



GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2007 ROKU
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
WRAZ Z RAPORTEM Z PRZEGLĄDU BIEGŁEGO REWIDENTA**

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
SKONSOLIDOWANE BILANSE	5
SKONSOLIDOWANE BILANSE	6
SKONSOLIDOWANE RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT	7
SKONSOLIDOWANE RACHUNKI PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH	9
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	10
1. Informacje ogólne	10
2. Skład Grupy Kapitałowej	10
3. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	13
4. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
5. Kontynuacja działalności	13
6. Czas trwania Grupy Kapitałowej	13
7. Data bilansowa oraz okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	14
8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdawcza	14
9. Podstawa sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych	14
10. Zasady rachunkowości	15
10.1. Podstawa konsolidacji	16
10.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone	16
10.3. Wartości niematerialne	17
10.4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	17
10.5. Rzeczowe aktywa trwałe	18
10.6. Środki trwałe w budowie	19
10.7. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów	19
10.8. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	20
10.9. Utrata wartości aktywów niefinansowych	20
10.10. Inwestycje w nieruchomości	21
10.11. Zapasy	21
10.12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21
10.13. Transakcje w walucie obcej	21
10.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	22
10.15. Rozliczenia międzyokresowe	23
10.16. Kapitał własny	23
10.17. Rezerwy	23
10.18. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	24
10.19. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne	24
10.20. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	24
10.21. Koszty finansowania zewnętrznego	24
10.22. Dotacje rządowe	25
10.23. Prawa do emisji CO ₂	25
10.24. Podatek dochodowy	25
10.25. Instrumenty finansowe	26
10.26. Pochodne instrumenty finansowe	27
10.27. Utrata wartości aktywów finansowych	27
10.28. Uznawanie przychodów	28
10.29. Sprzedaż towarów i produktów	28
10.30. Odsetki	28
10.31. Dywidendy	28
10.32. Szacunki Zarządu	29
10.33. Zysk netto na akcję	29
10.34. Zobowiązania i należności warunkowe	29
11. Zasady prezentacji	30
12. Rzeczowe aktywa trwałe oraz zaliczki na środki trwałe w budowie	30
13. Pozostały majątek trwały	38

14.	Rozliczenia międzyokresowe	38
15.	Inwestycje w nieruchomości	39
16.	Wartości niematerialne	39
17.	Aktywa przeznaczone do sprzedaży	43
18.	Połączenia jednostek gospodarczych	43
19.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	46
20.	Aktywa finansowe	47
21.	Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	48
22.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	50
23.	Zapasy	60
24.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	62
25.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	63
26.	Informacja o strukturze środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych	63
27.	Kapitał podstawowy	66
28.	Dywidendy	66
29.	Zysk przypadający na jedną akcję	66
30.	Udziały mniejszości	67
31.	Kredyty, pożyczki	67
32.	Rezerwy	76
33.	Zobowiązania finansowe	79
34.	Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne	79
35.	Przychody ze sprzedaży	80
36.	Koszty według rodzaju	81
37.	Pozostałe przychody operacyjne	81
38.	Pozostałe koszty operacyjne	82
39.	Przychody finansowe	82
40.	Koszty finansowe	82
41.	Podatek dochodowy	83
42.	Zobowiązania warunkowe i pozabilansowe	85
43.	Uprawnienia do emisji dwutlenku węgla	89
44.	Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym	89
45.	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	90
46.	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	97
47.	Struktura zatrudnienia	97
48.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	98
49.	Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę	99
50.	Pozostałe informacje	99
51.	Podpisy członków Zarządu oraz osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych Grupy LOTOS S.A.	100

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.	PLN'000		EUR'000	
	6 miesięcy zakończone 30.06.2007	6 miesięcy zakończone 30.06.2006	6 miesięcy zakończone 30.06.2007	6 miesięcy zakończone 30.06.2006
		(dane porównywalne)		(dane porównywalne)
	(nie badane)	(nie badane)	(nie badane)	(nie badane)
Przychody ze sprzedaży	5.621.484	5.954.704	1.460.657	1.526.769
Zysk operacyjny	303.852	465.641	78.951	119.389
Zysk przed opodatkowaniem	384.514	514.602	99.910	131.942
Zysk netto	304.974	414.265	79.243	106.216
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	295.559	380.807	76.796	97.638
Zysk netto przypisany akcjonariuszom mniejszościowym	9.415	33.458	2.446	8.579
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	111.820	256.570	29.055	65.784
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(240.103)	(188.399)	(62.387)	(48.305)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(17.051)	(9.383)	(4.430)	(2.406)
Przepływy pieniężne netto razem	(146.629)	59.253	(38.099)	15.192
	PLN'000		EUR'000	
	Stan na 30.06.2007	Stan na 31.12.2006	Stan na 30.06.2007	Stan na 31.12.2006
	(nie badane)	(dane porównywalne)	(nie badane)	(dane porównywalne)
Aktywa razem	8.463.660	7.763.542	2.247.507	2.026.400
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	5.348.401	5.095.527	1.420.256	1.330.008
Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych	307.120	306.416	81.555	79.979
Kapitał własny razem	5.655.521	5.401.943	1.501.811	1.409.987
Podstawowy zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,60	3,35	0,68	0,86
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-	-	-	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 100 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku

SKONSOLIDOWANE BILANSE
na dzień 30 czerwca 2007 roku i 31 grudnia 2006 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
		(nie badane)	(dane porównywalne)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	3.323.083	3.336.839
Zaliczki na środki trwałe w budowie	12	491.792	148.018
Wartość firmy	18	67.058	67.058
Wartości niematerialne	16	55.014	55.858
Inwestycje w nieruchomości	15	4.706	4.849
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19	35.527	83.381
Aktywa finansowe	20	23.607	23.642
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	41	33.962	32.057
Pozostały majątek trwały	13	25.639	30.111
		-----	-----
Aktywa trwałe razem		4.060.388	3.781.813
		-----	-----
Aktywa obrotowe			
Zapasy	23	2.197.801	1.707.442
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, w tym:	24	1.342.432	1.276.475
- należności z tytułu podatku dochodowego		1.973	33.068
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	14	41.158	13.562
Krótkoterminowe aktywa finansowe	22	54.196	204.044
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	764.318	772.387
		-----	-----
Aktywa obrotowe razem		4.399.905	3.973.910
		-----	-----
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	17	3.367	7.819
		-----	-----
		=====	=====
Aktywa razem		8.463.660	7.763.542
		=====	=====

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 100 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku

SKONSOLIDOWANE BILANSE
na dzień 30 czerwca 2007 roku i 31 grudnia 2006 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
		(nie badane)	(dane porównywalne)
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	27	113.700	113.700
Kapitał zapasowy		970.951	970.951
Zyski zatrzymane		4.269.059	4.014.432
Różnice kursowe z przeliczenia		(5.309)	(3.556)
		-----	-----
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej		5.348.401	5.095.527
		-----	-----
Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych	30	307.120	306.416
		-----	-----
Kapitał własny razem		5.655.521	5.401.943
		-----	-----
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	31	309.283	330.706
Rezerwy długoterminowe	32	207.806	208.082
Rezerwa na podatek odroczony	41	169.477	170.009
Pozostałe zobowiązania finansowe i inne	33	9.070	10.801
		-----	-----
Zobowiązania długoterminowe razem		695.636	719.598
		-----	-----
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, rozliczenia międzyokresowe bierne oraz pozostałe zobowiązania, w tym:			
zobowiązania, w tym:	34	1.716.467	1.385.106
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		28.013	3.413
Oprocentowane kredyty i pożyczki	31	339.282	173.526
Rezerwy krótkoterminowe	32	50.598	80.579
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	6.156	2.790
		-----	-----
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2.112.503	1.642.001
		-----	-----
Zobowiązania razem		2.808.139	2.361.599
		=====	=====
Pasywa razem		8.463.660	7.763.542
		=====	=====

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 100 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku

SKONSOLIDOWANE RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2007 roku oraz 30 czerwca 2006 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (dane porównywalne)
		(nie badane)	(nie badane)
Przychody ze sprzedaży	35	5.621.484	5.954.704
Koszt własny sprzedaży	36	(4.854.228)	(5.043.632)
Zysk brutto ze sprzedaży		767.256	911.072
Pozostałe przychody operacyjne	37	48.146	9.057
Koszty sprzedaży	36	(335.172)	(290.437)
Koszty ogólnego zarządu	36	(149.375)	(145.400)
Pozostałe koszty operacyjne	38	(27.003)	(18.651)
Zysk operacyjny		303.852	465.641
Przychody finansowe	39	95.828	72.915
Koszty finansowe	40	(15.154)	(23.950)
Udział w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych	19	(12)	(4)
Zysk przed opodatkowaniem		384.514	514.602
Podatek dochodowy od osób prawnych	41	(79.540)	(100.337)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		304.974	414.265
Przypisany: Akcjonariuszom jednostki dominującej		295.559	380.807
Akcjonariuszom mniejszościowym	30	9.415	33.458
		304.974	414.265
Zysk netto na jedną akcję			
- podstawowy	29	2,60	3,35
- rozwodniony		-	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 100 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku

SKONSOLIDOWANE RACHUNKI PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2007 roku oraz 30 czerwca 2006 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (dane porównywalne) (nie badane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		304.974	414.265
Korekty o pozycje:			
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		12	4
Amortyzacja		150.489	147.953
Zyski z tytułu różnic kursowych		(550)	(1.398)
Odsetki i dywidendy otrzymane		3.035	6.789
(Zysk) / Strata z tytułu działalności inwestycyjnej		(18.834)	(7.607)
Podatek dochodowy bieżącego okresu		79.540	100.337
Podatek dochodowy zapłacony		(26.282)	(147.425)
(Zwiększenie) stanu należności	26	(76.283)	(272.196)
(Zwiększenie) stanu zapasów	26	(490.376)	(179.823)
Zwiększenie stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	26	239.865	219.352
(Zwiększenie) stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	26	(26.992)	(26.321)
(Zmniejszenie)/ Zwiększenie stanu rezerw	26	(26.660)	3.458
Pozostałe	26	(118)	(818)
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		111.820	256.570
		-----	-----
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Dywidendy otrzymane		28.248	2.154
Odsetki otrzymane		8.331	4.629
Zakup / Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych		(116.683)	(325.382)
Sprzedaż / (Zakup) krótkoterminowych aktywów finansowych		183.236	128.527
Pozostałe pozycje netto		(343.235)	1.673
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(240.103)	(188.399)
		-----	-----
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek		14.743	66.376
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		(9.184)	(64.156)
Zapłacone odsetki		(9.580)	(10.686)
Zapłacone dywidendy – akcjonariuszom mniejszościowym		(8.593)	-
Pozostałe pozycje netto		(4.437)	(917)
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(17.051)	(9.383)
		-----	-----
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(1.295)	465
		=====	=====
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		(146.629)	59.253
		=====	=====
Środki pieniężne na początek okresu	26	624.165	767.794
		=====	=====
Środki pieniężne na koniec okresu	26	477.536	827.047
		=====	=====
- o ograniczonej możliwości dysponowania	25	25.316	22.179

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 100 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2007 roku oraz 30 czerwca 2006 roku

(w tysiącach złotych)	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny razem
1 stycznia 2006	113.700	970.951	3.334.520	2.266	4.421.437	254.281	4.675.718
(dane porównywalne)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Zysk netto za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006	-	-	380.807	-	380.807	33.458	414.265
Dywidenda	-	-	-	-	-	(2.521)	(2.521)
Pozostałe	-	-	-	1.769	1.769	-	1.769
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
30 czerwca 2006	113.700	970.951	3.715.327	4.035	4.804.013	285.218	5.089.231
(dane porównywalne)	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
(nie badane)	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
1 stycznia 2007	113.700	970.951	4.014.432	(3.556)	5.095.527	306.416	5.401.943
(dane porównywalne)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Zysk netto za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2007	-	-	295.559	-	295.559	9.415	304.974
Dywidenda	-	-	(40.932)	-	(40.932)	(8.593)	(49.525)
Zmiany w strukturze organizacyjnej Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-	(118)	(118)
Pozostałe	-	-	-	(1.753)	(1.753)	-	(1.753)
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
30 czerwca 2007	113.700	970.951	4.269.059	(5.309)	5.348.401	307.120	5.655.521
(nie badane)	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 100 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji/ wyceny udziałów	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym		
				30.06.2007	31.12.2006	30.06.2006
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	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%	100,00%
LOTOS Partner Sp. z o.o.	Gdańsk	Sprzedaż paliw i obsługa detalicznych sieci koncernów zagranicznych, obsługa logistyczna	pełna	- ⁽¹⁾	100,00%	100,00%
LOTOS Gaz S.A. ⁽²⁾ (dawniej LOTOS Mazowsze S.A.)	Mława	Sprzedaż LPG	pełna	100,00%	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%	100,00%
LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż asfaltów	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
LOTOS Ekoenergia S.A.	Gdańsk	Realizacja budowy podstawowych instalacji Programu 10+; spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Gdańsk	Transport kolejowy	pełna	100,00%	100,00%	100,00%

