o.o., w porównaniu do minimalnej ilości gazu przewidzianej w Umowie Dostawy Gazu. W związku z przewidywaną zmniejszoną ilością gazu odpadowego dostarczanego do spółki Energobaltic Sp. z o.o. przez Petrobaltic S.A. w roku 2005, drugi udziałowiec i pożyczkodawca Energobaltic Sp. z o.o. firma Rolls-Royce Power Ventures (Władysławowo) Ltd. (RRPV) wystosowała w dniu 22 września 2005 roku pismo informujące, iż w przypadku naruszenia przez spółkę Petrobaltic S.A. punktu 16.1.6. Umowy Dostawy Gazu wystosuje zgodnie z artykułem VIII pkt. 1 Umowy Wspólników zawiadomienie o naruszeniu Umowy Dostawy Gazu.

Na podstawie tego zawiadomienia, zgodnie z Umową Wspólników, spółka Petrobaltic S.A. zobowiązana była przedstawić Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. ofertę wykupu wierzytelności z tytułu pożyczki udzielonej przez spółkę Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. dla spółki Energobaltic Sp. z o.o. Przyjęcie oferty przez spółkę Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. będzie oznaczać konieczność sukcesywnego (lata od 2012 do 2016) wykupu przez Petrobaltic S.A. wierzytelności Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. z tytułu tej pożyczki w terminach zapadalności poszczególnych rat kapitałowych z 2% dyskontem.

Zobowiązanie spółki Petrobaltic S.A. wobec spółki Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. wynikające z Umowy Wspólników stało się nieaktualne, z uwagi na transakcję przejęcia przez spółkę Petrobaltic S.A. udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Zobowiązanie w stosunku do Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. wynikające z umowy nabycia przez spółkę Petrobaltic S.A. udziałów i wierzytelności

Spółka Petrobaltic S.A. w celu zabezpieczenia zobowiązań pieniężnych z tytułu nabycia udziałów oraz wierzytelności wynikających z zawarcia w dniu 27 listopada 2009 roku umowy nabycia (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień) przez spółkę Petrobaltic S.A. udziałów i wierzytelności przysługującej Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. z tytułu kapitału i odsetek od pożyczki udzielonej spółce Energobaltic Sp. z o.o. na podstawie Umowy z dnia 21 listopada 2001 roku wraz z późniejszymi zmianami wystawiła na rzecz spółki Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. trzy weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową do łącznej kwoty 13.000 tysięcy USD (tj. 36.466 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 27 listopada 2009 roku). Termin płatności ostatniej raty nabycia udziałów i wierzytelności od Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. przypada na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Zobowiązanie spółki Energobaltic Sp. z o.o. na rzecz spółki Petrobaltic S.A.

Spółka Petrobaltic S.A. z uwagi na transakcję nabycia wierzytelności z dnia 27 listopada 2009 roku od spółki Stablewood Power Ventures (Władysławowo) Ltd. z tytułu pożyczki udzielonej spółce Energobaltic Sp. z o.o. (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień) oraz umowę cesji wierzytelności z dnia 1 marca 2010 roku dotyczącą Umowy z dnia 21 listopada 2001 roku wraz z późniejszymi zmianami, przejęła zabezpieczenie w postaci weksła własnego „in blanco” z wystawienia spółki Energobaltic Sp. z o.o. z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową.

Zobowiązanie spółki Petrobaltic S.A. na rzecz rządu Norweskiego

W dniu 17 czerwca 2008 roku spółka Petrobaltic S.A. wystawiła bezwarunkową i nieodwołalną gwarancję na rzecz rządu Norweskiego za działania LOTOS Exploration and Production Norge AS w zakresie poszukiwań i wydobycia na norweskim szelfie kontynentalnym. Spółka 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 wydobycia naturalnych złóż znajdujących się pod dnem morza, w tym składowania i transportu przy pomocy innych środków transportu niż statki na norweskim szelfie kontynentalnym.

Zobowiązanie spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS na rzecz spółki Petrobaltic S.A.

W dniu 26 sierpnia 2008 roku spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki, a także innych zobowiązań mogących powstać z tytułu zawarcia i wykonywania umowy pożyczki. Umowa pożyczki wygasa z dniem 31 grudnia 2012 roku. Weksel został wystawiony, jako zabezpieczenie spłaty pożyczki w wysokości 50 milionów USD (tj. 113 milionów złotych według kursu NBP z dnia 26 sierpnia 2008 roku). W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony nowy termin spłaty pożyczki do dnia 30 czerwca 2011 roku.

W dniu 19 grudnia 2008 roku spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki, a także innych zobowiązań mogących powstać z tytułu zawarcia i wykonywania umowy pożyczki. Spłata kapitału pożyczki miała nastąpić do dnia 31 stycznia 2010 roku. Weksel został wystawiony, jako zabezpieczenie spłaty pożyczki w wysokości 10 milionów USD (tj. 29 milionów złotych według kursu NBP z dnia 19 grudnia 2008 roku). W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony nowy termin spłaty pożyczki do dnia 30 czerwca 2011 roku.

W dniu 15 stycznia 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka w kwocie 55.000 tysięcy USD (tj. 176.605 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 15 stycznia 2009 roku) przeznaczona została na kontynuację wdrożenia Projektu Wydobywczego YME, a w szczególności na ponoszenie nakładów inwestycyjnych na jego realizację wraz z kosztami kapitału, w tym odsetkami od udzielonej pożyczki. Spłata kapitału pożyczki ma nastąpić w trzech ratach, przy czym pierwotny termin ostatniej raty przypadają na dzień 31 marca 2010 roku. W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony nowy harmonogram spłaty pożyczki, w którym termin ostatniej raty przypada na dzień 30 grudnia 2011 roku.

W dniu 9 marca 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka w kwocie 7.500 tysięcy USD (tj. 28.093 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 9 marca 2009 roku) przeznaczona została na kontynuację wdrożenia Projektu Wydobywczego YME. Spłata kapitału pożyczki miała nastąpić do dnia 29 stycznia 2010 roku. W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony harmonogram spłaty pożyczki, w którym termin ostatniej raty przypada na dzień 30 września 2012 roku.

W dniu 1 kwietnia 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka w kwocie 2.500 tysięcy USD (tj. 8.805 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 1 kwietnia 2009 roku) przeznaczona została na kontynuację wdrożenia Projektu Wydobywczego YME. Spłata kapitału pożyczki miała nastąpić do dnia 30 czerwca 2010 roku. W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony harmonogram spłaty pożyczki, w którym termin ostatniej raty przypada na dzień 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 19 maja 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka w kwocie 11.000 tysięcy USD (tj. 35.355 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 19 maja 2009 roku) przeznaczona została na kontynuację wdrożenia Projektu Wydobywczego YME. Spłata kapitału pożyczki pierwotnie miała nastąpić w dwóch ratach, przy czym termin ostatniej raty przypadają na dzień 31 grudnia 2010 roku. W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony nowy termin spłaty pożyczki na dzień 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 9 czerwca 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka w kwocie 10.500 tysięcy USD (tj. 34.004 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 9 czerwca 2009 roku) przeznaczona została na kontynuację wdrożenia Projektu Wydobywczego YME. Spłata kapitału pożyczki pierwotnie miała nastąpić w trzech ratach, przy czym termin ostatniej raty przypadają na dzień 31 grudnia 2012 roku. W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony nowy termin spłaty całości pożyczki na dzień 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 13 lipca 2009 roku w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki (kapitału, oprocentowania i ewentualnych odsetek za opóźnienie, a także innych zobowiązań mogących powstać z tytułu zawarcia i wykonywania umowy) spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka w kwocie 6.000 tysięcy USD (tj. 18.960 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 13 lipca 2009 roku) została przeznaczona na finansowanie nakładów związanych z Projektem Wydobywczym YME. Spłata kapitału pożyczki pierwotnie miała nastąpić w dwóch ratach, przy czym termin ostatniej raty przypadła na dzień 30 czerwca 2012 roku. W dniu 22 grudnia 2009 roku w wyniku podpisanego aneksu do umowy pożyczki został ustalony nowy termin spłaty pożyczki na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Zobowiązanie spółki Petrobaltic S.A. wobec Nordea Bank Polska S.A.

W dniu 19 maja 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. podpisała z Nordea Bank Polska S.A. umowę cesji wierzytelności w celu zabezpieczenia wierzytelności Banku wynikających lub mogących wynikać z umów zawartych w dniu 19 maja 2009 roku tj. umowy o udzielenie kredytu obrotowego w rachunku bieżącym oraz umowy ramowej o udzielenie kredytu obrotowego odnawialnego, gwarancji bankowych i akredytyw z limitem do 50.000 tysięcy złotych oraz z limitem do 100.000 tysięcy złotych. Zabezpieczenie umów stanowią również dwa weksle własne in blanco wraz z porozumieniem wekslowym (patrz Nota 30 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Zobowiązanie spółki Petrobaltic S.A. wobec banków z tytułu poręczeń, gwarancji spłaty zobowiązań spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS

W celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS z tytułu kredytu, który spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS zaciągnęła od Nordea Bank Norge ASA na finansowanie bieżącej i inwestycyjnej działalności, spółka Petrobaltic S.A. w umowie z dnia 18 sierpnia 2009 roku zobowiązała się do zlecenia Nordea Bank Polska S.A. wystawienia na rzecz Nordea Bank Norge ASA gwarancji bankowej spłaty kredytu. W dniu 19 sierpnia 2009 roku Nordea Bank Polska S.A. działając na zlecenie spółki Petrobaltic S.A. wystawił gwarancję spłaty zobowiązań spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS wobec Nordea Bank Norge ASA. Kwota gwarancji bankowej wynosi 8.000 tysięcy USD (tj. 23.716 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 19 sierpnia 2009 roku). W celu zabezpieczenia roszczeń spółki Petrobaltic S.A. wobec spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS wynikających z umowy z dnia 18 sierpnia 2009 roku, a także innych zobowiązań mogących powstać z tytułu zawarcia i wykonania ww. umowy, spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z porozumieniem wekslowym. W dniu 14 grudnia 2009 roku podpisano aneks do Umowy zawartej w dniu 18 sierpnia 2009 roku, w którym spółka Petrobaltic S.A. zobowiązała się do zlecenia Nordea Bank Polska S.A. przedłużenia terminu ważności gwarancji wystawionej przez Bank Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Nordea Bank Norge ASA do dnia 31 sierpnia 2010 roku. W dniu 29 grudnia 2009 roku termin ważności wyżej wymienionych gwarancji został wydłużony do dnia 31 sierpnia 2010 roku.

W dniu 15 września 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. udzieliła Nordea Bank Norge ASA poręczenia spłaty zobowiązań spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS wynikających z umowy kredytu w kwocie 11.000 tysięcy USD (tj. 31.365 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 15 września 2009 roku). W celu zabezpieczenia roszczeń spółki Petrobaltic S.A. wobec spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS wynikających z udzielonego poręczenia, a także innych zobowiązań mogących powstać w związku z udzielonym poręczeniem, spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła własnego in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z porozumieniem wekslowym. W dniu 17 grudnia 2009 roku podpisano aneks do Umowy z dnia 15 września 2009 roku, zgodnie z którym spółka Petrobaltic S.A. przedłużyła termin ważności poręczenia udzielonego na rzecz Nordea Bank Norge ASA do dnia 31 sierpnia 2010 roku oraz zwiększyła kwotę poręczenia do 12.000 tysięcy USD (tj. 34.926 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 17 grudnia 2009 roku).

W dniu 14 października 2009 roku spółka Petrobaltic S.A. udzieliła Nordea Bank Norge ASA poręczenia spłaty zobowiązań spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS wynikających z umowy kredytu w kwocie 4.000 tysięcy USD (tj. 11.300 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 14 października 2009 roku). Kwota poręczenia wynosi 4.500 tysięcy USD (tj. 12.713 tysięcy złotych według średniego kursu ustalonego dla USD przez NBP na dzień 14 października 2009 roku), a termin ważności upływa w dniu 31 sierpnia 2010 roku. W celu zabezpieczenia roszczeń spółki Petrobaltic S.A. wobec spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS wynikających z udzielonego poręczenia, a także innych zobowiązań mogących powstać w związku z udzielonym poręczeniem, spółka LOTOS Exploration and Production Norge AS ustanowiła na rzecz spółki Petrobaltic S.A. zabezpieczenie w postaci weksła in blanco z klauzulą „bez protestu”.

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka LOTOS Jasło S.A.

Zobowiązania wekslowe na rzecz Nafty Polskiej S.A.

Rafineria Jasło S.A. (obecnie LOTOS Jasło S.A.) wystawiła na rzecz Nafty Polskiej S.A. dziewięć weksli in blanco. Zgodnie z deklaracjami wekslowymi sporządzonymi w związku z powyższymi wekslami w dniu 19 stycznia 2000 roku, weksle te stanowią zabezpieczenie Rafinerii Jasło S.A. dotyczące roszczeń z tytułu zanieczyszczenia środowiska na nieruchomości, wynikających z umowy z dnia 19 stycznia 2000 roku zawartej pomiędzy Rafinerią Jasło S.A. oraz Carbon Black Polska Sp. z o.o. i mogą zostać wypełnione przez Naftę Polską S.A. w przypadku niewywiązania się przez Rafinerię Jasło S.A. z jakiegokolwiek zobowiązania wynikającego z powyższej umowy. Zgodnie z deklaracjami, każdy z weksli może zostać wypełniony na kwotę 1.000 tysięcy złotych.

Zgodnie z porozumieniem zawartym pomiędzy Naftą Polską S.A. oraz Rafinerią Jasło S.A. w dniu 19 stycznia 2000 roku, w przypadku gdy do dnia wykreślenia Nafty Polskiej S.A. z rejestru przedsiębiorców nie powstanie zobowiązanie Nafty Polskiej S.A. do spełnienia świadczenia w całości lub w części, na zasadach wskazanych w umowie zabezpieczenia wykonania przez Rafinerię Jasło S.A. zobowiązań z umowy o uregulowanie kwestii środowiska zawartej z Carbon Black Polska Sp. z o.o., Nafta Polska S.A. złoży niezrealizowane weksle do depozytu sądowego, a zwrot weksli nastąpi po uprawomocnieniu się postanowienia sądu o wykreśleniu Nafty Polskiej S.A. z rejestru przedsiębiorców. Podobnie, niezrealizowane weksle zostaną zwrócone Rafinerii Jasło S.A. po upływie 10 lat od dnia podpisania porozumienia, jeżeli wcześniej Nafta Polska S.A. nie zostanie wykreślona z rejestru przedsiębiorców i nie powstaną zobowiązania Nafty Polskiej S.A. do spełnienia świadczeń objętych umową poręczenia.

W dniu 16 lutego 2010 roku spółka LOTOS Jasło S.A. otrzymała zwrot dziewięciu weksli in blanco wystawionych na rzecz Nafty Polskiej S.A. ważnych do dnia 19 stycznia 2010 roku.

Zobowiązania wekslowe na rzecz Ministra Gospodarki

Rafineria Jasło S.A. (obecnie LOTOS Jasło S.A.) wystawiła na rzecz Ministra Gospodarki weksel własny in blanco. Zgodnie z deklaracją wekslową wystawioną w związku z powyższym wekslem w dniu 13 listopada 2002 roku, weksel zabezpiecza wypełnienie przez LOTOS Jasło S.A. jej zobowiązań wynikających z umowy zawartej w dniu 1 listopada 2002 roku pomiędzy Ministrem Gospodarki a LOTOS Jasło S.A. o udzielenie wsparcia finansowego nowej inwestycji (terminal paliw) i może zostać wypełniony do kwoty 5.675 tysięcy złotych.

Pozostałe zobowiązania wekslowe

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2009 roku LOTOS Jasło S.A. posiada istotne:

- weksel in blanco tytułem zabezpieczenia kredytu obrotowego w rachunku bieżącym zaciągniętego w banku PKO BP S.A. o/Krosno pierwotnie na kwotę 18.000 tysięcy złotych z terminem ważności do dnia 29 lipca 2011 roku, następnie z uwagi na podpisany aneks do umowy kredytowej (obniżenie dostępnej linii kredytowej) w dniu 27 lutego 2009 roku zmniejszony do kwoty 10.000 tysięcy złotych. Kolejnym aneksem z dnia 30 grudnia 2009 roku zwiększono kwotę zabezpieczenia w postaci weksla in blanco do kwoty 11.000 tysięcy złotych, termin ważności weksla został przedłużony do dnia 30 czerwca 2012 roku,
- weksel in blanco tytułem zabezpieczenia spłaty odsetek i ewentualnych kar umownych do umowy pożyczki dla NFOŚiGW w Warszawie, z terminem ważności do dnia 30 marca 2011 roku.

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka LOTOS Oil S.A.

Do dnia 30 kwietnia 2010 roku przedłużono termin ważności zabezpieczenia podatku akcyzowego z dnia 18 marca 2007 roku w formie weksla własnego in blanco z deklaracją na 10.000 tysięcy złotych wystawionego przez spółkę LOTOS Oil S.A. złożonego do Urzędu Celnego. Pierwotny termin ważności weksla obowiązywał do dnia 31 października 2008 roku.

W dniu 10 lutego 2009 roku spółka LOTOS Oil S.A. złożyła zabezpieczenia akcyzowe w formie weksla z deklaracją na 5.000 tysięcy złotych na rzecz Urzędu Celnego tytułem zabezpieczenia podatku akcyzowego związanego z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych. Zabezpieczenie obowiązuje od dnia 1 marca 2009 roku do dnia 28 lutego 2011 roku.

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o.

W dniu 7 sierpnia 2007 roku LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. wystawiła na rzecz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej weksel własny in blanco opatrzony klauzulą „bez protestu” poręczony przez spółkę LOTOS Czechowice S.A., z terminem ważności do dnia 30 czerwca 2015 roku. Weksel został wystawiony jako zabezpieczenie spłaty odsetek, ewentualnej kary umownej i innych kosztów wynikających z umowy pożyczki z dnia 29 czerwca 2007 roku zawartej przez LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 35.000 tysięcy złotych. Pożyczka zabezpieczona jest gwarancją bankową na rzecz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wystawioną w dniu 7 sierpnia 2007 roku przez Bank Pekao S.A. w ciężar limitu kredytowego w ramach umowy kredytu inwestycyjnego z dnia 14 grudnia 2006 roku.

W dniu 15 kwietnia 2009 roku spółka LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. wystawiła i złożyła do Urzędu Celnego w Bielsku-Białej poręczony przez spółkę LOTOS Czechowice S.A. weksel własny in blanco z deklaracją wekslową do kwoty 18.820 tysięcy złotych w celu zabezpieczenia podatku akcyzowego. Zabezpieczenie w formie weksla obowiązuje do dnia 30 czerwca 2010 roku.

W dniu 24 lipca 2009 roku postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach dokonano wpisu w rejestrze zastawów na zapasach spółki LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. stanowiące prawne zabezpieczenie spłaty całej kwoty kredytu udzielonego przez Bank Pekao S.A. tj. 30.000 tysięcy złotych wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej zgodnie z aneksem do umowy kredytu. Dnia 1 kwietnia 2010 roku Sąd Rejonowy w Katowicach na wniosek spółki i za zgodą banku dokonał wykreślenia opisanego powyżej zastawu.

Pozostałe zobowiązania warunkowe Grupy

Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania Grupy wynikające z podpisanych, istotnych umów dotyczących nakładów na rzeczowe aktywa trwałe (Program 10+) wynoszą 590 milionów złotych (31 grudnia 2008: 3.199 milionów złotych).

44. Uprawnienia do emisji dwutlenku węgla (CO₂)

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku w Grupie występowała nadwyżka przyznaných uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) nad rzeczywistą emisją dwutlenku węgla (CO₂) (patrz Nota 21.3 Dodatkowych informacji i objaśnień).

Z dniem 1 lipca 2008 roku Rada Ministrów w drodze rozporządzenia przyjęła Krajowy Plan Rozdziału Uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO₂) na lata 2008 - 2012 we wspólnotowym systemie handlu uprawnieniami do emisji dwutlenku węgla (CO₂) dla instalacji istniejących i zmienianych (Dz.U. Nr. 202 poz.1248 z dnia 14 listopada 2008 roku). Zgodnie z obowiązującym prawem wyżej wymienione uprawnienia na drugi okres rozliczeniowy (2008 - 2012) zostały rozdzielone bezpłatnie dla wszystkich instalacji objętych system handlu emisjami.

Łączna wielkość przyznanego średniorocznego limitu (na lata 2008 – 2012) emisji dwutlenku węgla (CO₂) dla spółek Grupy wyniosła 1.217 tysiąca ton.

Rzeczywista emisja dwutlenku węgla (CO₂) za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku wyniosła 1.102 tysiąca ton.

W wyniku zmian w strukturze Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. Grupa zwiększyła wysokość przyznanego średniorocznego limitu (na lata 2008 – 2012) z tytułu emisji dwutlenku węgla (CO₂) dla spółek Grupy o 18,6 tysiąca ton (wykorzystanie w roku 2009: 15,9 tysięcy ton).

45. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu, poza opisanymi poniżej:

1. W dniu 8 stycznia 2010 roku uwzględniając zapisy umowy kredytu inwestycyjnego z dnia 14 grudnia 2006 roku, postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach dokonano wpisu w rejestrze zastawów na zbiorze rzeczy ruchomych spółki LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. na instalacji do produkcji estrów metylowych kwasów tłuszczowych (FAME) do kwoty 113.546 tysięcy złotych.
2. W dniu 13 stycznia 2010 roku spółka LOTOS Asphalt Sp. z o.o. wystawiła na rzecz Urzędu Celnego w Gdańsku weksel własny in blanco z klauzulą „bez protestu” wraz z deklaracją wekslową na kwotę 7.000 tysięcy złotych jako zabezpieczenie akcyzowe. Zabezpieczenie obowiązuje od dnia 1 marca 2010 roku do dnia 28 lutego 2011 roku.
3. W dniu 19 stycznia 2010 roku Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za marzec 2005 roku wobec spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia (patrz Nota 46 Dodatkowych informacji i objaśnień). Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku. Zarząd spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. stoi na stanowisku, że ryzyko związane z zasadzeniem dodatkowego zobowiązania podatkowego jest niewielkie, w związku z tym w sprawozdaniu finansowym spółki oraz w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy nie zostały utworzone rezerwy na te potencjalne dodatkowe zobowiązania podatkowe.
4. W dniu 19 stycznia 2010 roku w wyniku rozstrzygnięcia rundy koncesyjnej APA 2009 spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS przyznany został 50% udział oraz status operatora w koncesji PL 556 zlokalizowanej w obszarze Morza Norweskiego (pozostałe 50% udziałów w wyżej wymienionej koncesji przyznane zostało spółce Skeie Energy AS) oraz 10% udział w koncesji PL 497B (rozszerzenie koncesji PL 497). W dniu 10 marca 2010 roku zostały podpisane umowy udziału.

Zgodnie z programem prac koncesji w pierwszym roku od jej otrzymania planowane jest przeprowadzenie prac analitycznych, na podstawie których podjęta zostanie decyzja o ewentualnym wykonaniu otworu poszukiwawczego. Szacunkowe koszty związane z pracami analitycznymi, przypadające na 50% udział w koncesji, wynoszą około 6 milionów NOK (tj. 2,96 miliona złotych według średniego kursu ustalonego dla NOK przez NBP na dzień 20 stycznia 2010 roku).

5. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą Nr 26/2010 z dnia 18 stycznia 2010 roku postanowił wprowadzić z dniem 19 stycznia 2010 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 57.987.030 akcji serii A spółki Grupa LOTOS S.A. o wartości nominalnej 1 złoty każda oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem „PLLOTOS00033”. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. na podstawie Uchwały Zarządu nr 33/10 postanowił dokonać w dniu 19 stycznia 2010 roku asymilacji 57.987.030 akcji zwykłych na okaziciela spółki Grupa LOTOS S.A., powstałych

po zamianie dokonanej w dniu 19 stycznia 2010 roku 57.987.030 akcji zwykłych imiennych oznaczonych kodem PLLOTOS00033, z 55.635.609 akcjami zwykłymi na okaziciela spółki Grupy LOTOS S.A. oznaczonymi kodem PLLOTOS00025. Akcje objęte asymilacją otrzymują kod PLLOTOS00025. Z dniem 19 stycznia 2010 roku kodem PLLOTOS00025 oznaczonych jest 113.622.639 akcji spółki Grupa LOTOS S.A., kodem PLLOTOS00033 oznaczonych jest 77.361 akcji spółki Grupa LOTOS S.A.