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji/ wyceny udziałów	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym		
				30.06.2007	31.12.2006	30.06.2006
LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność w zakresie utrzymania ruchu mechanicznego, elektrycznego i automatyki, wykonawstwo remontów	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
LOTOS Lab Sp. z o.o.	Gdańsk	Wykonywanie analiz laboratoryjnych	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
LOTOS Straż Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona przeciwpożarowa	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona mienia i osób	pełna	100,00%	100,00% ⁽³⁾	87,44%
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Jasło	Sprzedaż i produkcja mas parafinowych	pełna	100,00%	100,00%	100,00%
LOTOS Tank Sp. z o.o.	Jasło	Handel hurtowy produktami naftowymi	pełna	100,00% ⁽⁴⁾	86,01%	86,01%
LOTOS Czechowice S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową, dawniej Rafineria Czechowice S.A. ⁽⁵⁾)	Czechowice	Magazynowanie i dystrybucja paliw ⁽⁶⁾	pełna	80,04%	80,04%	80,04%
LOTOS Jasło S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową, dawniej Rafineria Jasło S.A. ⁽⁷⁾)	Jasło	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej oraz ich sprzedaż hurtowa i detaliczna	pełna	80,01%	80,01%	80,01%
Petrobaltic S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową)	Gdańsk	Pozyskiwanie oraz eksploatacja złóż ropy naftowej i gazu ziemnego	pełna	69,00%	69,00%	69,00%
UAB LOTOS Baltija	Litwa	Obrót hurtowy i detaliczny olejami smarowymi m.in. na terenie Litwy i Białorusi, Ukrainy i Łotwy	wyłączenie	100,00%	100,00%	100,00%
BiproRaf Sp. z o.o.	Gdańsk	Usługi projektowe dla przemysłu naftowego	wyłączenie	- ⁽⁸⁾	50,00%	50,00%
Rafineria Nafty Glimar S.A. w upadłości	Gorlice	Działalność rafineryjna (obecnie wstrzymana z powodu upadłości spółki)	wyłączenie-brak sprawowania kontroli	91,54%	91,54%	91,54%
LOTOS Hydrokompleks Sp. z o.o.	Gorlice	Realizacja budowy oraz późniejsza eksploatacja instalacji Hydrokompleks; spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej	wyłączenie	100,00%	100,00%	100,00%
LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o.	Gorlice	Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	pełna	86,91%	86,91%	89,66%
Spółki pośrednio zależne						
RCEkoenergia Sp. z o.o	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	pełna	80,04%	80,04%	80,04%
LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. ⁽⁹⁾ (dawniej RCParafiny Sp. z o.o.)	Czechowice-Dziedzice	Brak działalności operacyjnej	pełna	80,04%	80,04%	80,04%
RCRemo Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	-	-	- ⁽¹⁰⁾	100,00%
CBA Racer Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	-	-	- ⁽¹¹⁾	80,04%
RCSerwis Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	⁽¹²⁾	86,91%	86,91%	89,66%
RCPaliwa Sp. z o.o. w likwidacji ⁽¹³⁾	Czechowice-Dziedzice	Działalność handlowa (nie została rozpoczęta)	metoda praw własności	80,04%	80,04%	80,04%
Rafineria Jasło Monto-Rem Sp. z o.o.	Jasło	Działalność usługowa	pełna	-	- ⁽¹⁰⁾	100,00%
Plastekol Organizacja Odzysku S.A.	Jasło	Działalność usługowa	pełna	53,61%	53,61%	53,61%

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji/ wyceny udziałów	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym		
				30.06.2007	31.12.2006	30.06.2006
Rafineria Jasło Sped-Kol Sp. z o.o.	Jasło	Brak działalności operacyjnej - dzierżawa majątku na rzecz LOTOS Kolej (zakończona działalność)	wylączenie	-	_(14)	80,01%
Petrosoft.pl Technologie Informatyczne Sp. z o.o.	Jasło	Działalność usługowa	wylączenie	80,01%	80,01%	80,01%
Chemipetrol Sp. z o.o.	Jasło	Działalność handlowa majątek wniesiony w zamian za udziały na rzecz spółki LOTOS Parafiny	wylączenie	80,01%	80,01%	80,01%
Miliana Shipping Company Ltd.	Cypr	Działalność usługowa	pełna	68,93%	68,93%	68,93%
Aphrodite Offshore Services Ltd.	Antyle Holenderskie	Działalność usługowa	wylączenie	69,00%	69,00%	69,00%

(1) W dniu 29 czerwca 2007 roku postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrowane zostało połączenie Grupy LOTOS S.A. z LOTOS Partner Sp. z o.o.

(2) Zmiana nazwy z dniem 5 lipca 2007 roku na LOTOS Gaz S.A.

(3) W dniu 20 grudnia 2006 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów Grupa LOTOS S.A. nabyła od udziałowców mniejszościowych pozostałą część (12,56%) udziałów w spółce LOTOS Ochrona Sp. z o.o. W dniu 8 marca 2007 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował zmianę struktury kapitału zakładowego spółki LOTOS Ochrona Sp. z o.o. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 302,5 tysięcy złotych i dzieli się na 605 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500 złotych za jeden udział, z których wynika 605 głosów.

(4) W dniu 11 kwietnia 2007 roku Grupa LOTOS S.A. zawarła ze spółką LOTOS Jasło S.A. umowę zakupu 700 udziałów spółki LOTOS Tank Sp. z o.o. Łączna cena nabycia udziałów wyniosła 642,5 tysięcy złotych. W wyniku powyższej transakcji Grupa LOTOS S.A. posiada 100% udział w kapitale zakładowym spółki LOTOS Tank Sp. z o.o.

(5) W dniu 19 grudnia 2005 roku Sąd Rejonowy w Katowicach zarejestrował zmianę firmy spółki z Rafineria Czechowice S.A. na LOTOS Czechowice S.A.

(6) Z dniem 31 marca 2006 roku Spółka zaprzestała przerobu ropy naftowej.

(7) W dniu 2 stycznia 2006 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie zarejestrował zmianę firmy spółki z Rafineria Jasło S.A. na LOTOS Jasło S.A.

(8) W dniu 15 stycznia 2007 roku Grupa LOTOS S.A. zbyła na rzecz KTI Poland S.A. z siedzibą w Warszawie 35 udziałów spółki Przedsiębiorstwo Projektowo-Usługowe BiproRaf Sp. z o.o. (PPU BiproRaf Sp. z o.o.) za cenę 2.750 tysięcy złotych.

(9) Zmiana nazwy z dniem 10 maja 2006 roku na LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o.

(10) W dniu 30 czerwca 2006 roku nastąpiło przejęcie przez LOTOS Serwis Sp. z o.o. spółki Rafineria Jasło Monto-Rem Sp. z o.o. z siedzibą w Jaśle oraz RC Remo Sp. z o.o. z siedzibą Czechowicach Dziedzicach.

(11) W dniu 28 grudnia 2006 roku nastąpiła inkorporacja spółki CBA Racer Sp. z o.o. przez spółkę LOTOS Czechowice S.A.

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

(13) Na mocy postanowienia z dnia 27 listopada 2006 roku wydanego na wniosek o wszczęcie postępowania likwidacyjnego z dnia 9 listopada 2006 roku wpisano otwarcie postępowania likwidacyjnego do rejestru spółki RC Paliwa Sp. z o.o., prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS.

(14) W dniu 8 marca 2007 roku spółka została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Na dzień 30 czerwca 2007 roku, 31 grudnia 2006 roku i 30 czerwca 2006 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Skład Zarządu Grupy LOTOS S.A. na dzień 30 czerwca 2007 roku oraz na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego był następujący:

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

W dniu 28 maja 2007 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. odwołało Pana Jacka Tarnowskiego z funkcji Członka Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. i powołało:

- Jana Stefanowicza na Przewodniczącego Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A., który pełnił dotychczas funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A.,
- Martę B.Busz na Członka Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A.,
- Izabelę Emerling na Członka Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A.

Skład Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. na dzień 30 czerwca 2007 roku oraz na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Jan Stefanowicz,
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Henryk Siodmok,
- Członek Rady Nadzorczej – Beata Zawadzka,
- Członek Rady Nadzorczej – Marta B.Busz,
- Członek Rady Nadzorczej – Izabela Emerling,
- Członek Rady Nadzorczej – Jacek Mościcki,
- Sekretarz Rady Nadzorczej – Grzegorz Szczodrowski.

4. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 19 września 2007 roku.

5. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

7. Data bilansowa oraz okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. obejmuje dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2007 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2006 roku. Rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy prezentuje dane za okres od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 30 czerwca 2007 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 30 czerwca 2006 roku.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 30 czerwca 2007 roku i 30 czerwca 2006 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony tą datą, zawarte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Dane finansowe na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku podlegały badaniu przez biegłego rewidenta, który wydał opinię z badania w dniu 17 kwietnia 2007 roku.

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”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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 oraz jednostek zagranicznych, prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydanymi na jej podstawie przepisami („Polskie Standardy Rachunkowości”- „PSR”). 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 Spółka zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku, za wyjątkiem zasad rachunkowości dotyczących ujęcia prawa wieczystego użytkowania gruntów nabytego nieodpłatnie, tj. na mocy decyzji administracyjnej oraz prezentacji instrumentów finansowych, o czym mowa w Nocie 10 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Począwszy od dnia 1 stycznia 2007 roku w wyniku zmian dokonanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zmieniony został standard MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, „Ujawnianie informacji na temat kapitału”.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Następujące standardy i interpretacje weszły w życie od dnia 1 stycznia 2007 roku:

- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji.

Spółka dokonała weryfikacji nowych interpretacji, standardów oraz zmian do standardów już istniejących. Nowe interpretacje, standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiana do MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego (obowiązuje od 1 stycznia 2009 roku, nie została jeszcze przyjęta do stosowania przez Unię Europejską),
- MSSF 8 Segmenty operacyjne (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku),
- Interpretacja KIMSF 11 Wydanie akcji w ramach Grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2007 roku),
- Interpretacja KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku),
- Interpretacja KIMSF 13, Programy lojalnościowe (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 lipca 2008 roku),
- Interpretacja KIMSF 14, MSR 19- Ograniczenia w rozpoznawaniu aktywów programów określonych świadczeń pracowniczych, wymogi minimalnego finansowania i ich interakcje (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku).

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

Grupa nie sporządza informacji dotyczących segmentów działalności, ponieważ nie spełnia wymogów określonych przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości Nr 14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności”.

10. Zasady rachunkowości

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

Na dzień zastosowania po raz pierwszy MSSF jako podstawy rachunkowości tj. na dzień 1 stycznia 2004 roku, nabyte nieodpłatne, tj. na mocy decyzji administracyjnej prawo wieczystego użytkowania gruntów zostało ujęte w wartości godziwej w księgach rachunkowych i zaprezentowane jako składnik rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2007 roku Grupa traktuje otrzymane bezpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów jako leasing operacyjny i prezentuje w wartości godziwej jako pozycję pozabilansową.

W związku z przeniesieniem otrzymanego bezpłatnie prawa wieczystego użytkowania gruntów do ewidencji pozabilansowej Grupa dokonała korekty danych porównywalnych zaprezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym. W wyniku korekty danych porównywalnych na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 stycznia 2005 roku wartość rzeczowych aktywów trwałych spadła o kwotę 163.446 tysięcy złotych, wartość rezerwy na podatek odroczony spadła o kwotę 31.055 tysięcy złotych, wartość kapitałów własnych (zyski zatrzymane) spadła o kwotę 132.391 tysięcy złotych, z uwzględnieniem efektu podatku odroczonego. Niniejsza korekta nie miała wpływu na zysk netto na akcję.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowo, Grupa dokonała zmiany prezentacji wartości godziwej aktywów i zobowiązań z tytułu wyceny instrumentów pochodnych. Grupa na dzień 30 czerwca 2007 roku ujęła aktywa finansowe i zobowiązania finansowe oddzielnie, wykazując je jako zasoby lub obowiązki jednostki. W związku z powyższym, wartość aktywów i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2006 roku wzrosła o 513 tysięcy złotych (31 grudnia 2005 roku: 1.745 tysięcy złotych, 30 czerwca 2006 roku: 7.695 tysięcy złotych).

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 istotnych jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą sporządzonych na dzień 30 czerwca 2007 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 Spółka 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 Spółkę dominującą metodą praw własności. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki dominującej jest jednakowy.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia skorygowanej o późniejsze zmiany udziału jednostki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, spółka 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 21 lat.

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwany sposób 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

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

10.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe, oprócz gruntów, są wyceniane wg 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.

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, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się w procentach następująco:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,14% - 30%
Urządzenia techniczne i maszyny	1,4% - 50%
Środki transportu	6% - 50%
Inne środki trwałe	6,67% - 33,33%

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu 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 z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku następnego roku.

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

W sprawozdaniu finansowym w pozycji środki trwałe ujęto aktywo odpowiadające wartości rezerwy na likwidację zakładu górniczego. Kwestia ta została uregulowana przez MSR 16 – ‘Środki trwałe’, który mówi, 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 Morskiej Kopalni Ropy wynika bezpośrednio z powodów opisanych w MSR 16. Ten sam standard, w punkcie 63, nakłada na stosujących MSR obowiązek okresowej analizy zmiany 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 rozpoznanego jako przyszły koszt likwidacji. Zmiany wartości tak rozpoznanego aktywa mogą wynikać z następujących powodów:

- zmiany w szacowanych wypływach pieniężnych niezbędnych do wywiązania się z obowiązku likwidacji,
- zmiany wysokości bieżącej rynkowej stopy dyskontowej.

10.6. Środki trwałe 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 trwałe 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 wierzenia poszukiwawcze nie doprowadzą do odkrycia złóż, których eksploatacja jest technicznie możliwa i ekonomicznie opłacalna, dokonuje się odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie w wynik 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 trwałe 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 prezentuje i ujawnia odpisy aktualizujące dotyczące aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych zgodnie z MSSF 6 oraz 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;
- ani w budżecie, ani w planie nie przewidziano znaczących nakładów na dalsze poszukiwania i ocenę zasobów mineralnych;
- poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych nie doprowadziły do odkrycia znaczących z gospodarczego punktu widzenia zasobów minerałów i jednostka postanowiła zaniechać dalszych poszukiwań;
- dostępne dane wskazują, iż mimo kontynuowania prac rozwojowych, wartość bilansowa aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów minerałów nie zostanie w pełni odzyskana, nawet jeśli pomyślnie zakończą się prace rozwojowe lub nastąpi sprzedaż.

10.8. 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.