6. W dniu 22 stycznia 2010 roku, Skarb Państwa sprzedał w transakcjach pakietowych, zgodnie z zleceniami złożonymi i przyjętymi w dniu 22 stycznia 2010 roku łącznie 14.000.000 akcji zwykłych na okaziciela Grupy LOTOS S.A. stanowiących 10,78% udziału w kapitale zakładowym Grupy LOTOS S.A. oraz reprezentujących 14.000.000 głosów, co stanowi 10,78% ogólnej liczby głosów w Grupie LOTOS S.A. Przed zmianą Skarb Państwa, reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa, posiadał łącznie 83.076.392 akcji zwykłych na okaziciela Grupy LOTOS S.A., stanowiących łącznie 63,97% udziału w kapitale zakładowym oraz reprezentujących 83.076.392 głosów, co stanowiło 63,97% ogólnej liczby głosów w Grupie LOTOS S.A. Po zmianie Skarb Państwa, reprezentowany przez Ministra Skarbu Państwa, posiada łącznie 69.076.392 akcji zwykłych na okaziciela Grupy LOTOS S.A., stanowiących łącznie 53,19% udziału w kapitale zakładowym oraz reprezentujących 53,19% ogólnej liczby głosów w Grupie LOTOS S.A. Zgodnie z otrzymaną przez Spółkę informacją Skarb Państwa nie posiada bieżącej informacji o akcjach Grupy LOTOS S.A. posiadanych przez podmioty zależne Skarbu Państwa.
7. W dniu 4 lutego 2010 roku Grupa LOTOS S.A. złożyła propozycję nabycia akcji spółki LOTOS Jasło S.A. Propozycja niniejsza została skierowana wyłącznie do następujących osób: pracowników lub byłych pracowników LOTOS Jasło S.A., którzy nabyli akcje nieodpłatnie w trybie Ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 roku o komercjalizacji i prywatyzacji, spadkobierców tych osób, członków najbliższej rodziny tych osób, którzy nabyli akcje w formie darowizny bezpośrednio od osób o których mowa powyżej. Propozycja była ważna do dnia 22 marca 2010 roku. Cena nabycia akcji wynosiła w okresie od dnia 8 lutego 2010 roku do dnia 8 marca 2010 roku 4,90 złotych za jedną akcję, w okresie od dnia 9 marca 2010 roku do dnia 22 marca 2010 roku 4,23 złotych za jedną akcję. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego proces wykupu akcji, który rozpoczął się w dniu 9 marca 2010 roku trwa.
8. W dniu 4 lutego 2010 roku Grupa LOTOS S.A. złożyła propozycję nabycia akcji spółki LOTOS Czechowice S.A. Propozycja niniejsza jest skierowana wyłącznie do następujących osób: pracowników lub byłych pracowników LOTOS Czechowice S.A., którzy nabyli akcje nieodpłatnie w trybie Ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 roku o komercjalizacji i prywatyzacji, spadkobierców tych osób, członków najbliższej rodziny tych osób, którzy nabyli akcje w formie darowizny bezpośrednio od osób o których mowa powyżej. Propozycja była ważna do dnia 22 marca 2010 roku. Cena nabycia akcji wynosiła w okresie od dnia 8 lutego 2010 roku do dnia 8 marca 2010 roku 7,98 złotych za jedną akcję, w okresie od dnia 9 marca 2010 roku do dnia 22 marca 2010 roku 6,89 złotych za jedną akcję. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego proces wykupu akcji, który rozpoczął się w dniu 9 marca 2010 roku trwa.
9. W dniu 16 lutego 2010 roku spółka LOTOS Jasło S.A. otrzymała zwrot dziewięciu weksli in blanco wystawionych na rzecz Nafty Polskiej S.A. ważnych do dnia 19 stycznia 2010 roku. Zgodnie z deklaracjami wekslowymi sporządzonymi w związku z powyższymi wekslami w dniu 19 stycznia 2000 roku, weksle te stanowiły zabezpieczenie Rafinerii Jasło S.A. dotyczące roszczeń z tytułu zanieczyszczenia środowiska na nieruchomości, wynikających z umowy z dnia 19 stycznia 2000 roku zawartej pomiędzy Rafinerią Jasło S.A. (obecnie LOTOS Jasło S.A.) oraz Carbon Black Polska Sp. z o.o. i mogły zostać wypełnione przez Naftę Polską S.A. w przypadku niewywiązania się przez LOTOS Jasło S.A. z jakiegokolwiek zobowiązania wynikającego z powyższej umowy. Zgodnie z deklaracjami, każdy z weksli mógł zostać wypełniony na kwotę 1.000 tysięcy złotych (patrz w Nota 43 Dodatkowych informacji i objaśnień).
10. W dniu 11 lutego 2010 roku postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach dokonano wpisu w rejestrze zastawów na zbiorze zapasów spółki LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. do kwoty 45.000 tysięcy złotych. Zastaw ten stanowi zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym w Banku Pekao S.A. w Warszawie z dnia 4 lutego 2010 roku na kwotę limitu kredytowego według umowy 30.000 tysięcy złotych.
11. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałą Nr 316/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 roku postanowił wprowadzić z dniem 12 kwietnia 2010 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 8.250 akcji serii A spółki Grupa LOTOS S.A. o wartości nominalnej 1 złoty każda oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem „PLLOTOS00033”. Zgodnie z zapisami powyższej uchwały wprowadzenie akcji do obrotu z dniem 12 kwietnia 2010 roku nastąpi pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 12 kwietnia 2010 roku zamiany powyższych akcji imiennych spółki Grupa LOTOS S.A. na akcje zwykłe na okaziciela oraz ich asymilacji w dniu 12 kwietnia 2010 roku z akcjami Grupy LOTOS S.A. będącymi w obrocie giełdowym oznaczonymi kodem „PLLOTOS00025”. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. na podstawie Uchwały Zarządu nr 185/10 postanowił dokonać w dniu 12 kwietnia 2010 roku asymilacji 8.250 akcji zwykłych na okaziciela spółki Grupa

LOTOS S.A., powstałych po zamianie dokonanej w dniu 12 kwietnia 2010 roku 8.250 akcji zwykłych imiennych oznaczonych kodem PLLOTOS00033, z 113.622.639 akcjami zwykłymi na okaziciela spółki GRUPA LOTOS S.A. oznaczonymi kodem PLLOTOS00025. Akcje objęte asymilacją otrzymują kod PLLOTOS00025. Z dniem 12 kwietnia 2010 roku kodem PLLOTOS00025 oznaczonych jest 113.630.889 akcji spółki Grupa LOTOS S.A., kodem PLLOTOS00033 oznaczonych jest 69.111 akcji spółki Grupa LOTOS S.A.

12. W dniu 31 marca 2010 roku nastąpiła rejestracja obniżenia kapitału zakładowego spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. do poziomu 50 tysięcy złotych. Kapitał zakładowy spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. dzieli się na 100 udziałów. Po zarejestrowaniu zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym udział Grupy LOTOS S.A. w kapitale zakładowym spółki LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. wynosi 100% (patrz Nota 2 Dodatkowych informacji i objaśnień).

46. 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

Istotne postępowania przed organami administracji w związku z prowadzoną przez Jednostkę Dominującą działalnością

Postanowieniem Prezesa UOKiK z dnia 21 marca 2005 roku zostało wszczęte z urzędu postępowanie antymonopolowe w związku z podejrzeniem zawarcia przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. w Płocku oraz Grupę LOTOS S.A. w Gdańsku porozumienia w sprawie jednoczesnego zakończenia produkcji i dystrybucji benzyny uniwersalnej U95. Zdaniem Zarządu Spółki, w związku z faktem kontynuacji produkcji i sprzedaży benzyny uniwersalnej U95 zarzuty UOKiK są bezpodstawne i w kwietniu 2005 roku Zarząd wystosował wniosek o wydanie decyzji o niestwierdzeniu stosowania przez Grupę LOTOS S.A. praktyki ograniczającej konkurencję.

W lipcu 2005 roku Spółka złożyła do Sądu Antymonopolowego zażalenie na postanowienie UOKiK w przedmiocie ograniczenia dostępu do części zebranego w sprawie materiału dowodowego. Niezależnie od złożonego zażalenia Spółka wystąpiła we wrześniu 2005 roku z kolejnym wnioskiem o wydanie decyzji o stwierdzenie niestosowania przez Grupę LOTOS S.A. praktyk monopolistycznych. W październiku 2005 roku wpłynęło kolejne postanowienie UOKiK w przedmiocie ograniczenia dostępu do części zebranego materiału dowodowego, na które Spółka złożyła do Sądu Antymonopolowego zażalenie. Sąd Okręgowy – Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów oddalił zażalenie. Na postanowienia w przedmiocie oddalenia zażaleń, Grupa LOTOS S.A. wniosła do Sądu Apelacyjnego w Warszawie stosowne zażalenia, które zostały oddalone.

Postanowieniem z dnia 18 kwietnia 2007 roku ograniczono Grupie LOTOS S.A. na wniosek PKN ORLEN S.A. prawo wglądu do materiału dowodowego w postępowaniu antymonopolowym w postaci materiałów zgromadzonych w trakcie kontroli PKN ORLEN S.A. w Płocku w zakresie części załączników do protokołu kontroli biur w Płocku oraz ograniczono wgląd do protokołu kontroli biur w Warszawie i załączników. Tym samym Postanowieniem odmówiono uwzględnienia wniosku PKN ORLEN S.A. o ograniczenie prawa wglądu do materiału dowodowego w zakresie protokołu kontroli biur wnioskodawcy w Płocku. W dniu 26 kwietnia 2007 roku Grupa LOTOS S.A. złożyła zażalenie na Postanowienie ograniczające Grupie LOTOS S.A. prawo wglądu do materiału dowodowego. W dniu 9 maja 2007 roku Grupa LOTOS S.A. otrzymała Wezwanie UOKiK do udzielenia informacji dotyczących zmiany cen U95 i Pb95. Tego samego dnia Spółka przesłała do UOKiK wymagane informacje. Dnia 2 sierpnia 2007 roku Grupa LOTOS S.A. wysłała pismo do UOKiK informujące o zakończeniu produkcji benzyny U95. W dniu 31 grudnia 2007 roku Prezes UOKiK nałożył na Grupę LOTOS S.A. karę w wysokości 1.000 tysięcy złotych. W związku z tym w dniu 17 stycznia 2008 roku do Sądu Okręgowego w Warszawie zostało złożone odwołanie od tej decyzji.

W dniu 23 września 2008 roku Sąd Okręgowy w Warszawie Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów przesłał odpowiedź Prezesa UOKiK na odwołanie Grupy LOTOS S.A. od decyzji Prezesa UOKiK. Prezes UOKiK w odpowiedzi na odwołanie Grupy LOTOS S.A. stwierdził, iż zarzuty Grupy LOTOS S.A., zarówno dotyczące przepisów materialnych, jak i formalnych, są bezzasadne i wniosł o oddalenie odwołania powoda w całości oraz o zasądzenie kosztów zastępstwa procesowego. Wyznaczono termin rozprawy na 27 kwietnia 2010 roku. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że ryzyko związane z przegraną ewentualnego sporu jest niewielkie, w związku z tym w sprawozdaniu finansowym nie zostały utworzone rezerwy na potencjalne odszkodowanie.

Istotne postępowania przed organami administracji w związku z działalnością prowadzoną przez LOTOS Czechowice S.A.

Postępowania podatkowe oraz postępowania sędowo-administracyjne w sprawach z zakresu podatków

Postępowania w zakresie podatku od towarów i usług za niektóre miesiące 1998 roku

W związku z przeprowadzonymi kontrolami skarbowymi i wydanymi decyzjami w zakresie podatku od towarów i usług, Rafineria Czechowice S.A. (obecnie LOTOS Czechowice S.A.) złożyła w dniu 29 grudnia 2003 roku skargi do Naczelnego Sądu Administracyjnego na trzy decyzje Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach w przedmiocie podatku od towarów i usług za październik 1998 roku, za lipiec 1998 roku oraz za maj 1998 roku. Łączna wartość przedmiotu zaskarżenia wynosiła 1.229 tysięcy złotych. We wszystkich powyższych sprawach został ogłoszony wyrok. Od wydanych wyroków zostały złożone skargi kasacyjne przez Rafinerię Czechowice S.A. (obecnie LOTOS Czechowice S.A.) w przedmiocie podatku za lipiec 1998 roku oraz przez Dyrektora Izby Skarbowej w przedmiocie podatku za październik 1998 roku, za lipiec 1998 roku oraz za maj 1998 roku.

Kwoty podatku VAT i odsetek za zwłokę zostały zapłacone przez LOTOS Czechowice S.A. W wyniku prowadzonych postępowań podatkowych i sądowych istnieje możliwość zwrotu wpłaconych kwot wraz z wysokimi odsetkami.

LOTOS Czechowice S.A. otrzymała następujące wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego w grudniu 2005 roku:

- uchylono wyrok WSA z grudnia 2004 roku (w przedmiocie podatku za październik 1998 roku) w części dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego, zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę i w tej części przekazano do WSA do ponownego rozpatrzenia; w pozostałym zakresie skargę kasacyjną oddalono,
- uchylono wyrok WSA z grudnia 2004 roku (w przedmiocie podatku za maj 1998 roku) w części dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego, zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę i w tej części przekazano do WSA do ponownego rozpatrzenia; w pozostałym zakresie skargę kasacyjną oddalono,
- utrzymano wyrok WSA z grudnia 2004 roku (w przedmiocie podatku za lipiec 1998 roku), NSA odstąpił od zasądzenia kosztów postępowania kasacyjnego.

LOTOS Czechowice S.A. wniosła skargi kasacyjne do Naczelnego Sądu Administracyjnego na wyroki WSA w Gliwicach z 27 kwietnia 2006 roku w następujących sprawach:

- w przedmiocie podatku za maj 1998 roku w kwocie 318 tysięcy złotych,
- w przedmiocie podatku za październik 1998 roku w kwocie 618 tysięcy złotych.

WSA w Gliwicach w postanowieniu z dnia 27 listopada 2006 roku odrzuciła skargę kasacyjną dotyczącą podatku za październik 1998 roku. Aktualnie trwa postępowanie przed Trybunałem Konstytucyjnym w kwestii naruszenia Konstytucji przy wydawaniu postanowienia o odrzuceniu skargi kasacyjnej.

WSA w Gliwicach w sprawie nadpłaty podatku VAT za sierpień 1998 roku w kwocie 292,7 tysięcy złotych wyrokiem z dnia 26 czerwca 2007 roku oddalił skargę na postanowienie Dyrektora Izby Skarbowej. Wyrok WSA w tej sprawie został zaskarżony przez LOTOS Czechowice S.A. do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Sprawa jest obecnie w toku.

W dniu 29 grudnia 2007 roku został wydany przez NSA wyrok oddalający skargę kasacyjną dotyczącą podatku za maj 1998 roku. Spółka skorzystała z ostatniej instancji i wniosła skargi do Trybunału Konstytucyjnego, których pozytywne rozpatrzenie umożliwi uchylene decyzji organów podatkowych, jako wydanych na podstawie niekonstytucyjnych przepisów rozporządzeń Ministra Finansów. Zarzut podniesiony w skardze dotyczy przekroczenia delegacji ustawowej dla Ministra Finansów przy wydawaniu rozporządzeń.

Prowadzone postępowania nie stanowią żadnego finansowego zagrożenia dla spółki, gdyż dodatkowe zobowiązania wynikające z decyzji organów podatkowych zostały zapłacone wraz z odsetkami w minionych latach, mogą być jedynie dodatkowym przychodem dla LOTOS Czechowice S.A.

Postępowania w zakresie podatku akcyzowego za niektóre miesiące 1998 roku

W związku z przeprowadzonymi kontrolami skarbowymi wobec LOTOS Czechowice S.A. toczy się 6 postępowań podatkowych dotyczących decyzji w zakresie podatku akcyzowego za niektóre miesiące 1998 roku, zaskarżonych przez LOTOS Czechowice S.A. do sądu administracyjnego. Łączna wartość przedmiotu zaskarżenia wynosi 2.881 tysięcy złotych.

Naczelny Sąd Administracyjny wyznaczył termin rozprawy sądowej na 26 października 2005 roku w przedmiocie podatku za wrzesień 1998 roku, za sierpień 1998 roku oraz za czerwiec 1998 roku. Wyrokiem

Naczelnego Sądu Administracyjnego wyrok WSA w przedmiocie podatku za wrzesień 1998 roku, za sierpień 1998 roku oraz za czerwiec 1998 roku został uchylony w całości i zwrócony do ponownego rozpatrzenia.

Kwoty podatku akcyzowego i odsetek za zwłokę zostały zapłacone przez LOTOS Czechowice S.A. W wyniku prowadzonych postępowań podatkowych i sądowych istnieje możliwość zwrotu wpłaconych kwot wraz z wysokimi odsetkami.

LOTOS Czechowice S.A. wniosła skargi kasacyjne do NSA na wyroki WSA w Gliwicach z 27 kwietnia 2006 roku w sprawach podatku za miesiąc:

- wrzesień 1998 roku w kwocie 52,5 tysięcy złotych,
- sierpień 1998 roku w kwocie 842 tysięcy złotych,
- czerwiec 1998 roku w kwocie 468,8 tysięcy złotych.

WSA w Gliwicach rozpatrując sprawę za październik 1998 roku w kwocie 1.138,8 tysięcy złotych zawiesił postępowanie.

Powyższe postępowania nie rodzą negatywnych skutków podatkowych dla LOTOS Czechowice S.A., mogą być jedynie dodatkowym przychodem.

Postanowieniem WSA w Gliwicach z dnia 16 października 2006 roku dotyczącego podatku za sierpień 1998 roku – w kwestii wniosku o dokonanie zwrotu różnicy pomiędzy wpisem pobranym od skargi a wpisem należnym - sąd postanowił zwrócić LOTOS Czechowice S.A. kwotę 57,9 tysięcy złotych.

W dniu 29 grudnia 2007 roku został wydany przez NSA wyrok oddalający skargi kasacyjne w sprawach:

- wrzesień 1998 roku w kwocie 52,5 tysięcy złotych,
- sierpień 1998 roku w kwocie 842 tysięcy złotych,
- czerwiec 1998 roku w kwocie 468,8 tysięcy złotych.

Spółka skorzystała z ostatniej instancji i wniosła skargi do Trybunału Konstytucyjnego, których pozytywne rozpatrzenie umożliwi uchylene decyzji organów podatkowych, jako wydanych na podstawie niekonstytucyjnych przepisów rozporządzeń Ministra Finansów. Zarzut podniesiony w skardze dotyczy przekroczenia delegacji ustawowej dla Ministra Finansów przy wydawaniu rozporządzeń.

Prowadzone postępowania nie stanowią żadnego finansowego zagrożenia dla spółki, gdyż dodatkowe zobowiązania wynikające z decyzji organów podatkowych zostały zapłacone wraz z odsetkami w minionych latach, mogą być jedynie dodatkowym przychodem dla spółki.

Kontrola dotycząca zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym za niektóre miesiące 2004 roku

W spółce LOTOS Czechowice S.A. została przeprowadzona kontrola przez Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu sprzedaży oleju do form ceramicznych B za okres od 1 stycznia 2004 roku do 30 września 2004 roku. W konsekwencji przeprowadzonej kontroli, zostały wszczęte z urzędu postępowania podatkowe w dniu 18 maja 2005 roku. W dniu 5 maja 2006 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. otrzymała 4 decyzje Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej określające zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym za miesiące styczeń, luty, marzec 2004 roku. Postępowanie w zakresie określenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym za miesiąc kwiecień 2004 roku zostało umorzono. W dniu 19 maja 2006 roku spółka złożyła do Dyrektora Izby Celnej odwołania od wyżej wymienionych decyzji oraz wnioski o wstrzymanie wykonania niniejszych decyzji. W sierpniu 2006 roku wpłynęły decyzje Naczelnika Urzędu Celnego, w których umorzono postępowania w zakresie podatku za miesiące maj - wrzesień 2004 roku. W dniu 17 października 2006 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. otrzymała postanowienie Dyrektora Izby Celnej w Katowicach wyznaczające termin rozpatrzenia odwołań od decyzji Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej określających zobowiązanie podatkowe za okres od styczeń - marzec 2004 roku do dnia 13 grudnia 2006 roku. Dyrektor Izby Celnej w Katowicach postanowieniem z dnia 9 lutego 2007 roku wyznaczył termin załatwienia sprawy na 13 kwietnia 2007 roku. Postanowieniem z dnia 17 czerwca 2007 roku Dyrektor Izby Celnej w Katowicach wyznaczył termin załatwienia sprawy do dnia 13 sierpnia 2007 roku. Zgodnie z ostatnim postanowieniem z dnia 13 sierpnia 2007 roku Dyrektor Izby Celnej w Katowicach wyznaczył termin rozpatrzenia odwołania do dnia 13 października 2007 roku. W dniu 19 października 2007 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. otrzymała 3 decyzje Dyrektora Izby Celnej w Katowicach, w których uchylono w całości decyzje Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej określające zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym za miesiące styczeń, luty, marzec 2004 roku, oraz przekazano do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. W dniu 19 listopada 2007 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. wniosła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego 3 skargi na decyzje Dyrektora Izby Celnej w Katowicach uchylające decyzje Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej i przekazujące sprawy do ponownego rozpatrzenia temu organowi. W dniu 2 kwietnia 2008 roku odbyły się rozprawy sądowe w przedmiocie w/w skarg i zapadły wyroki oddalające skargi. Spółka LOTOS Czechowice S.A. wniosła o sporządzenie pisemnych uzasadnień wyroków, po otrzymaniu których Zarząd spółki zdecydował nie wnosić skarg do Najwyższego Sądu Administracyjnego. W konsekwencji sprawy wróciły do I instancji tj. do Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej celem ponownego ich rozpatrzenia.

Postanowieniami z dnia 7 stycznia 2009 roku wydanymi przez Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej został wyznaczony nowy termin załatwienia spraw dotyczących podatku akcyzowego za okres styczeń - marzec 2004 roku do dnia 18 marca 2009 roku, następnie postanowieniami z dnia 29 czerwca 2009 roku wydanymi przez Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej został wyznaczony nowy termin załatwienia spraw dotyczących podatku akcyzowego za okres styczeń - marzec 2004 roku do dnia 31 lipca 2009 roku.

Spółka LOTOS Czechowice S.A. otrzymała trzy decyzje z dnia 27 lipca 2009 roku Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej określające wysokość zobowiązania podatkowego w kwotach wyższych od zadeklarowanych przez spółkę LOTOS Czechowice S.A. odpowiednio:

- za styczeń 2004 roku o kwotę 1.239 tysięcy złotych,
- za luty 2004 roku o kwotę 538 tysięcy złotych,
- za marzec 2004 roku o kwotę 8 tysięcy złotych.

Spółka LOTOS Czechowice S.A. w dniu 13 sierpnia 2009 roku złożyła do Dyrektora Izby Celnej w Katowicach odwołania od powyższych decyzji. Po rozpatrzeniu powyższych odwołań Dyrektor Izby Celnej w Katowicach decyzjami z dnia 17 listopada 2009 roku uchylił zaskarżone decyzje i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji.

Postanowieniami z dnia 3 marca 2010 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wyznaczył termin załatwienia spraw na dzień 5 maja 2010 roku.

W dniu 19 kwietnia 2010 roku wpłynęły do spółki LOTOS Czechowice S.A. decyzje wydane w dniu 14 kwietnia 2010 roku przez Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej za okres styczeń, luty, marzec 2004 roku określające ponownie wyższe zobowiązania podatkowe od zadeklarowanych w kwotach:

- za styczeń w kwocie 1.239 tysięcy złotych,
- za luty w kwocie 538 tysięcy złotych,
- za marzec w kwocie 8 tysięcy złotych.