10.9. 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 ujmują 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 rachunku zysków i strat, 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.

10.10. 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.

10.11. 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 akcyzowego 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.

10.12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 14 do 55 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 do rachunku zysków i strat 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.

10.13. 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktywa i zobowiązania monetarne wyrażone w walucie obcej są na dzień bilansowy przeszacowywane według średniego kursu NBP 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	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006 roku
USD	2,7989	2,9105
EUR	3,7658	3,8312

Sprawozdania finansowe jednostek zagranicznych przeliczane są na walutę polską w następujący sposób:

- odpowiednie pozycje bilansowe po średnim kursie, ustalonym przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy;

- odpowiednie pozycje rachunku zysków i strat 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.

Walutą funkcjonalną zagranicznych jednostek zależnych jest USD. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich rachunki zysków i strat są przeliczane po średnim ważonym kursie wymiany za dany rok obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako jego odrębny składnik. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, zakumulowane odroczone różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w rachunku zysków i strat.

10.14. 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 pieniężne 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.

10.15. 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.

10.16. Kapitał własny

Kapitał własny 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.

10.17. 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 rachunku zysków i strat 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.

10.18. 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 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 rachunku zysków i strat.

10.19. 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.

10.20. 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 rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu z tytułu utraty wartości.

10.21. 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 pożyczają 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 pożyczają 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

10.22. 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 rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

10.23. Prawa do emisji CO₂

W celu ewidencji w swoim sprawozdaniu finansowym praw do emisji dwutlenku węgla Grupa stosuje metodę zobowiązań netto. Zgodnie z tą metodą Grupa rozpoznaje w swoim sprawozdaniu finansowym tylko zobowiązania wynikające z przekroczenia przez Grupę przyznanego limitu 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 rachunku zysków i strat w momencie sprzedaży.

10.24. 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 następnych 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 ww. 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 bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. 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 odroczone 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 rachunku zysków i strat.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone prezentowane są w bilansie według wartości po skompensowaniu dla poszczególnych jednostek objętych konsolidacją w ramach grupy kapitałowej.

10.25. 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 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 rachunku zysków i strat. 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 na rachunek zysków i strat.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 z bilansu, 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.

10.26. Pochodne instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward oraz kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe). Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. 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. 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.

10.27. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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 rachunku zysków i strat.

Spółka 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 Spółka 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 rachunku zysków i strat 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 rachunku zysków i strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do rachunku zysków i strat. Nie można ujmować w rachunku zysków i strat 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 rachunku zysków i strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat.

10.28. Uznawanie przychodów

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

10.29. Sprzedaż towarów i produktów

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 do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy.

10.30. Odsetki

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

10.31. 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.

10.32. 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 zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych.

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.

10.33. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku/straty na akcję, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające zysk na akcję.

10.34. 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 bilansie, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba, że prawdopodobieństwo wpływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome. Należności warunkowe nie są wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o należności warunkowej, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

11. Zasady prezentacji

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Jednostka Dominująca ujęła dane finansowe dotyczące Grupy Kapitałowej Przedsiębiorstwa Poszukiwań i Eksploatacji Złóż Ropy i Gazu "Petrobaltic" ("GK Petrobaltic") za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2007 roku przyjmując, że GK Petrobaltic wykazuje udziały swojej spółki stowarzyszonej Naftos Gavyba („NG”) według metody praw własności według stanu na 31 grudnia 2006 roku, skorygowanego o należne dywidendy o czym mowa w Nocie 19 Dodatkowych informacji i objaśnień. Podstawą do ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartości NG odpowiadającej ilości posiadanych przez Petrobaltic udziałów w NG było skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej NG („Grupa NG”) sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości obowiązujące na Litwie.

12. Rzeczowe aktywa trwale oraz zaliczki na środki trwale w budowie

w tysiącach złotych

	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	
Grunty	213.034	212.371
Budynki i budowle	1.656.736	1.677.234
Urządzenia techniczne i maszyny	701.711	746.967
Środki transportu i pozostałe	347.096	357.624
Środki trwale w budowie	404.506	342.643
Zaliczki na środki trwale w budowie	491.792	148.018
Razem	=====	=====
	3.814.875	3.484.857
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

w tysiącach złotych	Budynki i budowle				Środki trwale w budowie				Razem
	Grunty	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	Zaliczki na środki trwale w budowie			
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2006	204.515	1.675.122	72.159	1.059.630	513.012	271.250	75.693	17.737	3.741.266
Zwiększenia	19.008	83.594	-	65.928	18.412	85.221	8.137	79.215	351.378
-zakup	-	3	-	376	3.546	302.402	8.137	66.235	372.562
-z rozliczenia z inwestycji	19.008	82.918	-	65.183	13.294	(217.181)	-	12.885	(23.893)
-pozostałe	-	673	-	369	1.572	-	-	95	2.709
Zmniejszenia	(6.684)	(2.690)	-	(2.506)	(6.066)	(587)	-	-	(18.533)
-sprzedaż	(402)	(1.547)	-	(849)	(1.268)	(14)	-	-	(4.080)
-likwidacja	-	(1.143)	-	(1.408)	(2.302)	(5)	-	-	(4.858)
-nieodpłatne przekazanie, darowizna	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-pozostałe	(6.282)	-	-	(249)	(2.496)	(568)	-	-	(9.595)
Wartość księgowa brutto 30 czerwca 2006 (nie badane)	216.839	1.756.026	72.159	1.123.052	525.358	355.884	83.830	96.952	4.074.111
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2006	204.515	1.675.122	72.159	1.059.630	513.012	271.250	75.693	17.737	3.741.266
Zwiększenia	23.809	266.777	55.857	126.897	57.557	86.759	(17.453)	163.874	725.673
-zakup	-	93	-	410	4.759	548.185	38.404	145.723	699.170
-z rozliczenia z inwestycji	23.809	265.767	55.857	122.826	33.285	(461.889)	(55.857)	-	(16.202)
-pozostałe	-	917	-	3.661	19.513	463	-	18.151	42.705
Zmniejszenia	(9.555)	(8.141)	-	(10.705)	(27.155)	(4.674)	-	(33.593)	(93.823)
-sprzedaż	(5.707)	(2.099)	-	(2.762)	(5.323)	(572)	-	-	(16.463)
-likwidacja	-	(3.639)	-	(3.794)	(4.963)	(685)	-	-	(13.081)
-nieodpłatne przekazanie, darowizna	-	(158)	-	-	(12)	-	-	-	(170)
-pozostałe	(3.848)	(2.245)	-	(4.149)	(16.857)	(3.417)	-	(33.593)	(64.109)
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2006	218.769	1.933.758	128.016	1.175.822	543.414	353.335	58.240	148.018	4.373.116

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grundy	Budynki i budowle - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów		Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwałe w budowie - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2007	218.769	1.933.758	128.016	1.175.822	543.414	353.335	58.240	148.018	4.373.116
Zwiększenia	2.058	33.317	136	20.260	19.516	69.758	9.918	348.352	493.261
-zakup	-	29	-	274	14.155	113.590	1.678	16.535	144.583
-z rozliczenia z inwestycji	2.058	33.279	136	19.889	5.339	(67.161)	-	-	(6.596)
-pozostałe	-	9	-	97	22	23.329	8.240	331.817	355.274
Zmniejszenia	(1.247)	(4.703)	-	(1.970)	(5.203)	(878)	(136)	(4.578)	(18.579)
-sprzedaż	(1.036)	(316)	-	(429)	(933)	(96)	-	-	(2.810)
-likwidacja	-	(958)	-	(1.204)	(1.259)	-	-	-	(3.421)
-nieodpłatne przekazanie, darowizna	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-pozostałe	(211)	(3.429)	-	(337)	(3.011)	(782)	(136)	(4.578)	(12.348)
Wartość księgowa brutto 30 czerwca 2007 (nie badane)	219.580	1.962.372	128.152	1.194.112	557.727	422.215	68.022	491.792	4.847.798
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2006	5.886	154.548	6.494	294.836	136.926	-	-	-	592.196
Zwiększenia	1.005	50.256	3.247	65.950	28.785	-	-	-	145.996
- amortyzacja	993	50.224	3.247	65.881	25.474	-	-	-	142.572
- inne zwiększenia	12	32	-	69	3.311	-	-	-	3.424
Zmniejszenia	-	(484)	-	(1.457)	(3.213)	-	-	-	(5.154)
Skumulowane umorzenie 30 czerwca 2006 (nie badane)	6.891	204.320	9.741	359.329	162.498	-	-	-	733.038

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grundy	Budynki i budowle - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów		Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwale w budowie - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów		Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2006	5.886	154.548	6.494	294.836	136.926	-	-	-	592.196
Zwiększenia	1.939	97.181	9.665	135.324	59.129	-	-	-	293.573
- amortyzacja	1.939	97.147	9.665	134.242	52.449	-	-	-	285.777
- inne zwiększenia	-	34	-	1.082	6.680	-	-	-	7.796
Zmniejszenia	(1.756)	(1.837)	-	(5.239)	(12.530)	-	-	-	(21.362)
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2006	6.069	249.892	16.159	424.921	183.525	-	-	-	864.407
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2007	6.069	249.892	16.159	424.921	183.525	-	-	-	864.407
Zwiększenia	710	50.922	6.045	65.064	30.340	-	-	-	147.036
- amortyzacja	710	50.895	6.045	65.051	26.930	-	-	-	143.586
- inne zwiększenia	-	27	-	13	3.410	-	-	-	3.450
Zmniejszenia	(233)	(1.190)	-	(1.340)	(4.460)	-	-	-	(7.223)
Skumulowane umorzenie 30 czerwca 2007 (nie badane)	6.546	299.624	22.204	488.645	209.405	-	-	-	1.004.220
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2006	-	239	-	200	118	179	-	-	736
Zwiększenia	400	1	-	228	17	10	-	-	656
Zmniejszenia	-	(94)	-	(108)	(22)	-	-	-	(224)
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 30 czerwca 2006 (nie badane)	400	146	-	320	113	189	-	-	1.168

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów		Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwale w budowie - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów		Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2006	-	239	-	200	118	179	-	-	736
Zwiększenia	329	6.959	-	4.244	2.150	10.518	8.147	-	24.200
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	(566)	-	(510)	(3)	(5)	-	-	(1.084)
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2006	329	6.632	-	3.934	2.265	10.692	8.147	-	23.852
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2007	329	6.632	-	3.934	2.265	10.692	8.147	-	23.852
Zwiększenia	-	-	-	-	-	7.027	7.027	-	7.027
Zmniejszenia	(329)	(620)	-	(178)	(1.039)	(10)	-	-	(2.176)
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 30 czerwca 2007 (nie badane)	-	6.012	-	3.756	1.226	17.709	15.174	-	28.703
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgowa netto 30 czerwca 2006 (nie badane)	209.548	1.551.560	62.418	763.403	362.747	355.695	83.830	96.952	3.339.905
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2006	212.371	1.677.234	111.857	746.967	357.624	342.643	50.093	148.018	3.484.857
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgowa netto 30 czerwca 2007 (nie badane)	213.034	1.656.736	105.948	701.711	347.096	404.506	52.848	491.792	3.814.875
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość netto składników rzeczowego majątku trwałego stanowiącego zabezpieczenie zobowiązań Grupy na dzień 30 czerwca 2007 roku, 31 grudnia 2006 roku, 30 czerwca 2006 roku wyniosła odpowiednio: 570.911 tysięcy złotych, 521.638 tysięcy złotych, 499.392 tysięcy złotych.

Koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania środków trwałych w budowie w okresie 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2007 roku, w okresie roku zakończonego dnia 31 grudnia 2006 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2006 roku wyniosły odpowiednio: 509 tysięcy złotych, 1.231 tysięcy złotych, 836 tysięcy złotych.

Wartość netto aktywa z tytułu likwidacji zakładu górniczego na dzień 30 czerwca 2007 roku, 31 grudnia 2006 roku, 30 czerwca 2006 roku wyniosła odpowiednio: 64.691 tysięcy złotych, 68.096 tysięcy złotych, 57.157 tysięcy złotych.

Koszty amortyzacji aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów minerałów w okresie 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2007 roku, w okresie roku zakończonego dnia 31 grudnia 2006 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2006 roku wyniosły odpowiednio: 6.420 tysięcy złotych, 10.286 tysięcy złotych, 3.547 tysięcy złotych.

W okresie 6 miesięcy zakończonego dnia 30 czerwca 2007 roku oraz w okresie roku zakończonego dnia 31 grudnia 2006 roku koszty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów minerałów wyniosły odpowiednio: 7.027 tysięcy złotych, 8.147 tysięcy złotych.

Wartość godziwa wykazywanego w ewidencji pozabilansowej prawa wieczystego użytkowania gruntów otrzymanego na mocy decyzji administracyjnych wynosi 163.446 tysięcy złotych (patrz Nota 10 Dodatkowych informacji i objaśnień).

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

Pozycja Środki trwale w budowie obejmuje m.in. nakłady poniesione przez spółkę Petrobaltic S.A. na poszukiwania złóż gazowych w obszarach B-4 i B-6 w wysokości ok. 48 milionów 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, ich zagospodarowanie - mimo konieczności zaangażowania znaczących środków - jest możliwe w sytuacji zsynchronizowania planów inwestycyjnych spółki Petrobaltic S.A. z planami inwestycyjnymi Grupy.

Program 10+ (Program Kompleksowego Rozwoju Technologicznego)

W zakresie realizacji kluczowego dla rozwoju Spółki i przyszłego wzrostu jej wartości dla akcjonariuszy – Programu 10+ (Program Kompleksowego Rozwoju Technologicznego), działania Spółki w I półroczu 2007 roku skupione były na analizie otrzymanych ofert, przygotowaniu kontraktacji i uruchamianiu fazy realizacji inwestycji.