W ustawowo przewidywanym terminie Zarząd LOTOS Czechowice S.A. złoży odwołania od powyższych decyzji do Dyrektora Izby Celnej w Katowicach za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

W odniesieniu do kwestii potencjalnych zobowiązań podatkowych z tytułu podatku akcyzowego za okres styczeń - marzec 2004 roku, biorąc pod uwagę przeprowadzone analizy prawno-podatkowe, w tym także z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych, jak i bieglego sądowego powołanego przez Dyrektora Izby Celnej, spółka LOTOS Czechowice S.A. uważa, że ryzyko związane z przegraną ewentualnego sporu z władzami skarbowymi jest niewielkie, w związku z tym nie zostały utworzone w sprawozdaniu finansowym spółki LOTOS Czechowice S.A. oraz w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy rezerwy na te potencjalne zobowiązania.

Postępowanie dotyczące zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym za okres od 1 września 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku

Dnia 12 kwietnia 2006 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wszczął postępowanie wobec spółki LOTOS Czechowice S.A. w zakresie ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu sprzedaży oleju do form ceramicznych B za okres od 1 września 2003 do 31 grudnia 2003 roku. Do czasu zakończenia postępowań trudno określić, czy zobowiązania podatkowe w podatku akcyzowym zostaną określone na nowo, a jeżeli zostaną określone, to w jakiej wysokości. Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej postanowieniem z dnia 19 marca 2006 roku wyznaczył termin załatwienia sprawy na 30 maja 2007 roku. Postanowieniem z dnia 13 sierpnia 2007 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy na 17 października 2007 roku, następnie postanowieniem z dnia 1 stycznia 2008 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy na dzień 30 czerwca 2008 roku oraz postanowieniami z dnia 27 czerwca 2008 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wyznaczył nowy termin zakończenia postępowań w sprawie podatku akcyzowego za okres od września do grudnia 2003 roku na dzień 31 sierpnia 2008 roku, w wyniku kolejnych postanowień z dnia 3 września 2008 roku termin został przedłużony do dnia 31 października 2008 roku.

W dniu 13 listopada 2008 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wydał decyzje za miesiące wrzesień, październik, listopad, grudzień 2003 roku określające wysokość zobowiązania podatkowego w kwotach wyższych od zadeklarowanych przez spółkę LOTOS Czechowice S.A. odpowiednio:

- za wrzesień 2003 roku o kwotę 3.588 tysięcy złotych,
- za październik 2003 roku o kwotę 12.189 tysięcy złotych,
- za listopad 2003 roku o kwotę 8.887 tysięcy złotych,
- za grudzień 2003 roku o kwotę 6.223 tysięcy złotych.

W dniu 21 listopada 2008 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. wystąpiła z wnioskiem do Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej o wstrzymanie wykonania decyzji w sprawach podatku akcyzowego za okres wrzesień –

grudzień 2003 roku. W dniu 1 grudnia 2008 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. wystosowała do Dyrektora Izby Celnej w Katowicach za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej odwołania od decyzji Naczelnika Urzędu Celnego określających wysokość zobowiązania podatkowego w kwotach wyższych od zadeklarowanych wcześniej przez spółkę. Dnia 4 grudnia 2008 roku Dyrektor Izby Celnej w Katowicach wszczął postępowanie egzekucyjne wobec LOTOS Czechowice S.A. wystawiając tytuły wykonawcze dla decyzji Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej dotyczących podatku akcyzowego za miesiące wrzesień-grudzień 2003 roku dokonując zajęcia wierzytelności na rachunkach bankowych spółki LOTOS Czechowice S.A. Dodatkowe zobowiązania podatkowe wynikające z decyzji zostały powiększone o koszty egzekucyjne w łącznej wysokości 2.460 tysięcy złotych oraz odsetki za zwłokę określone na dzień wystawienia tytułów wykonawczych w łącznej kwocie 10.121 tysięcy złotych.

W dniu 12 grudnia 2008 roku spółka złożyła do Dyrektora Izby Celnej w Katowicach wnioski o wstrzymanie postępowania egzekucyjnego wszczętego tytułami egzekucyjnymi.

W dniu 12 grudnia 2008 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej pozytywnie rozpatrzył wniosek spółki złożony 21 listopada 2008 roku i wydał Postanowienie o wstrzymaniu wykonania decyzji dotyczącej podatku akcyzowego za grudzień 2003 roku.

Dyrektor Izby Celnej w Katowicach wydał w tym samym dniu postanowienia o wstrzymaniu wykonania decyzji dotyczących podatku akcyzowego za miesiące wrzesień - listopad 2003 roku oraz powołując się na postanowienia o wstrzymaniu wykonania decyzji Naczelnika Urzędu Celnego dotyczących podatku akcyzowego za okres wrzesień - grudzień 2003 roku wydał postanowienia o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego dotyczącego przedmiotowych decyzji.

W dniu 15 grudnia 2008 roku Dyrektor Izby Celnej w Katowicach skierował do Sądu Rejonowego w Pszczynie osiem wniosków wraz z tytułami wykonawczymi o dokonanie wpisu hipotek przymusowych zwykłych w kwocie 5.446 tysięcy złotych każda (łącznie na kwotę 43.569 tysięcy złotych), obciążających nieruchomości spółki LOTOS Czechowice S.A.

W dniach 17 i 18 grudnia 2008 roku Sąd Rejonowy w Pszczynie dokonał siedmiu wpisów hipotecznych zgodnie z wnioskami. W dniu 23 grudnia 2008 roku Sąd postanowił oddalić jeden wniosek Dyrektora Izby Celnej w Katowicach uzasadniając to stwierdzeniem przeszkód w dokonaniu wpisu (rozbieżność pomiędzy treścią księgi wieczystej a treścią wniosku wieczystoksięgowego).

W dniu 23 lutego 2009 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. otrzymała cztery decyzje Dyrektora Izby Celnej w Katowicach uchylające decyzje Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej i przekazujące sprawy do ponownego rozpatrzenia.

Z uwagi na postanowienia Dyrektora Izby Celnej w Katowicach z dnia 4 marca 2009 roku o umorzeniu postępowań egzekucyjnych dotyczących zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym za miesiące wrzesień – grudzień 2003 roku, Dyrektor Izby Celnej w Katowicach wystąpił ze stosownymi wnioskami do Sądu Rejonowego w Pszczynie o wykreślenie wpisów hipotecznych.

W dniach 4, 6, 14 maja 2009 roku spółka LOTOS Czechowice S.A. otrzymała zawiadomienia Sądu Rejonowego w Pszczynie o wykreśleniu hipotek przymusowych uprzednio wpisanych na wniosek Dyrektora Izby Celnej w Katowicach.

Postanowieniami z dnia 28 sierpnia 2009 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej przedłużył termin załatwienia spraw dotyczących postępowań w zakresie podatku akcyzowego za miesiące: wrzesień - grudzień 2003 roku do dnia 28 października 2009 roku. Spółka wystosowała w dniu 23 października 2009 roku do Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej swoje stanowisko podnosząc, że dyspozycja Dyrektora Izby Celnej w Katowicach w kwestii kluczowej dla rozstrzygnięcia sprawy nie została wykonana. Kolejnymi postanowieniami Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej przedłużył termin załatwienia spraw dotyczących postępowań w zakresie podatku akcyzowego za miesiące: wrzesień - grudzień 2003 roku do dnia 28 grudnia 2009 roku.

Postanowieniami z dnia 18 grudnia 2009 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej przedłużył termin załatwienia spraw dotyczących postępowań w zakresie podatku akcyzowego za miesiące: wrzesień - grudzień 2003 roku do dnia 28 lutego 2010 roku, następnie postanowieniami z dnia 25 lutego 2010 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wyznaczył nowy termin załatwienia spraw do dnia 28 maja 2010 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

W odniesieniu do kwestii potencjalnych zobowiązań podatkowych z tytułu podatku akcyzowego za okres wrzesień-grudzień 2003 roku biorąc pod uwagę przeprowadzone analizy prawno-podatkowe, w tym także z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych, jak i biegłego sądowego powołanego przez Dyrektora Izby Celnej, spółka LOTOS Czechowice S.A. uważa, że ryzyko związane z przegraną ewentualnego sporu z władzami skarbowymi jest niewielkie, w związku z tym nie zostały utworzone w sprawozdaniu finansowym spółki LOTOS Czechowice S.A. oraz w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy rezerwy na te potencjalne zobowiązania.

Istotne postępowania przed organami administracji w związku z działalnością prowadzoną przez LOTOS Paliwa Sp. z o.o.

Postępowanie dotyczące zobowiązań podatkowych od towarów i usług za miesiąc styczeń i marzec 2005 roku

W dniu 30 marca 2006 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. otrzymała decyzję Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 28 marca 2006 roku w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za styczeń 2005 roku. Działając na podstawie art. 109 Ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z o późn. zm.) Naczelnik Urzędu Skarbowego nałożył na spółkę dodatkowe zobowiązanie podatkowe, które dotyczy rozliczenia transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Gaz S.A. (dawniej LOTOS Mazowsze S.A.). W dniu 25 lipca 2006 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. otrzymała decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 21 lipca 2006 roku uchylającą decyzję organu pierwszej instancji określającą w tytule podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2005 roku zobowiązanie podatkowe oraz ustalającą dodatkowe zobowiązanie podatkowe w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez ten organ. W dniu 6 lipca 2007 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. otrzymała decyzję Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego Nr PV/4400-96/124/VT/06/AR, w której określono spółce zawyżenie kwoty zwrotu różnicy podatku na 23 tysiące złotych i kwotę dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 7 tysięcy złotych. Spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. nie odwołała się od tej decyzji uznając ją jako korzystną dla spółki. Poprzednia decyzja Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego Nr PV/440-95/124/VT/AG z dnia 28 marca 2006 roku w przedmiotowej sprawie określała zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego na 24.055 tysięcy złotych i dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 7.850 tysięcy złotych (decyzja ta została uchylona decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 21 lipca 2006 roku).

W dniu 6 lipca 2007 roku Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wydał postanowienie Nr VT/440-185/07/WP/DP o wszczęciu postępowania podatkowego w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za marzec 2005 roku wobec spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. W dniu 11 września 2007 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. otrzymała decyzję Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 10 września 2007 roku w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za miesiąc marzec 2005 roku. Działając na podstawie art. 109 Ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z o późn. zm.) Naczelnik Urzędu Skarbowego nałożył na spółkę dodatkowe zobowiązanie podatkowe, które dotyczy rozliczenia transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Gaz S.A. W decyzji Nr PV/4400-170/185/VT/07/DP określono zawyżenie kwoty zwrotu różnicy podatku o 26.141 tysięcy złotych oraz ustalono dodatkowe zobowiązanie podatkowe za marzec 2005 roku w wysokości 7.842 tysięcy złotych. Kwoty określone w decyzji spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. uściśliła. W dniu 24 września 2007 roku spółka odwołała się od decyzji Pomorskiego Urzędu Skarbowego.

W dniu 18 stycznia 2008 roku Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku wydał decyzję Nr PC/4407-660/07/13 utrzymującą w mocy decyzję Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 10 września 2007 roku, Nr PV/4400-170/185/VT/07/DP, określającą dla spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. w podatku od towarów i usług za marzec 2005 roku nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w wysokości 5.292 tysięcy złotych, w tym kwota zwrotu różnicy podatku w wysokości 5.292 tysięcy złotych oraz ustalającą dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za marzec 2005 roku w wysokości 7.842 tysięcy złotych. W dniu 1 lutego 2008 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. zaskarżyła decyzję Dyrektora Izby Skarbowej Nr PC/4407-660/07/13 do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku.

Przedmiotem decyzji jest uprawnienie spółki do obniżenia kwoty podatku należnego w rozliczeniu za miesiąc, w którym sprzedawca otrzymał potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę na skutek rozliczenia transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Gaz S.A. oraz konstytucyjność dodatkowych sankcji podatkowych z tego tytułu.

W dniu 24 czerwca 2008 roku odbyła się rozprawa przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Gdańsku. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego uchylił zaskarżoną decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku, określił, że zaskarżona decyzja nie może być wykonana i zasądził od Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku na rzecz spółki zwrot kosztów postępowania.

Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku złożył dnia 31 lipca 2008 roku skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 24 czerwca 2008 roku.

W dniu 19 stycznia 2010 roku Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za marzec 2005 roku wobec spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia. Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

W odniesieniu do kwestii potencjalnych zobowiązań podatkowych z tytułu sankcji dotyczących rozliczenia transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Gaz S.A. oraz dokonanych korekt deklaracji VAT-7, biorąc pod uwagę przeprowadzone analizy prawne i podatkowe, w tym także z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych, Zarząd spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. stoi na stanowisku, że ryzyko związane z zasądzeniem dodatkowego zobowiązania podatkowego jest niewielkie, w związku z tym w sprawozdaniu finansowym spółki oraz w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy nie zostały utworzone rezerwy na te potencjalne dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Postępowanie sądowe z powództwa WANDEKO

Przeciwko spółce LOTOS Paliwa Sp. z o.o. toczy się postępowanie sądowe z powództwa Pana Andrzeja Wójcika prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą WANDEKO. W dniu 28 października 2009 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku Wydział IX Gospodarczy wydał wyrok zaoczny i zasądził od spółki na rzecz powoda kwotę 1.921 tysięcy złotych wraz z odsetkami umownymi. Spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. utworzyła na zasądzoną kwotę rezerwę wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 31 grudnia 2009 roku w wysokości 15.318 tysięcy złotych. Spółka złożyła sprzeciw od wyroku zaocznego do Sądu okręgowego w Gdańsku w dniu 10 listopada 2009 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

Istotne postępowania sądowe wszczęte przeciwko Grupie LOTOS S.A.

Postępowanie z powództwa PETROECCO JV Sp. z o.o. o odszkodowanie za szkodę doznaną na skutek stosowanych praktyk monopolistycznych

Pozwem z dnia 18 maja 2001 roku PETROECCO JV Sp. z o.o. wniosła powództwo o zasądzenie od Spółki kwoty 6.975 tysięcy złotych 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.

Stosowanie przez Spółkę zarzuconych jej praktyk monopolistycznych stwierdzone zostało decyzją Urzędu Antymonopolowego z dnia 26 września 1996 roku, którą Urząd nakazał Spółce ich zaniechanie. Spółka odwołała się od tej decyzji. Sąd Wojewódzki w Warszawie – Sąd Antymonopolowy wyrokiem z dnia 22 października 1997 roku zmienił w zasadzie tylko redakcję decyzji i również nakazał Spółce zaniechanie praktyk monopolistycznych. Kasację Spółki od tego wyroku Sąd Najwyższy oddalił wyrokiem z dnia 2 czerwca 1999 roku.

Sąd Okręgowy w Gdańsku, wyrokiem z dnia 21 grudnia 2002 roku, oddalił powództwo o odszkodowanie, w całości uwzględniając zgłoszony przez Spółkę zarzut przedawnienia. Wyrok ten został jednak uchylony w dniu 4 grudnia 2003 roku przez Sąd Apelacyjny w Gdańsku w sprawie I ACa 824/03 i przekazany do ponownego rozpoznania Sądowi Okręgowemu w Gdańsku. Sąd Apelacyjny uznał zarzut przedawnienia za nietrafiony. Zdaniem tego Sądu dopiero w dniu 2 czerwca 1999 roku (data orzeczenia Sądu Najwyższego) PETROECCO JV Sp. z o.o. dowiedziała się, że doznana przez nią szkoda jest efektem praktyk monopolistycznych, z którą związana jest odpowiedzialność deliktowa Spółki, i to od tej daty – zdaniem Sądu – biegnie trzyletni okres przedawnienia roszczeń odszkodowawczych.

Sprawa toczyła się przed Sądem Okręgowym w Gdańsku (sąd I instancji), sygnatura IX GC 134/04. Spółka broniła się również zarzutami merytorycznymi (kwestionuje fakt wystąpienia jakiegokolwiek szkody po stronie PETROECCO JV Sp. z o.o., jej wysokość i istnienie związku przyczynowego pomiędzy praktyką monopolistyczną a szkodą). Po rozprawie w czerwcu 2005 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku zlecił biegłemu z zakresu księgowości i ekonomii sporządzenie opinii w przedmiocie ustalenia strat, jakie poniósł powód z tytułu działań Grupy LOTOS S.A. W przekazanej opinii biegły wskazał, że na podstawie materiałów przedstawionych przez PETROECCO JV Sp. z o.o. nie jest możliwe obliczenie wysokości strat, czy też samego ich istnienia. Biegły wskazał również, iż opinia powinna być zlecona innemu ekspertowi, niż biegłemu z zakresu księgowości. Brak dowodów do wystawienia takiej opinii uniemożliwił powodowi doprowadzenie do wyboru kolejnego biegłego. Rozprawa odbyła się 27 marca 2007 roku. Publikacja wyroku została wyznaczona na dzień 10 kwietnia 2007 roku, następnie odroczonej została do dnia 20 kwietnia 2007 roku. Wyrokiem z dnia 20 kwietnia 2007 roku powództwo zostało oddalone. W dniu 17 maja 2007 roku Spółka wniosła zażalenie na postanowienie o kosztach postępowania. W dniu 4 czerwca 2007 roku PETROECCO JV Sp. z o.o. złożyła apelację od wyroku z dnia 20 kwietnia 2007 roku. W dniu 12 sierpnia 2007 roku Grupa LOTOS S.A. złożyła odpowiedź na apelację. W dniu 20 grudnia 2007 roku Sąd oddalił apelację PETROECCO JV Sp. z o.o. od wyroku Sądu Okręgowego. W dniu 19 marca 2008 roku został złożony u Komornika wniosek egzekucyjny przeciwko PETROECCO JV Sp. z o.o. W dniu 17 kwietnia 2008 roku PETROECCO JV Sp. z o.o. złożyła skargę kasacyjną od wyroku z dnia 20 grudnia 2007 roku. Skarga została doręczona Grupie LOTOS S.A. w dniu 17 czerwca 2008 roku. W dniu 30 czerwca 2008 roku została wysłana odpowiedź na skargę. Sprawa została skierowana na przedsąd na 14 listopada

2008 roku. W dniu 14 stycznia 2009 roku Sąd Najwyższy postanowił uchylić zaskarżony wyrok i przekazać sprawę do Sądu Apelacyjnego w Gdańsku do ponownego rozpoznania. W dniu 10 marca 2009 roku akta zostały przekazane do Sądu Apelacyjnego. W dniu 3 kwietnia 2009 roku Komornik przesłał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. W dniu 14 maja 2009 roku Sąd Apelacyjny przekazał sprawę do Sądu Okręgowego do ponownego rozpoznania. Na rozprawie w dniu 3 listopada 2009 roku Sąd zobowiązał PETROECCO JV Sp. z o.o. do wyznaczenia biegłego. Będzie wyznaczony następny termin rozprawy. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że ryzyko związane z przegraną ewentualnego sporu jest niewielkie, w związku z tym w sprawozdaniu finansowym nie zostały utworzone rezerwy na potencjalne odszkodowanie.

Postępowanie z powództwa Ministra Skarbu Państwa o unieważnienie umowy sprzedaży udziałów w spółce Naftoport Sp. z o.o.

W dniu 3 listopada 2005 roku wpłynął do Grupy LOTOS S.A. pozew wniesiony przez Ministra Skarbu Państwa o uznanie za nieważną umowę z dnia 18 sierpnia 1998 roku zawartej pomiędzy Grupą LOTOS S.A. i Polską Żegluga Morską przedsiębiorstwem państwowym dotyczącej sprzedaży dwóch udziałów w spółce Naftoport Sp. z o.o. o wartości 3.340 tysięcy złotych. W dniu 21 kwietnia 2006 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku, IX Wydział Gospodarczy wydał wyrok oddalający powództwo w całości. W dniu 8 czerwca 2006 roku Minister Skarbu Państwa wniósł apelację od wyroku sądu z dnia 21 kwietnia 2006 roku oddalającego powództwo Ministra Skarbu Państwa o uznanie za nieważną umowę z dnia 18 sierpnia 1998 roku zawartej pomiędzy Grupą LOTOS S.A. i Polską Żegluga Morską przedsiębiorstwem państwowym dotyczącej sprzedaży dwóch udziałów w spółce Naftoport Sp. z o.o. o wartości 3.340 tysięcy złotych. W dniu 30 czerwca 2006 roku Spółka złożyła odpowiedź na powyższą apelację. Wyrokiem Sądu Apelacyjnego z dnia 28 grudnia 2006 roku zmieniono zaskarżony wyrok z dnia 21 kwietnia 2006 roku ustalając za nieważną umowę zbycia dwóch udziałów w spółce Naftoport Sp. z o.o. W dniu 6 kwietnia 2007 roku Spółka wniosła kasację wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonania wyroku II instancji. Postanowieniem Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 20 kwietnia 2007 roku, wniosek o wstrzymanie wykonania wyroku sądu II instancji został oddalony. Sąd Najwyższy w dniu 10 sierpnia 2007 roku wydał postanowienie o przyjęciu skargi kasacyjnej do rozpoznania. Sąd Najwyższy w dniu 21 listopada 2007 roku wydał postanowienie o przekazaniu sprawy do ponownego rozpoznania przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie. Rozprawa odbyła się w dniu 7 maja 2008 roku. Sąd oddalił w całości powództwo i przyznał Grupie LOTOS S.A. zwrot kosztów procesu w wysokości 100 tysięcy złotych. Z dniem 7 maja 2008 roku wyrok sądu uprawomocnił się. Skarb Państwa w dniu 20 sierpnia 2008 roku wniósł skargę kasacyjną. W dniu 11 grudnia 2008 roku akta sprawy wpłynęły do Sądu Najwyższego, Izba Cywilna, Wydział II. W dniu 6 marca 2009 roku na posiedzeniu niejawnym przyjęto skargę do rozpoznania. Wyznaczono termin rozprawy na dzień 6 maja 2009 roku, na której Sąd Najwyższy przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia do Sądu Apelacyjnego w Szczecinie. Na rozprawie w dniu 30 września 2009 roku Sąd Apelacyjny oddalił powództwo i zasądził na rzecz Grupy LOTOS S.A. zwrot kosztów postępowania sądowego przez Skarb Państwa. Dnia 11 stycznia 2010 roku do Sądu Apelacyjnego wpłynęła skarga kasacyjna Skarbu Państwa. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa jest w toku.

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że ryzyko związane z przegraną ewentualnego sporu jest niewielkie, w związku z tym w sprawozdaniu finansowym nie zostały utworzone rezerwy na potencjalne zobowiązania.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Postępowania sądowe wszczęte przez Spółkę lub jednostki z Grupy Kapitałowej Spółki oraz przeciwko Spółce lub jednostkom z Grupy Kapitałowej

Postępowanie sądowe wszczęte przez Rafinerię Jasło S.A. (obecnie LOTOS Jasło S.A.) przeciwko osobie fizycznej

W dniu 4 grudnia 2003 roku Sąd Okręgowy w Krośnie wydał na rzecz spółki LOTOS Jasło S.A., w postępowaniu nakazowym, nakaz zapłaty kwoty 4.829 tysięcy złotych wraz z odsetkami, stanowiącej

wierzytelności wynikające z nieregulowanych faktur za sprzedany towar (sygn. akt VIII GNc 292/03). Powyższy nakaz zapłaty uprawomocnił się. Z uwagi na fakt, iż w dniu 2 kwietnia 2004 roku w stosunku do dłużnika została ogłoszona upadłość z możliwością zawarcia układu, spółka LOTOS Jasło S.A. zgłosiła sędziemu komisarzowi swoją wierzytelność w łącznej wysokości 7.668 tysięcy złotych, na którą składa się kwota: (i) 6.138 tysięcy złotych jako niezapłacona należność główna za sprzedany towar; (ii) 1.498 tysięcy złotych jako odsetki za zwłokę; (iii) 32 tysięcy złotych jako koszty procesu w sprawie przed Sądem Okręgowym w Krośnie. Wierzytelności do kwoty 2.580 tysięcy złotych obejmującej należność główną, jak również odsetki nie są objęte układem, ze względu na ich zabezpieczenie na mieniu upadłego hipoteką kaucyjną. Wartość należności z uwzględnieniem realizacji założeń układu na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 740 tysięcy złotych. Spółka LOTOS Jasło S.A. utworzyła odpis aktualizujący na powyżej opisaną należność.