W I półroczu 2007 roku kontynuowane były działania, których celem jest rozpoczęcie budowy nowej instalacji destylacji ropy (CDU/VDU). Przeprowadzono przetarg na realizację instalacji w oparciu o oferty otrzymane od 6 międzynarodowych firm inżynierskich. Zawarte zostało wstępne porozumienie z firmą Lurgi S.A., na podstawie którego prowadzone było szczegółowe projektowanie techniczne instalacji, mające na celu złożenie zamówień na główne urządzenia i uzyskanie pozwolenia na budowę. Prowadzono też końcowe negocjacje kontraktu na realizację instalacji (jako kontynuacji zawartego wstępnego porozumienia). W wyniku wybudowania nowej instalacji CDU przerób ropy w rafinerii Grupy LOTOS w Gdańsku zwiększy się do 10,5 mln ton rocznie w 2010 roku, z obecnych 6 mln ton rocznie.

W I półroczu 2007 roku realizowana była instalacja hydroodsierczania olejów napędowych (HDS) w ramach kontraktu z firmą ABB Lummus Global w formule „pod klucz”. Złożono dokumentację niezbędną do uzyskania pozwolenia na budowę w Urzędzie Miasta Gdańska, zamówione zostały główne aparaty i maszyny (kolumny, reaktor, kompresory, separatory, część wymienników i pomp). Firma ABB dokonała wyboru wykonawcy robót budowlanych. Osiągnięte zostały kolejne etapy projektowania technicznego. Wybudowanie HDS umożliwi zwiększenie produkcji olejów napędowych i sprostanie wymogom jakościowym, które będą obowiązywały od 2009 roku (maksymalna zawartość siarki 10 ppm S).

W zakresie pozostałych instalacji Programu 10+ zatwierdzona została koncepcja realizacji polegająca na budowie i uruchomieniu w pierwszej kolejności instalacji hydrokrakingu, instalacji pomocniczych i rozbudowy infrastruktury. Termin realizacji instalacji zgazowania został uzależniony od warunków rynkowych w zakresie sprzedaży produktów ciężkich. Wiązać się on będzie z koniunkturą na rynku asfaltów, których sprzedaż stanowi jedną z alternatyw dla zgazowania ciężkiej pozostałości z przerobu ropy.

W związku z powyższym w czerwcu 2007 roku zawarto szereg kontraktów w formule „pod klucz” na budowę podstawowych instalacji Programu 10+, w tym zawarto kontrakt na projektowanie techniczne, dostawy oraz budowę instalacji hydrokrakingu (MHC) z firmą Technip Italy oraz instalacji pomocniczych tj. instalacji produkcji wodoru (HGU) z firmą Lurgi i kompleksu aminowo-siarkowego z firmą Technip KTI. Zawarty został również kontrakt z firmą Fluor S.A. na projektowanie, organizację dostaw oraz zarządzanie budową dotyczący rozbudowy infrastruktury i połączeń międzyobiektowych (U&O). Wszystkie te kontrakty zostały poprzedzone porozumieniami wstępnymi, dzięki czemu prace związane z projektowaniem technicznym mogły zostać uruchomione już w kwietniu i maju 2007 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Grupa LOTOS S.A. kontynuuje prace nad realizacją koncepcji zgazowania ciężkich pozostałości z przerobu ropy (IGCC). Zakres inwestycji Grupy LOTOS S.A., który został dotychczas uruchomiony poprzez podpisanie kontraktów realizacyjnych jest otwarty na dołączenie tego procesu do całkowitej konfiguracji technologicznej. Prowadzone są prace mające na celu zoptymalizowanie koncepcji IGCC od strony wysokości nakładów inwestycyjnych oraz kosztów i parametrów operacyjnych, przy wykorzystaniu wiedzy pozyskanej w dotychczasowych pracach. Zarówno projekt bazy instalacji zgazowania jak i dokumentacja techniczna związana z integracją zgazowania w konfiguracji całej rafinerii (projekt FEED dotyczące IGCC i obejmujące elementy energetyki, produkcji wodoru oczyszczania gazów i pyłów) zawierają dane, które umożliwiają takie dalsze prace. W.w były również podstawą ofert kosztowych, które pozwalają ukierunkować prace w kierunku umożliwiającym osiągnięcie optymalnego efektu ekonomicznego. Ponadto Grupa LOTOS S.A. prowadzi od kilku miesięcy rozmowy z jedną z największych na świecie firm z branży gazów technicznych, która jest zainteresowana zainwestowaniem własnych środków w budowę kompleksu zgazowania/IGCC w celu jego eksploatacji i dostarczenia Grupie LOTOS S.A. wodoru/ mediów energetycznych. Istniejąca dokumentacja oraz prace optymalizacyjne wykonane przez specjalistów LOTOS umożliwiają tej firmie analizę komercyjno-techniczną modelu potencjalnej współpracy tym zakresie. Rozważana jest koncepcja, w której koszty poniesione przez Spółkę na nabycie licencji, projekt bazy i dokumentację FEED mogą stanowić wkład do spółki specjalnego przeznaczenia z udziałem Spółki i tejże firmy, która zajęła by się realizacją takiego projektu.

Grupa LOTOS uruchomiła program rekrutacji pracowników, którzy, po odpowiednim przeszkoleniu i pozyskaniu doświadczenia w pracy w rafinerii, będą w przyszłości operatorami instalacji Programu 10+.

W efekcie budowy i uruchomienia instalacji Programu 10+ nastąpi pogłębienie konwersji przerobu ropy naftowej i zwiększenie ilości produkowanych paliw, w szczególności oleju napędowego.

W ramach organizacji finansowania Programu 10+ prowadzono przygotowanie struktury transakcji i pakietu informacyjnego dla banków na potrzeby finansowania. Firma Wood MacKenzie (WMK) przedstawiła ocenę europejskiego rynku produktów pod kątem przyszłej struktury produkcji Grupy LOTOS oraz analizę rynku asfaltów. Trwały prace nad całościowym raportem dla banków. Firma Stone and Webster przygotowała oceną techniczną Projektu i rozpoczęła szczegółowe due diligence, w oparciu o zawarte kontrakty wykonawcze, w celu przygotowania ostatecznego raportu dla banków. Rozpoczęto proces wyboru i zatrudnienia doradców w celu przeprowadzenia procesu prawnego i ubezpieczeniowego due diligence Spółki.

Rozpoczęto prace nad ostateczną wersją Memorandum Informacyjnego wraz z modelem finansowym Programu 10+, które będzie wchodzić w skład zestawu dokumentów przeznaczonych dla banków zainteresowanych złożeniem ofert na finansowanie Programu 10+.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

13. Pozostały majątek trwały

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u> <u>(nie badane)</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
Inne rozliczenia międzyokresowe	13.308	13.912
Należności długoterminowe	12.331	16.199
	=====	=====
Razem	25.639	30.111
	=====	=====

14. Rozliczenia międzyokresowe

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u> <u>(nie badane)</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
Ubezpieczenie	15.091	4.213
Remonty	20.167	17.896
Użytkowanie wieczyste	2.658	-
Odpisy na ZFŚS	5.040	-
Koncesje i opłaty	1.279	-
Czynsz i dzierżawa	5.059	-
Pozostałe	5.172	5.365
	=====	=====
Razem	54.466	27.474
	=====	=====
Część krótkoterminowa	41.158	13.562
Część długoterminowa	13.308	13.912

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

15. Inwestycje w nieruchomości

w tysiącach złotych	<u>6 miesięcy zakończone</u> <u>30 czerwca 2007</u>	<u>6 miesięcy zakończone</u> <u>30 czerwca 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	
Bilans otwarcia	4.849	5.888
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	(143)	(326)
	=====	=====
Bilans zamknięcia	4.706	5.562
	=====	=====

16. Wartości niematerialne

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	
Koszty zakończonych prac rozwojowych	339	392
Oprogramowanie	8.079	7.626
Patenty, znaki towarowe i licencje	44.105	44.984
Pozostałe	2.491	2.856
	=====	=====
Razem	55.014	55.858
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiany stanu wartości niematerialnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych		Patenty, znaki towarowe i licencje		Pozostałe		Razem
		Oprogramowanie		- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralów		- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralów	
w tysiącach złotych							
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2006	633	9.326	54.678	956	1.851	794	66.488
Zwiększenia	-	1.746	5.909	-	48	-	7.703
-zakup	-	11	-	-	47	-	58
- rozliczenia z inwestycji	-	1.556	5.909	-	1	-	7.466
- pozostałe	-	179	-	-	-	-	179
Zmniejszenia	-	(21)	(172)	-	(29)	-	(222)
-sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
-likwidacja	-	(13)	(1)	-	-	-	(14)
- pozostałe	-	(8)	(171)	-	(29)	-	(208)
Wartość księgowa brutto 30 czerwca 2006 (nie badane)	633	11.051	60.415	956	1.870	794	73.969
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2006	633	9.326	54.678	956	1.851	794	66.488
Zwiększenia	-	4.736	9.601	176	2.299	826	16.636
-zakup	-	35	62	-	-	-	97
- rozliczenia z inwestycji	-	4.485	9.465	176	2.252	826	16.202
- pozostałe	-	216	74	-	47	-	337
Zmniejszenia	(105)	(169)	(214)	-	(2)	-	(490)
-sprzedaż	-	(11)	-	-	-	-	(11)
-likwidacja	(105)	(40)	(6)	-	-	-	(151)
- pozostałe	-	(118)	(208)	-	(2)	-	(328)
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2006	528	13.893	64.065	1.132	4.148	1.620	82.634
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2007	528	13.893	64.065	1.132	4.148	1.620	82.634
Zwiększenia	-	1.747	4.039	-	270	218	6.056
-zakup	-	27	-	-	-	-	27
- rozliczenia z inwestycji	-	1.720	4.039	-	270	218	6.029
- aport	-	-	-	-	-	-	-
- pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(8)	-	-	-	-	(8)
-sprzedaż	-	(3)	-	-	-	-	(3)
-likwidacja	-	(5)	-	-	-	-	(5)
- pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa brutto 30 czerwca 2007 (nie badane)	528	15.632	68.104	1.132	4.418	1.838	88.682

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 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 minerałów	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów		
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2006	156	3.843	10.854	300	519	249	15.372
Zwiększenia	96	1.178	3.700	164	280	136	5.254
- amortyzacja	96	1.178	3.700	164	280	136	5.254
- inne zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(21)	(1)	-	-	-	(22)
Skumulowane umorzenie 30 czerwca 2006 (nie badane)	252	5.000	14.553	464	799	385	20.604
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2006	156	3.843	10.854	300	519	249	15.372
Zwiększenia	110	2.696	8.233	331	773	290	11.812
- amortyzacja	110	2.696	8.000	331	773	290	11.579
- inne zwiększenia	-	-	233	-	-	-	233
Zmniejszenia	(103)	(324)	(6)	-	-	-	(433)
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2006	163	6.215	19.081	631	1.292	539	26.751
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2007	163	6.215	19.081	631	1.292	539	26.751
Zwiększenia	53	1.295	4.918	186	635	189	6.901
- amortyzacja	53	1.295	4.918	186	635	189	6.901
- inne zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(8)	-	-	-	-	(8)
Skumulowane umorzenie 30 czerwca 2007 (nie badane)	216	7.502	23.999	817	1.927	728	33.644
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2006	(27)	57	-	-	-	-	30
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 30 czerwca 2006 (nie badane)	(27)	55	-	-	-	-	28

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	Pozostałe - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	Razem		
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2006	(27)	57	-	-	-	30	
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	
Zmniejszenia	-	(5)	-	-	-	(5)	
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2006	(27)	52	-	-	-	25	
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2007	(27)	52	-	-	-	25	
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	
Zmniejszenia	-	(1)	-	-	-	(1)	
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 30 czerwca 2007 (nie badane)	(27)	51	-	-	-	24	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
Wartość księgowa netto 30 czerwca 2006 (nie badane)	408	5.996	45.862	492	1.071	409	53.337
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2006	392	7.626	44.984	501	2.856	1.081	55.858
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Wartość księgowa netto 30 czerwca 2007 (nie badane)	339	8.079	44.105	315	2.491	1.110	55.014
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

17. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	(nie badane)	
Grunty	397	2.756
Budynki i budowle	2.924	1.724
Urządzenia techniczne i maszyny	44	33
Środki transportu	-	3.287
Inne środki trwałe	2	19
Razem	3.367	7.819

18. Połączenia jednostek gospodarczych

Wartość firmy z konsolidacji

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	(nie badane)	
Wartość bilansowa wartości firmy z konsolidacji		
LOTOS Partner Sp. z o.o.	1.862	1.862
LOTOS Mazowsze S.A.	10.009	10.009
Razem	11.871	11.871
Wartość bilansowa wartości firmy z połączenia, w tym:		
- nabycie sieci stacji paliw ESSO	44.256	44.256
- nabycie sieci stacji paliw Slovnaft Polska S.A.	10.931	10.931
Razem	55.187	55.187
Razem wartość firmy	67.058	67.058

Na dzień 30 czerwca 2007 roku oraz na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa wykazuje wartość firmy powstałej przy zakupie zorganizowanej części przedsiębiorstwa od ExxonMobile Poland i Slovnaft Polska w wartości netto odpowiednio 44.256 tysięcy złotych oraz 10.931 tysięcy złotych. W oparciu o MSR 36 na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa przeprowadziła test na utratę wartości firmy ExxonMobile i Slovnaft. Zgodnie z MSR 36 Grupa przeprowadza test na utratę wartości firmy raz w roku.

W celu ustalenia wartości użytkowej dokonano analizy zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) dla nabytych 39 stacji paliw sieci ESSO oraz 12 stacji sieci SLOVNAFT wyodrębnionych jako osobne ośrodki wypracowujące środki pieniężne przy zastosowaniu WACC = 7,9%. Analiza ta została oparta o prognozy przyszłych przepływów pieniężnych (EBITDA bez kosztów finansowych) opracowanych przez spółkę Pekao Access w marcu 2006 roku dla celów finansowania transakcji kredytem konsorcjalnym Pekao S.A./ PKO BP S.A. Wartość rezydualna dla zdyskontowanych przepływów pieniężnych została obliczona w oparciu o wzór renty wieczystej ze wzrostem, w którym użyto stałą stopę wzrostu po okresie prognozy w wysokości 2,8%. Wartość użytkowa została określona w ramach przeprowadzonego przez Spółkę testu na ocenę wartości firmy na kwotę:

- 284.509 tysięcy złotych dla stacji paliw ESSO,
- 84.531 tysięcy złotych dla stacji paliw Slovnaft.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość bilansowa aktywów nabytych od ExxonMobile oraz Slovnaft Polska wynosi:

- 283.621 tysięcy złotych dla stacji paliw ESSO,
- 57.412 tysięcy złotych dla stacji paliw Slovnaft.

Z uwagi na uzyskaną w teście nadwyżkę wartości użytkowej nad wartością księgową aktywów Grupa nie dokonała odpisu z tytułu utraty wartości firmy.

W 2005 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość firmy.

Na dzień 30 czerwca 2007 roku Grupa nie dokonywała testu na utratę wartości firmy.

Transakcja nabycia sieci stacji paliw ESSO

W dniu 24 sierpnia 2005 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. zawarła przedwstępną warunkową umowę zakupu sieci stacji paliw ESSO w Polsce od ExxonMobil Poland Sp. z o.o. Przedmiotem transakcji była zorganizowana część przedsiębiorstwa ExxonMobil Poland Sp. z o.o., w skład której wchodziły w szczególności:

- 39 stacji paliw wraz z nieruchomościami będącymi przedmiotem prawa własności, użytkowania wieczystego lub wieloletniej dzierżawy,
- 14 nieruchomości niezabudowanych przeznaczonych pod budowę nowych stacji paliw, będących przedmiotem prawa własności, użytkowania wieczystego, w tym 3 opcji zakupu.

Postanowienia umowy przedwstępnej przewidywały przejście również 24 pracowników ExxonMobil Poland Sp. z o.o. zaangażowanych w dotychczasowy rozwój sieci stacji ESSO w Polsce. Transakcja obejmuje krajową i międzynarodową współpracę Grupy LOTOS S.A. i ExxonMobil przy obsłudze klientów ESSO na stacjach LOTOS w Polsce oraz klientów LOTOS poza Polską, na stacjach akceptujących kartę ESSO na terenie wielu krajów Europy, tankujących z użyciem kart flotowych, jak również możliwość kontynuowania programu lojalnościowego dla indywidualnych klientów stacji ESSO. Dodatkowo spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. zobowiązała się do zakupu, za odrębnym wynagrodzeniem, składników majątkowych tworzących aktywa związane z bieżącą działalnością gospodarczą przejmowanych stacji w tym m.in. zapasy paliw, należności od agentów, klientów kartowych i inne.

W dniu 14 grudnia 2005 roku LOTOS Paliwa Sp. z o.o. sfinalizowała opisaną transakcję z ExxonMobil Poland Sp. z o.o. poprzez zawarcie umowy przyrzeczonej. Cena netto nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa wynosiła 283.318 tysięcy złotych, w tym 250.728 tysięcy złotych za 39 stacji. Transakcja została sfinansowana przez LOTOS Paliwa Sp. z o.o. ze środków własnych pochodzących z dopłat do kapitału dokonanych przez Grupę LOTOS S.A. oraz z kredytu, na podstawie podpisanej w 2004 roku umowy kredytowej pomiędzy LOTOS Paliwa Sp. z o.o. a konsorcjum banków Bank Pekao S.A. i PKO BP S.A.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku wydatki Spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. na nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa wynosiły 248.048 tysięcy złotych, w tym 215.458 tysięcy złotych za 33 stacje. W wyniku przejścia sieci stacji paliw ESSO rozpoznana została wartość firmy prezentująca różnicę pomiędzy ceną nabycia a wartością godziwą przejętych aktywów netto w wysokości 42.717 tysięcy złotych.

W związku z ostatecznym rozliczeniem transakcji oraz faktem przejścia kolejnych stacji paliw w ramach wyżej wymienionej transakcji wartość firmy wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2005 rok wzrosła o kwotę 1.539 tysięcy złotych. Na dzień 31 grudnia 2006 roku wydatki Spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. na nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa wynosiły 282.843 tysięcy złotych, w tym 250.253 tysięcy złotych za 39 stacji.

W wyniku przejścia sieci stacji paliw ESSO rozpoznana została wartość firmy prezentująca różnicę pomiędzy ceną nabycia a wartością godziwą przejętych aktywów netto w wysokości 44.256 tysięcy złotych. Różnica ta dotyczy jednego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. W ramach transakcji nie zakupiono środków pieniężnych. Wartość odzyskiwalna ośrodków generujących przepływy pieniężne została ustalona w oparciu o ich wartość godziwą.

Wpływ na wysokość ceny nabycia (kosztu połączenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Exxon Mobil Poland) miały dodatkowe wydatki związane z poniesionymi przez spółkę LOTOS Paliwa Sp. z o.o., wydatkami na doradztwo podatkowe, doradztwo finansowe, koszty finansowania zewnętrznego, opłaty za dzierżawy i pozwolenia na budowę.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Ostateczna wartość firmy powstała na transakcji na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz 30 czerwca 2007 roku prezentuje się następująco:

(w tysiącach złotych)	30.06.2007
Koszt połączenia (cena nabycia)	295.352
Aktywa trwałe	251.096
Wartość firmy	44.256

Transakcja nabycia sieci stacji paliw Slovnaft Polska S.A.

W nawiązaniu do raportu bieżącego nr 76/2005 z dnia 28 września 2005 roku dotyczącego zawarcia przez spółkę LOTOS Paliwa Sp. z o.o. przedwstępnej warunkowej umowy na zakup sieci stacji paliw Slovnaft w Polsce od spółki Slovnaft Polska S.A., po dopełnieniu wszystkich warunków zawieszających tejże umowy w dniu 9 marca 2006 roku LOTOS Paliwa Sp. z o.o. sfinalizowała opisaną transakcję ze Slovnaft Polska S.A. poprzez zawarcie umowy przyrzeczonej.

Przedmiotem transakcji było nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Slovnaft Polska S.A., w skład której weszło:

- 12 własnych stacji paliw zlokalizowanych na terenie południowej Polski, w obszarze strategicznym dla rozwoju sieci LOTOS,
- 2 nieruchomości niezabudowane przeznaczone pod budowę nowych stacji paliw, z czego umowa na zakup jednej nieruchomości jest umową warunkową.

Cena netto transakcji wyniosła 15.000 tysięcy EUR. Źródłem sfinansowana transakcji przez LOTOS Paliwa Sp. z o.o. były środki własne pochodzące z dopłat do kapitału dokonanych przez Grupę LOTOS S.A., które wskazane zostały wśród celów publicznej emisji akcji oraz z kredytu, na podstawie podpisanej w 2004 roku umowy kredytowej pomiędzy LOTOS Paliwa Sp. z o.o. a konsorcjum banków Bank Pekao S.A. i PKO BP S.A.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wydatki Spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. na nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa wynosiły 57.434 tysięcy złotych za 12 stacji.

W wyniku przejęcia sieci stacji paliw Slovnaft rozpoznana została wartość firmy prezentująca różnicę pomiędzy ceną nabycia a wartością godziwą przejętych aktywów netto w wysokości 10.931 tysięcy złotych. Różnica ta dotyczy jednego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. W ramach transakcji nie zakupiono środków pieniężnych. Wartość odzyskiwalna ośrodków generujących przepływy pieniężne została ustalona w oparciu

o ich wartość godziwą.

(w tysiącach złotych)	30.06.2007
Koszt połączenia (cena nabycia)	59.356
Aktywa trwałe	48.425
Wartość firmy	10.931

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

19. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Nazwa spółki	Siedziba	Obszar działalności	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006
Energobaltic Sp. z o.o.	Gdańsk	działalność produkcyjna	32,16%	32,16%
UAB Naftos Gavyba	Kłajpeda, Litwa	działalność usługowa	29,46%	29,46%

w tysiącach złotych

30 czerwca 2007 31 grudnia 2006
(nie badane)

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności
Grupa Naftos Gavyba

35.527 83.381
=====

Razem inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

35.527 **83.381**
=====

Dnia 30 marca 2007 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki stowarzyszonej UAB „Naftos Gavyba” zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2006 rok, a także podjęło uchwałę o przeznaczeniu na wypłatę dywidendy zysku wypracowanego w roku 2006 oraz części niepodzielonych zysków z lat ubiegłych w łącznej kwocie 100 milionów LTL. Do dnia 30 czerwca 2007 roku spółka Petrobaltic S.A. otrzymała dywidendę w kwocie 26.075 tysięcy złotych. Do dnia 11 lipca 2007 roku spółka Petrobaltic S.A. otrzymała pozostałą część należności wynikających z wypłaty dywidendy w kwocie 21.779 tysięcy złotych.

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

w tysiącach złotych

30 czerwca 2007 31 grudnia 2006
(nie badane)

Grupa Naftos Gavyba
Energobaltic Sp. z o.o.

b.d. 195.270
24.816 24.118

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

w tysiącach złotych

30 czerwca 2007 31 grudnia 2006
(nie badane)

Grupa Naftos Gavyba
Energobaltic Sp. z o.o.

b.d. 73.203
117.169 118.761

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

w tysiącach złotych

6 miesięcy 6 miesięcy
zakończone zakończone
30 czerwca 2007 30 czerwca 2006
(nie badane) (nie badane)

Grupa Naftos Gavyba
Energobaltic Sp. z o.o.

b.d. b.d.
15.670 12.333

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zysk/ strata netto spółek wycenianych metodą praw własności przedstawiały się następująco:

w tysiącach złotych	<u>6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)</u>	<u>6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)</u>
Grupa Naftos Gavyba	b.d.	b.d.
Energobaltic Sp. z o.o.	698	2.282

Udział w wynikach spółek wycenianych metodą praw własności przedstawiał się następująco:

w tysiącach złotych	<u>6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)</u>	<u>6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)</u>
Grupa Naftos Gavyba	b.d.	b.d.
Pozostałe spółki wyceniane metodą praw własności	(12)	(4)
	=====	=====
Razem	(12)	(4)
	=====	=====

20. Aktywa finansowe

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007 (nie badane)</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
Udziały w spółkach	12.900	12.900
Inne długoterminowe aktywa finansowe	10.707	10.742
	=====	=====
Razem	23.607	23.642
	=====	=====

21. Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Informacje o instrumentach finansowych

Grupa narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany marży rafinerijnej, kursów wymiany walut i stóp procentowych, którym zarządza za pomocą instrumentów pochodnych oraz innych instrumentów finansowych. Jednostka Dominująca nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Jednostka Dominująca posiada pisemne wytyczne w zakresie zarządzania ryzykiem walutowym, które określają poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także opracowała procedury mające na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Na posiedzeniach Komitetu Zarządzania Ryzykiem („KZR”) prezentowane są wyniki na zarządzaniu ryzykiem walutowym oraz wyniki na instrumentach pochodnych zabezpieczających ryzyko cen towarów. Poza tym KZR jest odpowiedzialny za rekomendowanie strategii zarządzania poszczególnymi typami ryzyka Zarządowi oraz za wnioskowanie przeprowadzenia transakcji zabezpieczających przekraczających jego limity.

Ze względu na brak spełnienia wymogów formalnych Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zatem zmiana wartości godziwej instrumentów pochodnych odnoszona jest w rachunek zysków i strat.

Charakterystyka instrumentów finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Wartość aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu stanowią: bony skarbowe, certyfikaty inwestycyjne. Jednostka Dominująca wykazuje transakcje pochodne o dodatniej wartości godziwej jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Należą do nich między innymi: niezrealizowane kontrakty terminowe oraz kontrakty swap. Transakcje pochodne o ujemnej wartości godziwej wykazywane jako zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu stanowią kontrakty swap.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wartość długoterminowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wycenianych według wartości godziwej na dzień 30 czerwca 2007 roku oraz na dzień 31 grudnia 2006 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktywa z tytułu udzielonych pożyczek według stanu na dzień 30 czerwca 2007 roku oraz na dzień 31 grudnia 2006 roku są objęte odpisem w pełnej wysokości. Spółka utworzyła również rezerwę na pozostałe zobowiązania wynikające z powyższych umów. Wartość tej rezerwy na dzień 30 czerwca 2007 roku wynosi 15.000 tysięcy złotych (31 grudnia 2006 roku: 41.107 tysięcy złotych). W dniu 19 stycznia 2005 roku Sąd Rejonowy w Nowym Sączu ogłosił upadłość Rafinerii Nafty Glimar S.A. w Gorlicach.

2. W dniu 12 listopada 2001 roku zawarta została umowa, na mocy której Petrobaltic S.A. udzielił pożyczki Energobaltic Sp. z o.o. Należność Petrobaltic S.A. z tytułu udzielonej Energobaltic Sp. z o.o. pożyczki na dzień 30 czerwca 2007 roku wynosi 7.129 tysięcy USD (31 grudnia 2006 roku: 6.879 tysięcy USD), co stanowi równowartość 19.955 tysięcy złotych (31 grudnia 2006 roku: 20.022 tysięcy złotych) wraz z naliczonymi odsetkami. 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 2005, 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 wartości pożyczki wraz z odsetkami. Odpisem aktualizującym została również objęta wartość udziałów w spółce Energobaltic Sp. z o.o.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności obejmują wartość zakupionych obligacji skarbowych.