Istotne postępowania przed organem właściwym dla postępowania arbitrażowego w związku z działalnością prowadzoną przez Petrobaltic S.A. i jej spółkę stowarzyszoną

Spółka zależna od spółki Naftos Gavyba – AB Geonafta jest stroną postępowania sądowego przeciwko Svenska Petroleum Exploration AB w sprawie założenia UAB Genciu Nafta, której założycielami i udziałowcami jest Spółka zależna oraz Svenska Petroleum Exploration AB. Spór dotyczący realizacji Umowy Spółki został przekazany do Międzynarodowego Sądu Arbitrażowego przy Międzynarodowej Izbie Handlowej w Kopenhadze (dalej zwany Arbitrem), który podjął ostateczną decyzję 30 października 2003 roku. Wyrok Arbitrażu w Kopenhadze został uprawomocniony w 3 krajach Unii Europejskiej – Wielkiej Brytanii, Danii i Niemczech. Werdykt Arbitra nie wszedł jednakże dotychczas w życie w litewskiej jurysdykcji.

W sprawie zawarto ugodę pomiędzy Powodem (Rząd Republiki Litwy) a Pozwanymi (Svenska Petroleum Exploration AB, UAB Genciu Nafta, AB Geonafta).

Uгода powyższa została zatwierdzona przez właściwy sąd Republiki Litwy i zgodnie z art. 584 KPC RL ust. 1 pkt. 4 ma moc tytułu egzekucyjnego i w przypadku nie wykonania swoich zobowiązań przez jedną ze stron, druga strona nabywa prawo przymusowego wykonania takiego zobowiązania w trybie określonym przez akty prawne Republiki Litwy.

Podstawowe postanowienia zawartej ugody dotyczące przedmiotowego postępowania arbitrażowego:

1. Powód i pozwani uzgodnili, że Rząd Republiki Litewskiej i AB Geonafta po połowie (po 50%) każdy z osobna nie później niż do dnia 1 maja 2009 roku zapłacą na rzecz Svenska Petroleum Exploration AB łączną sumę 12.579 tysięcy USD oraz każdy zapłaci odpowiednio od sumy przypadającej na niego odsetki roczne w wysokości 6%, naliczane od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia całkowitej zapłaty zgodnie z orzeczeniem Międzynarodowego Sądu Arbitrażowego przy Międzynarodowej Izbie Handlowej. Ponadto, AB Geonafta nie później niż do dnia 1 maja 2009 roku zapłaci na rzecz Svenska Petroleum Exploration AB 1.154 tysięcy USD kosztów procesowych.
2. Powód i pozwani uzgodnili, że wszystkie żądania, koszty i płatności, związane z orzeczeniem arbitrażu będą uznane za rozliczone od dnia zapłacenia określonych w pkt. 1 niniejszej Umowy wszystkich sum pieniężnych na rzecz Svenska Petroleum Exploration AB.
3. Powód i AB Geonafta, UAB Genciu Nafta oraz Svenska Petroleum Exploration AB oświadczają, że po podpisaniu i zapłaceniu określonych w pkt. 1 niniejszej Umowy określonych sum pieniężnych przez AB Geonafta i Rząd Republiki Litewskiej, każdy z osobna, a przez AB Geonafta pokryciu wymienionych w pkt. 4 niniejszej ugody kosztów, jeżeli byłyby takie zasądzone strony nie będą miały wobec Strony wykonawczej (tej, która wykonała zobowiązania niniejszej umowy) żadnych roszczeń, żądań związanych z zasądzoną sumą pieniężną wynikającą z orzeczenia sądu arbitrażowego, uznaniem i wykonaniem orzeczenia arbitrażowego, z zawartą 28 kwietnia 1993 roku Litewsko – Szwedzką umową założycielską w sprawie UAB Genciu Nafta, w sprawie cywilnej Nr. 2-589 325/2008 rozpatrywanej w Sądzie Rejonowym Kretinga, ze wszystkimi w tej sprawie przedstawionymi żądaniami.
4. Strony uzgodniły, iż znoszą wzajemnie wobec siebie roszczenia o pokrycie kosztów pomocy prawnej, związanych z określoną powyżej sprawą cywilną i sprawą arbitrażową, uznaniem orzeczenia arbitrażowego i wykonaniem go na Litwie, w Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Północnej Irlandii i Republice Niemiec, jednak AB Geonafta zobowiązuje się do pokrycia kosztów związanych z postępowaniami przed sądami Republiki Litewskiej i wymienionymi państwami zagranicznymi oraz innych kosztów procesowych, jeżeli takie istniałyby.
5. Svenska Petroleum Exploration AB, AB Geonafta, UAB Genciu Nafta i Rząd Republiki Litewskiej po wejściu w życie niniejszej umowy ugody, podejmą wszelkie niezbędne kroki prawne niezbędne do wstrzymania (zawieszenia) procesów związanych z uznaniem orzeczenia arbitrażowego w Republice Litewskiej, oraz uznaniem i wykonaniem orzeczenia arbitrażowego w Republice Niemiec, wykonaniem orzeczenia arbitrażowego w Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Północnej Irlandii, a po wykonaniu niniejszej umowy ugody, aby wymienione procesy zakończyć.

Svenska Petroleum Exploration AB poinformowała w czerwcu 2009 roku, iż otrzymała należną kwotę zgodnie z postanowieniami ugody od Rządu Republiki Litewskiej oraz spółki AB Geonafta, w związku z powyższym opisanym postępowaniem, dotyczące postępowania arbitrażowego zostało zakończone.

Istotne postępowania sądowe wszczęte przeciwko spółce Petrobaltic S.A. z powództwa ENERGOBALTIC Sp. z o.o.

W dniu 30 lipca 2007 roku spółka Petrobaltic S.A. otrzymała wyrok Stałego Sądu Polubownego przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Gdańsku, wydany w dniu 11 czerwca 2007 roku w sprawie z powództwa spółki Energobaltic Sp. z o.o. przeciwko spółce Petrobaltic S.A. Przedmiot sporu dotyczył wykonania umowy nr EB/PKT – 02/01/2001 z dnia 17 grudnia 2001 roku, zgodnie z którą spółka Petrobaltic S.A. miała zaprojektować i zbudować system przesyłowy gazu ze swojej platformy do należącej do powoda elektrociepłowni we Władysławowie. Powód twierdził, że pozwany dopuścił się zwłoki w wykonaniu świadczenia z w/w umowy i żądał zapłaty kary umownej, zaś pozwany twierdził, że wykonał swe świadczenie w czasie właściwym. W/w wyrokiem uwzględniono w całości żądania spółki Energobaltic Sp. z o.o. i zasądzone od spółki Petrobaltic S.A. na rzecz powoda kwotę 1.424 tysięcy złotych wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 3 lipca 2003 roku do dnia zapłaty, kwotę 30 tysięcy złotych tytułem wpisu sądowego oraz kwotę 7 tysięcy złotych tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. W związku z wyrokiem oraz znaczną niepewnością, co do powodzenia ewentualnej procedury odwoławczej została utworzona rezerwa w kwocie 2.157 tysięcy złotych. W dniu 29 października 2007 roku spółka Petrobaltic S.A. złożyła skargę do Sądu Okręgowego w Gdańsku o uchylenie wyroku Sądu Polubownego przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Gdańsku. Rozprawa w sprawie skargi spółki Petrobaltic S.A. o uchylenie wyroku Sądu Polubownego przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych odbyła się dnia 9 kwietnia 2008 roku. Postanowieniem z dnia 12 marca 2008 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku Wydział IX Gospodarczy oddalił wniosek o wstrzymanie wykonania wyroku Stałego Sądu Polubownego przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Gdańsku, zaś wyrokiem z dnia 9 kwietnia 2008 roku Sąd oddalił skargę spółki Petrobaltic S.A. o uchylenie orzeczenia Sądu Polubownego przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Gdańsku. Spółka Petrobaltic S.A. w dniu 10 kwietnia 2008 roku dokonała zapłaty części wierzytelności zasądzonej wyrokiem w wysokości 666 tysięcy złotych na rachunek spółki Energobaltic Sp. z o.o. Pozostałą kwotę zasądzonej wierzytelności spółka Petrobaltic S.A. potrąci ze wzajemną wierzytelnością wynikającą z umowy sprzedaży energii elektrycznej, uznając iż wskutek zapłaty i potrącenia wierzytelność wygasła. Spółka Energobaltic Sp. z o.o. pomimo tego stwierdziła, iż nie uznaje potrącenia, zaliczając dokonaną przez spółkę Petrobaltic S.A. wpłatę na rozliczenie odsetek za zwłokę, a resztę należności głównej ściągnie w trybie egzekucji sądowej. W dniu 13 czerwca 2008 roku nastąpiło zajęcie rachunku bankowego spółki Petrobaltic S.A. i obciążenie go na kwotę 1.671 tysięcy złotych na podstawie zawiadomienia o wszczęciu egzekucji (sygn. Akt KM 1233/08). Egzekucję przeprowadził Komornik Sądowy Rewiru III w Gdańsku na wniosek spółki Energobaltic Sp. z o.o. Spółka Petrobaltic S.A. złożyła przeciwko spółce Energobaltic Sp. z o.o. powództwo, które toczy się w postępowaniu sądowym przed Sądem Okręgowym w Gdańsku, Wydział IX Gospodarczy, sygn. akt IX GNc 257/08, o zapłatę kwoty 1.620 tysięcy złotych. Powództwo to zostało wniesione w związku z wyegzekwowaniem przez spółkę Energobaltic Sp. z o.o. wcześniej zapłaconej przez spółkę Petrobaltic S.A. kwoty wynikającej z wyroku Sądu Polubownego przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych z dnia 11 czerwca 2007 roku.

W dniu 18 sierpnia 2008 roku Sąd Okręgowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, którym zasądził na rzecz spółki Petrobaltic S.A. od spółki Energobaltic Sp. z o.o. kwotę 1.620 tysięcy złotych wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 30 czerwca 2008 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 27 tysięcy złotych tytułem kosztów procesu, w tym kwotę 7 tysięcy złotych tytułem kosztów zastępstwa procesowego. Od powyższego orzeczenia pozwana spółka w dniu 5 września 2008 roku wniosła sprzeciw. Powód złożył odpowiedź na sprzeciw pozwanego w dniu 6 stycznia 2009 roku, sprawa prowadzona jest przez Sąd Okręgowy w Gdańsku IX Wydział Gospodarczy pod sygn. akt IX GC 409/08.

W dniu 1 kwietnia 2009 roku odbyła się pierwsza rozprawa. Termin kolejnej rozprawy został wyznaczony przez Sąd na dzień 19 maja 2009 roku, następnie wyznaczono kolejną rozprawę na dzień 14 lipca 2009 roku, która została odroczone na dzień 16 października 2009 roku.

Termin kolejnej rozprawy został zmieniony na wniosek pełnomocnika spółki Energobaltic Sp. z o.o. i na posiedzeniu w dniu 21 września 2009 roku strony zawarły ugodę, wobec czego Sąd umorzył postępowanie. Zawarcie ugody stanowiło wypełnienie jednego z warunków toczącego się postępowania naprawczego spółki Energobaltic Sp. z o.o. wynikającego z zatwierdzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku w dniu 1 września 2009 roku Układu w postępowaniu naprawczym, o którym mowa w Nocie 17 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Spółka Petrobaltic S.A. w związku z zawartą ugodą rozwiązała odpis aktualizujący dotyczący zajętej kwoty przez spółkę Energobaltic Sp. z o.o. w ramach wszczętego przez spółkę Energobaltic Sp. z o.o. postępowania egzekucyjnego prowadzonego przeciwko spółce Petrobaltic S.A. przez Komornika Sądowego.

Pozostałe postępowania których stroną jest spółka LOTOS Gaz S.A.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku toczą się postępowania, których stroną jest spółka LOTOS Gaz S.A. szerzej opisane w Nocie 17 Dodatkowych informacji i objaśnień.

47. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Jednostki Dominującej

Wynagrodzenie wypłacone i należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki przedstawiało się następująco:

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2009</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2008</u>
Zarząd	713	606
Rada Nadzorcza	233	261
Zarząd – jednostki zależne ⁽¹⁾	278	441
	=====	=====
Razem⁽²⁾	1.224	1.308
	=====	=====

⁽¹⁾wynagrodzenie wypłacone i należne członkom Zarządu Grupy LOTOS S.A. z tytułu pełnienia funkcji w Radach Nadzorczych i Radzie Dyrektorów spółek zależnych.