Ryzyko cen towarów

Najistotniejsza część ryzyka cen towarów sprowadza się do marży rafineryjnej rozumianej jako różnica między ceną sprzedawanych produktów a ceną kupowanego surowca. Na posiedzeniach KZR podejmowane są decyzje odnośnie propozycji zawarcia transakcji zabezpieczających, które ostatecznie podlegają akceptacji Prezesa Zarządu.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie jednostki dominującej na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim kredytów ze zmienną stopą procentową, reinwestycji portfela wolnych środków oraz salda przyszłych przepływów gotówkowych. Spółka nie zabezpiecza swego portfela inwestycyjnego za pomocą pochodnych instrumentów finansowych. W celu zapewnienia jego płynności, Spółka przechowuje znaczną część aktywów w dłużnych papierach wartościowych, dla których istnieje aktywny rynek wtórny lub inny rynek, na którym można je odsprzedać.

Ryzyko walutowe

Głównym źródłem ryzyka kursowego jest import surowców, eksport produktów, sprzedaż krajowa indeksowana do walut oraz kredyty dewizowe. Zarządzanie ryzykiem walutowym odbywa się na podstawie planowanych pozycji walutowych netto, zgodnie z założeniami zawartymi w „Strategii zarządzania ryzykiem walutowym w Grupie LOTOS S.A.”, w której za dany rok budżetowy między innymi określony jest maksymalny limit całkowitej pozycji walutowej oraz pozycji globalnej brutto, wyrażony jako procent funduszy własnych spółki. Zarządzanie ryzykiem znajduje się w kompetencjach KZR lub działu zarządzania ryzykiem w zależności od wielkości aktualnie ponoszonego ryzyka.

Ryzyko kredytowe

Grupa co do zasady zawiera transakcje z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy wnioskuje o przyznanie kredytów kupieckich, poddawani są procedurom weryfikacji ich

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

wiarygodności finansowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Spółka opracowała system określania limitów zaangażowania z poszczególnymi partnerami transakcji, opierając się na ratingach uznanych agencji, wielkości współczynników wypłacalności oraz wielkości kapitałów zarówno Grupy LOTOS S.A. jak i kontrahentów. W ramach zaangażowania brane pod uwagę są także wyniki na transakcjach zabezpieczających. W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

22. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	<u>(dane porównywalne)</u>
Dodatnia wycena instrumentów finansowych, w tym:		
- futures	29.646	703
- forward walutowy	616	-
Obligacje skarbowe	29.030	703
Pozostałe, w tym:	-	178.300
- zaliczki na udziały ⁽¹⁾	24.550	25.041
	24.302	24.726
	=====	=====
Razem	54.196	204.044
	=====	=====

⁽¹⁾ Grupa Kapitałowa na dzień 30 czerwca 2007 roku wykazuje aktywa zaangażowane w spółkę stowarzyszoną UAB "Naftos Gavyba" w łącznej wysokości 24,3 milionów złotych. Źródłem dla tej kwoty są środki przekazane do UAB „Naftos Gavyba” w roku 2000 przez 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). Warunkiem zawieszającym przekazanie akcji było wywiązanie się przez UAB „Naftos Gavyba” ze zobowiązań inwestycyjnych wobec AB „Geonafta” określonych w umowie prywatyzacyjnej AB „Geonafta”. W latach 2001-2005 UAB „Naftos Gavyba” zrealizowała wszystkie zobowiązania inwestycyjne w kwocie 56 milionów LTL obejmując z tego tytułu 41 milionów akcji AB „Geonafta”. Ostatnie podwyższenie kapitału akcyjnego AB „Geonafta” miało miejsce w dniu 25 kwietnia 2005 roku. Sfinansowanie tych zobowiązań nastąpiło w całości ze środków własnych UAB „Naftos Gavyba” uzyskanych z dywidend wypłacanych w kolejnych latach z AB „Geonafta”. W dniu 25 kwietnia 2005 roku spełniony został warunek zawieszający, co umożliwiło przejęcie przez Petrobaltic S.A. akcji AB „Geonafta” określonych w Umowie. W dniu 24 marca 2006 roku zostało zawarte dodatkowe porozumienie do Umowy z dnia 18 lipca 2000 roku pomiędzy Petrobaltic S.A. a UAB „Naftos Gavyba” w sprawie prolongowania terminu przekazania prawa własności do akcji AB „Geonafta” do dnia 31 sierpnia 2007 roku. Petrobaltic S.A. oraz UAB "Naftos Gavyba" są aktualnie w trakcie negocjowania nowego porozumienia prolongującego datę wydania akcji AB „Geonafta” dla Petrobaltic S.A. do dnia 31 grudnia 2007 roku.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego spółka UAB „Naftos Gavyba” nie dokonała wpisu do księgi akcyjnej AB „Geonafta” konstytutywnego dla przekazania prawa własności do akcji zakupionych przez Petrobaltic z warunkiem zawieszającym.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktywa i zobowiązania finansowe

Zmiany poszczególnych kategorii aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w kolejnych okresach przedstawiały się następująco:

(w tysiącach złotych)	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Saldo otwarcia 01.01.2007	179.003	513	200	-	9.864
Wartość brutto	178.211	-	48.239	-	10.282
Aktualizacja wartości	792	513	(48.039)	-	(418)
Zwiększenia, w tym:	1.614.733	4.987	-	-	194
Nabycie	1.585.087	-	714	-	-
Aktualizacja wartości	29.646	4.987	(714)	-	-
Inne	-	-	-	-	194
Zmniejszenia, w tym:	(1.764.090)	(513)	(56)	-	(35)
Sprzedaż	(1.763.298)	-	(837)	-	(35)
Aktualizacja wartości	(792)	(513)	781	-	48
Inne	-	-	-	-	(48)
Saldo zamknięcia: 30.06.2007 (nie badane)	29.646	4.987	144	-	10.023
Wartość brutto		-	48.116	-	10.393
Aktualizacja wartości	29.646	4.987	(47.972)	-	(370)
Ujęcie bilansowe					
Inwestycje długoterminowe	-	-	57	-	10.023
Inwestycje krótkoterminowe	29.646	4.987	87	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----
Razem	29.646	4.987	144	-	10.023
	=====	=====	=====	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

(w tysiącach złotych)	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Saldo otwarcia 01.01.2006	130.237	1.745	177	3.879	9.829
Wartość brutto	120.013	-	48.216	3.783	10.247
Aktualizacja wartości	10.224	1.745	(48.039)	96	(418)
Zwiększenia, w tym:	16.693.860	513	213	-	35
Nabycie	16.693.068	-	213	-	-
Inne	-	-	-	-	35
Aktualizacja wartości	792	513	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	(16.645.094)	1.745	(190)	-	-
Sprzedaż	(16.634.870)	-	(190)	3.783	-
Aktualizacja wartości	(10.224)	1.745	-	96	-
Saldo zamknięcia: 31.12.2006	179.003	513	200	-	9.864
Wartość brutto	178.211	-	48.239	-	10.282
Aktualizacja wartości	792	513	(48.039)	-	(418)
Ujęcie bilansowe					
Inwestycje długoterminowe	-	-	92	-	9.829
Inwestycje krótkoterminowe	179.003	513	108	-	35
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----
Razem	179.003	513	200	-	9.864
	=====	=====	=====	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

(w tysiącach złotych)	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Saldo otwarcia 01.01.2006	130.237	1.745	177	3.879	9.829
Wartość brutto	120.013	-	48.216	3.783	10.247
Aktualizacja wartości	10.224	1.745	(48.039)	96	(418)
Zwiększenia, w tym:	4.805.621	7.695	213	87	452
Nabycie	4.795.636	-	213	-	1.098
Aktualizacja wartości	9.985	7.695	-	87	(646)
Zmniejszenia, w tym:	(4.918.748)	(1.745)	(96)	-	-
Sprzedaż	(4.913.851)	-	(96)	-	-
Aktualizacja wartości	(4.897)	(1.745)	-	-	-
Saldo zamknięcia 30.06.2006 (nie badane)	17.110	7.695	294	3.966	10.281
Wartość brutto	1.798	-	48.333	3.783	11.345
Aktualizacja wartości	15.312	7.695	(48.039)	183	(1.064)
Ujęcie bilansowe					
Aktywa finansowe długoterminowe	-	-	148	-	10.281
Aktywa finansowe krótkoterminowe	17.110	-	146	3.966	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	7.695	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----
Razem	17.110	7.695	294	3.966	10.281
	=====	=====	=====	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje na temat wartości transakcji pochodnych w tysiącach złotych na dzień 30 czerwca 2007 roku przedstawiały się następująco:

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji ⁽¹⁾	Kurs terminowy	Para walut	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. EUR)	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. PLN)	Wartość godziwa na 30.06.2007 (w tys. PLN) ⁽²⁾
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-10	2007-08-13	1,3	EUR/USD	13.058	-	1 154
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-11	2007-10-16	1,3	EUR/USD	6.547	-	558
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-04-20	2007-07-24	2,8	USD/PLN	-	13.923	65
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-04-23	2007-09-25	2,8	USD/PLN	-	27.779	163
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-04-25	2007-09-27	2,8	USD/PLN	-	13.805	164
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-04-26	2007-12-31	2,8	USD/PLN	-	13.787	166
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-08	2007-07-10	3,8	EUR/PLN	-	37.571	90
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-08	2007-07-10	3,8	EUR/PLN	-	37.576	85
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-08	2007-07-10	3,8	EUR/PLN	-	37.523	138
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-08	2007-07-02	1,3	EUR/USD	13.353	-	282
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-08	2007-07-02	1,3	EUR/USD	13.400	-	152
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-12	2007-07-05	1,3	EUR/USD	6.674	-	150
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-18	2007-08-13	1,3	EUR/USD	13.425	-	134
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-19	2007-07-05	1,3	EUR/USD	9.121	-	79
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-27	2007-08-13	1,3	EUR/USD	13.443	-	85
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-29	2007-07-03	3,8	EUR/PLN	-	18.819	10
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-29	2007-10-16	2,7	USD/PLN	-	8.329	51
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-12	2007-08-16	3,0	USD/PLN	-	74.500	4.562
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-12	2007-10-16	3,0	USD/PLN	-	74.462	4.556
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-16	2007-08-20	3,0	USD/PLN	-	83.157	4.832
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-16	2007-08-17	3,0	USD/PLN	-	23.752	1.373
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-23	2007-08-27	2,9	USD/PLN	-	58.972	3.033
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-01-25	2007-10-29	3,0	USD/PLN	-	44.461	2.521
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-03-30	2007-07-03	3,9	EUR/PLN	-	77.238	1.921

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji ⁽¹⁾	Kurs terminowy	Para walut	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. EUR)	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. PLN)	Wartość godziwa na 30.06.2007 (w tys. PLN) ⁽²⁾
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-16	2007-07-10	3,8	EUR/PLN	-	30.341	211
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-30	2007-07-10	3,8	EUR/PLN	-	38.274	612
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-30	2007-07-10	3,8	EUR/PLN	-	38.277	615
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-30	2007-08-16	3,8	EUR/PLN	-	38.319	636
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-22	2007-07-02	1,3	EUR/USD	13.460	-	16
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-22	2007-07-05	1,3	EUR/USD	6.729	-	4
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-29	2007-07-30	1,3	EUR/USD	17.585	-	219
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-29	2007-09-28	1,4	EUR/USD	17.622	-	225
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-29	2007-08-13	1,3	EUR/USD	13.533	-	168
							Razem	29.030

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji ⁽³⁾	Ilość sprzedanych uprawnień do emisji CO2	Cena	Wartość godziwa na 30.06.2007 (w tys. PLN) ⁽⁴⁾
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(50.000)	0,3	28
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(50.000)	0,3	28
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(50.000)	0,3	28
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(50.000)	0,3	30
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-24	2007-12-20	(50.000)	0,3	30
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(40.000)	0,3	23
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-25	2007-12-20	(40.000)	0,3	24
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-25	2007-12-20	(40.000)	0,3	24
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-30	2007-12-20	(40.000)	0,3	21
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(30.000)	0,3	17
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-24	2007-12-20	(30.000)	0,3	18
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(25.000)	0,3	14
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(25.000)	0,2	12

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji ⁽³⁾	Ilość sprzedanych uprawnień do emisji CO2	Cena	Wartość godziwa na 30.06.2007 (w tys. PLN) ⁽⁴⁾
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-24	2007-12-20	(25.000)	0,3	15
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(20.000)	0,3	10
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-22	2007-12-20	(20.000)	0,3	12
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-24	2007-12-20	(20.000)	0,3	12
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-24	2007-12-20	(20.000)	0,3	12
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(15.000)	0,3	7
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-24	2007-12-20	(15.000)	0,3	9
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-24	2007-12-20	(15.000)	0,3	9
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(10.000)	0,3	6
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(10.000)	0,3	5
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(5.000)	0,3	2
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(5.000)	0,2	2
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(3.000)	0,2	2
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2007-12-20	(2.000)	0,2	1
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2008-12-18	4.000	21,7	9
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2008-12-18	5.000	21,7	10
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2008-12-18	5.000	21,8	9
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-18	2008-12-18	10.000	21,7	20
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-19	2008-12-18	10.000	21,4	34
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-19	2008-12-18	10.000	21,5	30
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-19	2008-12-18	10.000	21,4	32
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-19	2008-12-18	10.000	21,4	34
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-19	2008-12-18	10.000	21,3	37
Razem						616
Razem						29.646

⁽¹⁾ Istnieje możliwość wcześniejszego rozliczenia transakcji, poprzez zawarcie transakcji do niej odwrotnej i zdyskontowanie płatności bądź też zgodnie z innymi procedurami, określonymi przez banki.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

⁽²⁾ Wartość godziwa transakcji ustalana jest w oparciu o jej zdyskontowaną wycenę rynkową, ustalaną metodą równania do rynku („mark-to-market”). Jest to kwota wynikająca z zawarcia na dzień wyceny hipotetycznej transakcji przeciwstawnej (zamykającej). W przypadku transakcji wymiany walutowej, w celu ustalenia ich wartości godziwej, transakcje wycenia się stosując kursy terminowe, kalkulowane w oparciu o fixing NBP i krzywą stóp procentowych zerokuponowych (CLOSE YIELD), uzyskane z serwisu Reutersa, z dnia wyceny.

⁽³⁾ Istnieje możliwość wcześniejszego rozliczenia transakcji, poprzez zawarcie transakcji do niej odwrotnej.

⁽⁴⁾ Wartość godziwa transakcji ustalana jest w oparciu o jej wycenę rynkową, ustalaną metodą równania do rynku („mark-to-market”). Jest to kwota wynikająca z zawarcia hipotetycznej transakcji przeciwstawnej (zamykającej). Wyniki są zdyskontowane na dzień wyceny. Krzywa cen uprawnień do emisji CO2 stworzona jest na podstawie cen zamknięcia giełdy EUA na giełdzie ECX.

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji ⁽¹⁾	Kurs terminowy	Para walut	Kwota bazowa kupiona na termin (w tys. EUR)	Kwota bazowa kupiona na termin (w tys. PLN)	Wartość godziwa na 30.06.2007 (w tys. PLN) ⁽²⁾
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-03-01	2007-11-05	4,0	EUR/PLN	-	11.736	(412)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-03-20	2007-09-24	2,9	USD/PLN	-	23.194	(830)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-03-29	2007-08-02	3,9	EUR/PLN	-	23.289	(682)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-04-18	2007-07-03	3,8	EUR/PLN	-	38.049	(391)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-17	2007-07-03	3,8	EUR/PLN	-	18.916	(87)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-21	2007-08-16	3,8	EUR/PLN	-	18.883	(43)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-05-21	2007-08-16	3,8	EUR/PLN	-	18.892	(52)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-20	2007-08-16	2,8	USD/PLN	-	11.254	(68)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-20	2007-10-16	2,8	USD/PLN	-	11.241	(65)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-20	2007-10-16	2,8	USD/PLN	-	14.072	(102)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-21	2007-10-16	2,8	USD/PLN	-	36.719	(396)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-22	2007-08-16	2,8	USD/PLN	-	28.100	(135)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-22	2007-08-16	2,8	USD/PLN	-	36.649	(294)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-26	2007-07-30	1,3	EUR/USD	17.540	-	(94)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-26	2007-09-28	1,4	EUR/USD	17.577	-	(100)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-03-13	2007-08-13	1,3	EUR/USD	13.280	-	(537)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-22	2007-07-02	1,3	EUR/USD	13.440	-	(40)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2007-06-22	2007-07-05	1,3	EUR/USD	9.149	-	(3)
Razem								(4.331)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji ⁽³⁾	Ilość sprzedanych uprawnień do emisji CO2	Cena	Wartość godziwa na 30.06.2007 (w tys. PLN) ⁽⁴⁾
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-06	2008-12-18	1.000	23,5	(4)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2008-12-18	4.000	23,2	(14)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2008-12-18	5.000	23,2	(18)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2008-12-18	5.000	23,2	(18)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-06	2008-12-18	5.000	23,5	(23)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-13	2008-12-18	5.000	23,3	(19)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-13	2008-12-18	5.000	23,3	(19)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-13	2008-12-18	5.000	23,3	(19)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-14	2008-12-18	5.000	23,8	(28)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2008-12-18	6.000	23,2	(20)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2008-12-18	1.000	23,0	(27)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-06	2008-12-18	1.000	23,2	(36)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-06	2008-12-18	10.000	23,5	(46)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-06	2008-12-18	10.000	23,5	(47)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-06	2008-12-18	10.000	23,5	(47)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-13	2008-12-18	10.000	23,2	(34)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-06-14	2008-12-18	25.000	23,8	(147)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2009-12-17	10.000	23,4	(30)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2009-12-17	10.000	23,4	(30)
Grupa LOTOS S.A.	Futures	2007-05-31	2009-12-17	10.000	23,4	(30)
Razem						(656)
Razem						(4.987)

⁽¹⁾ Istnieje możliwość wcześniejszego rozliczenia transakcji, poprzez zawarcie transakcji do niej odwrotnej i zdyskontowanie płatności bądź też zgodnie z innymi procedurami, określonymi przez banki.

⁽²⁾ Wartość godziwa transakcji ustalana jest w oparciu o jej zdyskontowaną wycenę rynkową, ustalaną metodą równania do rynku („mark-to-market”). Jest to kwota wynikająca z zawarcia na dzień wyceny hipotetycznej transakcji przeciwstawnej (zamykającej). W przypadku transakcji wymiany walutowej, w celu ustalenia ich wartości godziwej, transakcje wycenia się stosując kursy terminowe, kalkulowane w oparciu o fixing NBP i krzywą stóp procentowych zerokuponowych (CLOSE YIELD), uzyskane z serwisu Reutersa, z dnia wyceny.

⁽³⁾ Istnieje możliwość wcześniejszego rozliczenia transakcji, poprzez zawarcie transakcji do niej odwrotnej.

⁽⁴⁾ Wartość godziwa transakcji ustalana jest w oparciu o jej wycenę rynkową, ustalaną metodą równania do rynku („mark-to-market”). Jest to kwota wynikająca z zawarcia hipotetycznej transakcji przeciwstawnej (zamykającej). Wyniki są zdyskontowane na dzień wyceny. Krzywa cen uprawnień do emisji CO2 stworzona jest na podstawie cen zamknięcia giełdy EUA na giełdzie ECX.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje na temat wartości transakcji pochodnych w tysiącach złotych na dzień 31 grudnia 2006 roku przedstawiały się następująco:

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji*	Kurs terminowy	Para walut	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. USD)	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. PLN)	Wartość godziwa na 31.12.2006 (w tys. PLN)**
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2006-12-20	2007-01-02	2,9	USD/PLN	-	43.198	460
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2006-12-15	2007-01-19	1,3	EUR/USD	13.089	-	243
							Razem	703

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji*	Kurs terminowy	Para walut	Kwota bazowa kupiona na termin (w tys. EUR)	Kwota bazowa kupiona na termin (w tys. PLN)	Wartość godziwa na 31.12.2006 (w tys. PLN)**
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2006-12-21	2007-01-29	2,9	USD/PLN	-	57.700	(455)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2006-12-28	2007-03-16	2,9	USD/PLN	-	43.533	(15)
Grupa LOTOS S.A.	Swap walutowy	2006-12-28	2007-01-02	3,8	EUR/PLN	-	10.393	(10)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	2006-12-28	2007-01-10	1,3	EUR/USD	13.179	-	(33)
							Razem	(513)

RAZEM	190
--------------	------------

*Istnieje możliwość wcześniejszego rozliczenia transakcji, poprzez zawarcie transakcji do niej odwrotnej i zdyskontowanie płatności bądź też zgodnie z innymi procedurami, określonymi przez banki.

** Wartość godziwa transakcji ustalana jest w oparciu o jej zdyskontowaną wycenę rynkową, ustalaną metodą równania do rynku („mark-to-market”). Jest to kwota wynikająca z zawarcia na dzień wyceny hipotetycznej transakcji przeciwstawnej (zamykającej). W przypadku transakcji wymiany walutowej, w celu ustalenia ich wartości godziwej, transakcje wycenia się stosując kursy terminowe, kalkulowane w oparciu o fixing NBP i krzywą stóp procentowych zerokuponowych (CLOSE YIELD), uzyskane z serwisu Reutersa, z dnia wyceny.

Wartość godziwa instrumentów finansowych odpowiada ich wartości bilansowej.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

23. Zapasy

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	
Wyroby gotowe	782.388	506.672
Półprodukty i produkty w toku	283.907	234.953
Towary	160.733	101.414
Materiały	970.773	864.403
	=====	=====
Zapasy netto	2.197.801	1.707.442
	=====	=====

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	
Wyroby gotowe	6.372	29.672
Półprodukty i produkty w toku	486	5.886
Towary	8.994	1.482
Materiały	5.536	7.325
	=====	=====
Odpisy aktualizujące wartość		
zapasów, razem	21.388	44.365
	=====	=====

W okresie 6 miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2007 roku Grupa zawiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 13.744 tysięcy złotych oraz rozwiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 36.721 tysięcy złotych.

W okresie roku zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku Grupa zawiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 38.082 tysięcy złotych oraz rozwiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 15.533 tysięcy złotych.

Na dzień 30 czerwca 2007 roku wartość bilansowa zapasów wycenianych według ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania wyniosła 210.072 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2006 roku: 239.829 tysięcy złotych).

Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Grupy na dzień 30 czerwca 2007 roku wyniosła 3.008 tysięcy złotych.

Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Grupy na dzień 31 grudnia 2006 roku wyniosła 9.115 tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Obowiązkowe zapasy paliw ciekłych

Do dnia 7 kwietnia 2007 roku Grupa stosowała przepisy dotyczące obowiązkowych zapasów paliw ciekłych na podstawie art. 19a ust. 5 ustawy z dnia 30 maja 1996 roku o rezerwach państwowych oraz zapasach obowiązkowych paliw (Dz. U. z 2003 roku Nr 24, poz. 197, z 2004 r. Nr 42, poz. 386 z 2005 r. Nr 132, poz. 1110 oraz Nr 143, poz. 1201). Na podstawie ww. ustawy producent i przywoźący tworzy zapasy obowiązkowe paliw ciekłych, zwanych dalej "zapasami", w oparciu o zrealizowaną przez nich w roku poprzednim produkcję lub przywóz dokonany w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu z uwzględnieniem harmonogramu osiągnięcia wymaganej wielkości zapasów paliw ciekłych określonej na koniec danego roku, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 19 grudnia 2005 roku (Dz. U. z 2005 roku, Nr 266, poz. 2240) w sprawie harmonogramu tworzenia zapasów paliw ciekłych. Harmonogram ten określa ścieżkę dojścia w roku 2008 i latach kolejnych do poziomu zapasów odpowiadającego 76 dniom ich średniej wewnętrznej konsumpcji paliw na koniec roku. Łącznie z istniejącymi rezerwami gospodarczymi, odpowiadającymi 14 dniowej konsumpcji, osiągnięciem się zapas 90 dniowy, wymagany przez Unię Europejską. W każdym kolejnym roku wymagany poziom zapasów powinien ulegać zwiększeniu o wielkość zapasów wymaganą dla takiej ilości dni, jaka jest dla każdego kolejnego roku określona w rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 19 grudnia 2005 roku w sprawie harmonogramu tworzenia zapasów paliw ciekłych. Zapasy obowiązkowe paliw mogą być utrzymywane w wyrobie gotowym, półproduktach oraz w ropie naftowej, przy czym łączna ilość utrzymywana w półproduktach i ropie naftowej (uwzględniając potencjał wytwórczy paliw z ropy) nie może przekroczyć procentowego udziału w zapasach poszczególnych paliw określonych w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki w sprawie szczegółowego sposobu tworzenia i ustalania ilości zapasów obowiązkowych paliw ciekłych z dnia 12 maja 2006 roku (Dz. U. z 2006 roku, Nr 92, poz. 642).

Od 7 kwietnia 2007 roku obowiązują nowe 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. Zdefiniowana została podstawa obliczania wymaganej ilości zapasów oraz określono zakres podmiotowy obowiązku rozbudowy zapasów obowiązkowych w 2007 roku - 73 dni i od 2008 roku 76 dni z wyłączeniem gazu płynnego LPG.

Szczegółowe zasady 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 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 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).

Na dzień 30 czerwca 2007 roku Grupa uwzględniła w kalkulacji wartości zapasów obowiązkowych nowo obowiązujące przepisy.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Grupa ujęła w bilansie wartości zapasów obowiązkowych wycenione na poziomie odpowiednio:

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u> <u>(nie badane)</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
Zapasy obowiązkowe	1.502.679	1.027.858

24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u> <u>(nie badane)</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:		
od jednostek powiązanych	1.248.736	1.180.699
Należności budżetowe	554	615
Pozostałe należności, w tym:	41.269	77.843
od jednostek powiązanych	52.427	17.933
	21.194	154
Należności netto	1.342.432	1.276.475
Odpis aktualizujący wartość należności	131.174	136.289
	=====	=====
Należności brutto	1.473.606	1.412.764
	=====	=====

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w Nocie 48 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Okres spłaty należności handlowych związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 14 – 55 dni. Koncentracja ryzyka związanego z działalnością handlową jest ograniczona ze względu na dużą liczbę kontrahentów.

Na dzień 30 czerwca 2007 roku na należnościach Grupy była ustanowiona cesja w wysokości 1.850 tysięcy złotych jako zabezpieczenie zobowiązań Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku na należnościach Grupy była ustanowiona cesja w wysokości 14.153 tysięcy złotych jako zabezpieczenie zobowiązań Grupy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności

w tysiącach złotych	<u>6 miesięcy zakończone</u> <u>30 czerwca 2007</u> <u>(nie badane)</u>	<u>6 miesięcy zakończone</u> <u>30 czerwca 2006</u> <u>(nie badane)</u>
Początek okresu	136.289	134.178
Utworzenie	8.029	10.956
Rozwiązanie	(13.144)	(6.605)
	=====	=====
Koniec okresu	131.174	138.529
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

25. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	
Środki pieniężne w kasie i banku	735.155	723.213
Inne środki pieniężne	29.163	49.174
	=====	=====
Razem	764.318	772.387
	=====	=====

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 30 czerwca 2007 roku Grupa dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 1.141.284 tysięcy złotych (31 grudnia 2006 roku: 401.096 tysięcy złotych), w odniesieniu do których wszystkie warunki zawieszające zostały spełnione.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 30 czerwca 2007 roku wyniosły 25.316 tysięcy złotych (31 grudnia 2006 roku: 23.143 tysięcy złotych). Na dzień 30 czerwca 2007 roku środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania dotyczą głównie gwarancji bankowej w kwocie 21.668 tysięcy złotych udzielonej LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. Udzielona gwarancja stanowi zabezpieczenie płatności na rzecz niemieckiej firmy MAN Ferrostal, generalnego wykonawcy instalacji głównej FAME do produkcji paliwa typu biodiesel.