⁽²⁾wartość wynagrodzenia uwzględnia zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A., które miały miejsce w ciągu okresu sprawozdawczego.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku Spółka nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Wartość świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz pozostałych długoterminowych świadczeń pracowniczych kalkulowanych zgodnie z MSR 19 Świadczenia pracownicze na rzecz członków Zarządu na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 221 tysięcy złotych (31 grudnia 2008 roku: 117 tysięcy złotych).

48. Struktura zatrudnienia

Średnie zatrudnienie w etatach w podziale na grupy przedstawia się następująco:

	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2009</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2008</u>
Pracownicy fizyczni	2.614	2.583
Pracownicy umysłowi	2.307	2.226
	=====	=====
Razem	4.921	4.809
	=====	=====

49. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi są zawierane na typowych warunkach rynkowych.

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2009		31 grudnia 2009 roku	
	Sprzedaż na rzecz jednostek powiązanych z podatkiem akcyzowym, opłatą paliwową	Zakupy od jednostek powiązanych z podatkiem akcyzowym, opłatą paliwową	Należności od jednostek powiązanych	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
Jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności	3.141	4.381	-	-
Jednostki nie objęte konsolidacją	29	140	-	-
Razem	3.170	4.521	-	-

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku łączna wartość przychodów finansowych wynikających z transakcji z jednostkami powiązаныmi wyniosła 237 tysięcy złotych z tytułu odsetek pozostałych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku łączna wartość kosztów finansowych wynikających z transakcji z jednostkami powiązаныmi wyniosła 1.287 tysięcy złotych z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku łączna Grupa rozwiązała odpis aktualizujący od należności od jednostek powiązanych w wysokości 1.671 tysięcy złotych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku łączna wartość pozostałych kosztów operacyjnych wynikających z transakcji z jednostkami powiązаныmi wyniosła 7 tysięcy złotych (inne koszty operacyjne).

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2008		31 grudnia 2008 roku	
	Sprzedaż na rzecz jednostek powiązanych z podatkiem akcyzowym, opłatą paliwową	Zakupy od jednostek powiązanych z podatkiem akcyzowym, opłatą paliwową	Należności od jednostek powiązanych	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
Jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności	2.597	2.871	1.818	2.687
Jednostki nie objęte konsolidacją	37	248	3	52
Razem	2.634	3.119	1.821	2.739

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku łączna wartość zakupów rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych od jednostek powiązanych wyniosła 1 tysiąc złotych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku łączna wartość przychodów finansowych wynikająca z transakcji z jednostkami powiązаныmi wyniosła 104 tysiące złotych (w tym: 50 tysięcy złotych z tytułu odsetek pozostałych oraz 54 tysiące złotych z tytułu dywidend).

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

W roku zakończonym 31 grudnia 2009 roku, Spółka lub podmioty z Grupy nie zawierały żadnych znaczących transakcji z Członkami Zarządu i Rady Nadzorczej oraz ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania. Spółka oraz podmioty z Grupy nie udzielały wymienionym powyżej osobom żadnych pożyczek, zaliczek, gwarancji, ani nie zawierały żadnych umów, z których wynikałyby znaczące korzyści dla Grupy LOTOS S.A. lub jej jednostek zależnych lub stowarzyszonych.

Transakcje Spółki oraz podmiotów z Grupy z podmiotami powiązanymi poprzez członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W 2009 roku na podstawie złożonych oświadczeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki o zawartych transakcjach ze stronami powiązanymi wystąpiły następujące rodzaje transakcji:

Rodzaj powiązania	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
<i>(w tysiącach złotych)</i>				
Osoby nadzorujące	1.270	1.778	70	181
Osoby zarządzające	-	-	-	-
RAZEM	1.270	1.778	70	181

50. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi Skarbu Państwa

Transakcje z jednostkami powiązаныmi Skarbu Państwa są zawierane na typowych warunkach rynkowych.

Transakcje pomiędzy Grupą a istotnymi⁽¹⁾ jednostkami powiązаныmi Skarbu Państwa przedstawione zostały poniżej:

w tysiącach złotych	Sprzedaż na rzecz jednostek powiązanych z podatkiem akcyzowym, opłatą paliwową	Zakupy od jednostek powiązanych z podatkiem akcyzowym, opłatą paliwową
za rok zakończony 31 grudnia 2009	21.799	176.718
za rok zakończony 31 grudnia 2008	30.872	207.709

w tysiącach złotych	Należności netto od jednostek powiązanych	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
31 grudnia 2009	2.311	8.935
31 grudnia 2008	2.116	20.398

⁽¹⁾ kapitał podstawowy powyżej 100.000 tysięcy złotych, na podstawie wykazu spółek z większościovym udziałem Skarbu Państwa oraz jednoosobowych spółek Skarbu Państwa według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, według stanu na dzień 30 czerwca 2008 roku z uwzględnieniem zmian w strukturze jednostek powiązanych Skarbu Państwa dla danych za 2008 rok.

W latach 2009 i 2008 największe transakcje z udziałem jednostki powiązanej Skarbu Państwa Grupa zawierała z Przedsiębiorstwem Eksploatacji Rurociągów Naftowych PRZYJAŻŃ S.A.

51. Dodatkowe informacje o wynikach spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.

w tysiącach złotych	Wynik finansowy netto	
	za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku	za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku
	(dane porównywalne)	
LOTOS Paliwa Sp. z o.o.	109.971	33.692
LOTOS Gaz S.A. ⁽¹⁾	(2.716)	(25.655)
LOTOS Oil S.A.	36.138	33.722
LOTOS Asfalt Sp. z o.o.	179.496	92.863
LOTOS Ekoenergia S.A.	(3)	15
LOTOS Kolej Sp. z o.o.	32.570	20.653
LOTOS Serwis Sp. z o.o.	4.852	1.077
LOTOS Lab Sp. z o.o.	2.100	1.876
LOTOS Straż Sp. z o.o.	797	574
LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	1.447	138
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	10.920	9.125
LOTOS Tank Sp. z o.o.	4.478	400
Grupa Kapitałowa LOTOS Czechowice S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	16.764	383
Grupa Kapitałowa LOTOS Jasło S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	(445)	(9.415)
Grupa Kapitałowa Petrobaltic S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	111.445	211.999
UAB LOTOS Baltija	(13)	(143)
LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o.	321	303
LOTOS Exploration and Production Norge AS ⁽²⁾	-	(2.618)

⁽¹⁾ Do dnia 23 lipca 2009 roku spółka LOTOS Gaz S.A. posiadała kontrolę nad spółką zależną KRAK-GAZ Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej (patrz Nota 2 Dodatkowych informacji i objaśnień).

⁽²⁾ W dniu 12 czerwca 2008 roku Grupa LOTOS S.A. zawarła ze spółką Petrobaltic S.A. umowę zbycia 8 milionów akcji spółki LOTOS Exploration and Production Norge AS (patrz Nota 2 Dodatkowych informacji i objaśnień).

52. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Nafta Polska S.A. (spółka kontrolowana przez Skarb Państwa), była właścicielem 51,91% akcji Grupy LOTOS S.A. do dnia 22 lipca 2009 roku.

W okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 22 lipca 2009 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A. a Naftą Polska S.A.

W okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A. a Skarbem Państwa, poza transakcją opisaną w Nocie 26 Dodatkowych informacji i objaśnień, w wyniku której Skarb Państwa został właścicielem 63,97% akcji Grupy LOTOS S.A.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Nafta Polska S.A. była właścicielem 51,91% akcji Grupy LOTOS S.A. Nafta Polska S.A. była spółką kontrolowaną przez Skarb Państwa, który na dzień 31 grudnia 2008 posiadał bezpośrednio 6,93% akcji Grupy LOTOS S.A. Bezpośrednio i pośrednio Skarb Państwa posiadał w Grupie LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2008 roku 58,84%.

W ciągu roku zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku, wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A., a Naftą Polska S.A. na łączną wartość 7 tysięcy złotych.

53. Pozostałe informacje

53.1. Szczególne uprawnienia Skarbu Państwa oraz ich wykonywanie w spółkach kapitałowych

Ustawa z dnia 3 czerwca 2005 roku o szczególnych uprawnieniach Skarbu Państwa oraz ich wykonywaniu w spółkach kapitałowych o istotnym znaczeniu dla porządku publicznego lub bezpieczeństwa publicznego („spółki strategiczne”) (Dz. U. Nr 132, poz. 1108) („Ustawa”) wprowadziła instytucję obserwatorów z ramienia Skarbu Państwa. Grupa LOTOS S.A. znalazła się na liście spółek strategicznych, o których mowa w art. 8 Ustawy, opublikowanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 roku w sprawie listy spółek o istotnym znaczeniu dla porządku publicznego lub bezpieczeństwa publicznego (Dz. U. z dnia 29 grudnia 2005 roku). Zadaniem obserwatorów z ramienia Skarbu Państwa, ustanowionych w spółkach strategicznych, jest monitorowanie działalności tych spółek w zakresie między innymi:

- rozporządzania składnikami mienia podstawowymi z punktu widzenia prowadzonej przez te spółki działalności,
- zmiany rzeczywiście wykonywanego przedmiotu działalności, zmiany przeznaczenia lub zaniechania eksploatacji podstawowego składnika mienia,
- podejmowanych uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy dotyczących rozwiązania spółki, przeniesienia siedziby spółki za granicę, zmiany przedmiotu przedsiębiorstwa spółki, zbycia albo wydzierżawienia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienia na nich ograniczonego prawa rzeczowego,

jeżeli istnieje uzasadnione podejrzenie, że takie czynności prawne naruszają porządek publiczny lub bezpieczeństwo publiczne.

Rządowe założenia polityki państwa w dziedzinach życia społecznego lub gospodarczego posiadających istotne znaczenie dla porządku publicznego lub bezpieczeństwa publicznego będą publikowane w Monitorze Polskim.

Obserwatorzy mogą żądać od spółek wszelkich dokumentów oraz wyjaśnień w wyżej wymienionych sprawach, a następnie – po przeprowadzonej analizie – mają obowiązek ich przekazania Ministrowi Skarbu Państwa wraz z pisemnym stanowiskiem oraz jego uzasadnieniem.

Minister Skarbu Państwa w niektórych przypadkach ma obowiązek, a w innych może wyrazić sprzeciw wobec działań spółek strategicznych, o których uzyskał informacje od obserwatorów. Sprzeciw ten (niezaskarżony) skutkuje nieważnością czynności prawnej od chwili jej dokonania.

Do dnia zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa LOTOS S.A. nie otrzymała oświadczenia o ustanowieniu w Spółce obserwatora.

53.2. Informacje o umowie i wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz informacje dotyczące wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Grupy LOTOS S.A.

Grupa LOTOS S.A. w dniu 29 czerwca 2007 roku zawarła umowę z firmą Deloitte Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie m.in. o dokonanie:

- przeglądu jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych za I półrocza w latach 2007-2009,
- badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych w latach 2007-2009.

Ponadto wybrane spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. zawarły umowy z Deloitte Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie m.in. o dokonanie badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych w latach 2007-2009.

Łączne wynagrodzenie należne z tytułu badania, przeglądów, procedur weryfikacyjnych powyżej wymienionych sprawozdań finansowych oraz innych usług świadczonych przez Deloitte Audyt Sp. z o.o. zostało wymienione poniżej:

w tysiącach złotych	2009	2008
Badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy LOTOS S.A.	466	466
Badanie rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wybranych spółek Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. ⁽¹⁾	468	408
Usługi poświadczające, w tym:	388	378
- przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy LOTOS S.A.	243	243
- inne usługi poświadczające spółek Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.	15	5
Pozostałe usługi	-	110
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
RAZEM	1.322	1.362

⁽¹⁾wynagrodzenie za badanie wybranych spółek Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. jest płacone na podstawie odrębnych umów zawartych z audytorem i każdą z wybranych spółek Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. z dnia 17 grudnia 2009 roku podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Spółki za rok 2010, 2011 oraz 2012 została spółka Ernst&Young Audit Sp. z o.o., wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez KIBR pod numerem 130.

54. 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, Dyrektor ds. Produkcji i Rozwoju	
	Marek Sokołowski
Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Handlu	
	Maciej Szozda
Główny Księgowy	
	Tomasz Południewski