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

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

w tysiącach złotych	<u>30 czerwca 2007</u>	<u>31 grudnia 2006</u>
	<u>(nie badane)</u>	
Środki pieniężne w banku	731.482	721.321
- rachunki bieżące	683.056	586.272
- depozyty do 1 roku	48.426	135.049
Środki pieniężne w kasie	3.673	1.892
Inne środki pieniężne	29.163	49.174
Kredyty w rachunku bieżącym	(286.782)	(148.222)
	=====	=====
Środki pieniężne, razem	477.536	624.165
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podział działalności Grupy w rachunku 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, inwestycji rozpoczętych), 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 z rachunku przepływu środków pieniężnych

Należności w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	30 czerwca 2006 (nie badane)
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(65.957)	(272.427)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(31.095)	-
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	(1.011)	-
Należne dywidendy	21.780	-
Pozostałe	-	231
	-----	-----
Zmiana stanu należności w rachunku przepływu środków pieniężnych	(76.283)	(272.196)
Zobowiązania w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	30 czerwca 2006 (nie badane)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko- i długoterminowych	477.329	272.483
Zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko- i długoterminowych	(144.333)	(2.731)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(16.976)	(40.495)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	(24.600)	-
Ujemna wycena instrumentów finansowych	(4.433)	(5.950)
Naliczone dywidendy	(40.932)	(2.521)
Zmiana struktury Grupy Kapitałowej	(4.770)	-
Pozostałe	(1.420)	(1.434)
	-----	-----
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływu środków pieniężnych	239.865	219.352
Zapasy w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	30 czerwca 2006 (nie badane)
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(490.359)	(179.810)
Pozostałe	(17)	(13)
	-----	-----
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływu środków pieniężnych	(490.376)	(179.823)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rezerwy w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	30 czerwca 2006 (nie badane)
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(30.257)	773
Pozostałe	3.597	2.685
	-----	-----
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływu środków pieniężnych	(26.660)	3.458
Rozliczenia międzyokresowe czynne w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	30 czerwca 2006 (nie badane)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(26.992)	(26.457)
Pozostałe	-	136
	-----	-----
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych w rachunku przepływu środków pieniężnych	(26.992)	(26.321)
Środki pieniężne w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	30 czerwca 2006 (nie badane)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(8.069)	59.253
Oprocentowane kredyty w rachunku bieżącym	(138.560)	-
	-----	-----
Zmiana stanu środków pieniężnych w rachunku przepływu środków pieniężnych	(146.629)	59.253

Pozostałe pozycje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

W pozycji Pozostałe pozycje netto przepływów z działalności inwestycyjnej wykazano następujące korekty:

w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	30 czerwca 2006 (nie badane)
Zaliczki na środki trwale w budowie	(343.774)	-
Pozostałe	539	1.673
	=====	=====
Pozostałe pozycje netto, razem	(343.235)	1.673
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

27. Kapitał podstawowy

Na dzień 30 czerwca 2007 roku oraz na dzień 31 grudnia 2006 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 %
ING Nationale-Nederlanden Polska OFE	5.876.589	5.876.589	5.876.589	5,17%
Pozostali akcjonariusze	40.920.381	40.920.381	40.920.381	35,99 %
Razem	113.700.000	113.700.000	113.700.000	100,00 %

W wyniku nabycia akcji Spółki w transakcjach na GPW w Warszawie, rozliczonych w dniu 6 marca 2007 roku, fundusz ING Nationale-Nederlanden Polska OFE stał się posiadaczem akcji Spółki, zapewniających ponad 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Grupy LOTOS S.A. Przed zmianą udziału fundusz ING Nationale-Nederlanden Polska posiadał 5.676.589 akcji Grupy LOTOS S.A., stanowiących 4,99% kapitału podstawowego Spółki i był uprawniony do 5.676.589 głosów na WZA, co stanowiło 4,99% ogólnej liczby głosów. W dniu 7 marca 2007 roku na rachunku papierów wartościowych Funduszu ING Nationale-Nederlanden Polska znajdowało się 5.876.589 akcji Grupy LOTOS S.A., co stanowi 5,17% jej kapitału podstawowego i uprawnia do 5.876.589 głosów na WZA Grupy LOTOS S.A., stanowiących 5,17% ogólnej liczby głosów.

28. Dywidendy

W dniu 28 maja 2007 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwałę o podziale zysku Grupy LOTOS S.A. za 2006 rok. Zgodnie z przyjętą uchwałą zysk netto Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku w kwocie 406.714 tysięcy złotych przeznacza się na:

- kapitał zapasowy Spółki – kwotę w wysokości 365.782 tysięcy złotych,
- wypłatę dywidendy – kwotę w wysokości 40.932 tysięcy złotych.

Dzień wypłaty dywidendy wyznaczono na dzień 31 lipca 2007 roku.

29. Zysk przypadający na jedną akcję

	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006
	(nie badane)	(nie badane)
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej w tysiącach złotych (A)	295.559	380.807
Średnioważona liczba akcji w tysiącach sztuk (B)	113.700	113.700
	=====	=====
Zysk na jedną akcję (A/B) (w złotych)	2,60	3,35

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

30. Udziały mniejszości

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)
Na początek okresu	306.416	254.281	254.281
Udział w wyniku jednostek zależnych	9.415	54.740	33.458
Zmiany w strukturze udziałowców w jednostkach zależnych	(118)	(84)	-
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne	(8.593)	(2.521)	(2.521)
	=====	=====	=====
Na koniec okresu	307.120	306.416	285.218
	=====	=====	=====

31. Kredyty, pożyczki

w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	31 grudnia 2006
Kredyty bankowe	638.015	492.682
Pożyczki	10.550	11.550
	=====	=====
Razem	648.565	504.232
	=====	=====
W tym:		
Część długoterminowa	309.283	330.706
Część krótkoterminowa	339.282	173.526

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podział kredytów i pożyczek według instytucji udzielających finansowania

w tysiącach złotych

	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006
	(nie badane)	
Część długoterminowa		
Kredyt Bank S.A.	41.987	44.987
NFOŚiGW	7.800	9.300
Pekao S.A.	28.939	20.900
PKO BP S.A.	780	1.456
Konsorcjum banków (PKO BP S.A. i Pekao S.A.)	229.777	254.063
	-----	-----
Razem część długoterminowa	309.283	330.706
	=====	=====
Część krótkoterminowa		
Kredyt Bank S.A.	7.728	7.715
BRE Bank S.A.	-	-
Pekao S.A.	137.581	25.605
ING Bank Śląski S.A.	35.635	49.487
PKO BP S.A.	88.270	19.212
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	3.342	61.639
NFOŚiGW	2.750	2.250
Konsorcjum banków (PKO BP S.A. i Pekao S.A.)	24.287	37
Bank Millennium S.A.	-	1.941
Raiffeisen Bank Polska S.A.	10.000	3.600
BZ WBK S.A.	29.689	2.040
	-----	-----
Razem część krótkoterminowa	339.282	173.526
	=====	=====
Razem	648.565	504.232
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Kredyty bankowe i pożyczki w podziale na waluty

w tysiącach złotych	Kredyty zaciągnięte w EUR	Kredyty zaciągnięte w USD	Kredyty zaciągnięte w PLN	Razem
II połowa 2007	-	3.368	97.687	101.055
2008	9.339	6.397	267.294	283.030
2009	-	6.397	57.571	63.968
2010	-	6.398	57.871	64.269
2011	-	907	54.570	55.477
2012	-	-	54.572	54.572
po 2012	-	-	26.194	26.194
	=====	=====	=====	=====
Razem	9.339	23.467	615.759	648.565
	=====	=====	=====	=====

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

Na dzień 30 czerwca 2007 roku efektywna stopa procentowa kredytów kształtuje się na średnim poziomie około 5,23%.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje na temat kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2007 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	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoter- minowej	Długoter- minowej			
Bank PKO BP S.A.	Warszawa	300.000	-	78.731	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	-	40.000 USD lub	3.765	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	-	równowartość	170	61 USD	-	-		-	1M LIBOR USD + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	-	40.000 USD lub	721	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	T/N WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
			równowartość									
BZ WBK S.A.	Warszawa	30.000	-	29.689	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
Bank Pekao S.A.	Warszawa	300.000	-	104.579	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
Kredyt Bank S.A.	Warszawa	10.000	-	15	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	O/N WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji	
Kredyt Bank S.A.	o/Gdańsk	60.000	-	7.713	-	41.987	-		31.03.2008	30.06.2015	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, weksel in blanco, cesja praw z polis ubezpieczeniowych

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 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 placenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoter- minowej	Długoter- minowej		
Konsorcjum banków (PKO BP S.A.i Pekao S.A.)	Warszawa	340.000	-	24.287	-	229.777	-	31.12.2007	31.12.2014	3M WIBOR + marża bankowa	hipoteka łączna kaucyjna na rzecz każdego kredytodawcy, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja wierzytelności z polis ubezpieczeniowych, z umów handlowych, z umów dzierżawy, zastaw rejestrowy na składnikach majątkowych
Pekao S.A.	Warszawa	14.349	-	14.349	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku
Raiffeisen Bank Polska S.A.	o/Rzeszów	10.000	-	10.000	-	-	-	31.01.2008	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja należności
Bank Pekao S.A.	Warszawa	10.000	-	8.126	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, przelew wierzytelności, zastaw rejestrowy, cesja
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	4.000	-	2.621	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	T/N WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja wierzytelności
Pekao S.A.	Warszawa	4.130	-	4.130	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo dla banku do potrącenia z rachunku należnych kwot, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	30.000	-	21.295	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, cesja
PKO BP S.A.	o/Krosno	10.000	-	8.186	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, weksel, zastaw, cesje
PKO BP S.A.	o/Krosno	4.500	-	1.353	-	780	-	10.10.2007	31.12.2008	1M WIBOR + marża bankowa	przelew wierzytelności wraz z hipoteką
NFOŚiGW	Warszawa	15.000	-	2.750	-	7.800	-	30.04.2008	30.09.2010	1/2 stopy redyskonta weksli	poręczenie

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 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 placenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoter- minowej	Długoter- minowej		
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	23.500	-	10.405	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Bank Pekao S.A.	Kraków	23.166	6.094 EUR	-	-	9.339	2.480 EUR	30.09.2008	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka kaucyjna na nieruchomościach
Bank Pekao S.A.	Kraków	47.350	-	-	-	2.700	-	30.09.2008	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka kaucyjna na nieruchomościach
Bank Pekao S.A.	Warszawa	56.409	14.800 USD	6.397	2.286 USD	16.900	6.038 USD	31.12.2007	28.02.2011	1M LIBOR + marża banku	zastaw na rzeczowych aktywach trwałych
RAZEM				339.282	2.347 USD	309.283	6.038 USD				
							2.480 EUR				

Marże bankowe dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek mieszczą się w przedziale 0,05% - 1,36%.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje na temat kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2006 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	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoter- minowej	Długoter- minowej		
Kredyt Bank S.A.	o/Gdańsk	60.000	-	7.714	-	44.987	-	31.12.2007	30.06.2015	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, weksel in blanco, cesja praw z polis ubezpieczeniowych
Pekao S.A.	Warszawa	25.000	-	1	-	-	-	31.03.2007	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo dla banku do potrącenia z rachunku należnych kwot, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Konsorcjum banków (PKO BP S.A. i Pekao S.A.)	Warszawa	340.000	-	37	-	254.063	-	30.06.2007	31.12.2014	3M WIBOR + marża bankowa	hipoteka łączna kaucyjna na rzecz każdego kredytodawcy, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja wierzytelności z polis ubezpieczeniowych, z umów handlowych, z umów dzierżawy, zastaw rejestracyjny na składnikach majątkowych
Bank Pekao S.A.	o/Jasło	6.000	-	3.696	-	-	-	26.03.2007	-	1M WIBOR + marża bankowa	weksel in blanco, pełnomocnictwo do rachunku, cesja wierzytelności, hipoteka kaucyjna, zastaw rejestracyjny
Raiffeisen Bank Polska S.A.	o/Rzeszów	7.200	-	3.600	-	-	-	20.01.2007	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, zastaw rejestracyjny na zapasach, cesja należności

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 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 placenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoter- minowej	Długoter- minowej		
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	4.000	-	848	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	T/N WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja wierzycielności
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	30.000	-	19.841	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, cesja
PKO BP S.A.	o/Krosno	15.000	-	7.224	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, weksel, zastaw, cesje
PKO BP S.A.	o/Krosno	4.500	-	1.353	-	1.456	-	10.10.2007	31.12.2008	1M WIBOR + marża bankowa	przelew wierzycielności wraz z hipoteką
NFOŚiGW	Warszawa	15.000	-	2.250	-	9.300	-	30.09.2007	30.09.2010	1/2 stopy redyskonta weksli	poręczenie
Bank Pekao S.A.	Warszawa	56.409	14.800 USD	6.653	2.286 USD	20.900	7.181 USD	31.12.2007	28.02.2011	1M LIBOR + marża bankowa	zastaw na rzeczowych aktywach trwałych
Bank Millennium S.A.	Warszawa	30.000	-	1.941	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	-	40.000 USD lub równowartość	28.050	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	T/N WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
				32.547	11.183 USD	-	-		-	SW LIBOR USD + marża bankowa	
				194	51 EUR	-	-		-	SW EURIBOR + marża bankowa	

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 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 placenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoter- minowej	Długoter- minowej		
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	-	9.000 USD lub równowartość	56	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
				25.819	8.871 USD	-	-		-	1M LIBOR USD + marża bankowa	
				3.771	984 EUR	-	-		-	1M EURIBOR + marża	
PKO BP S.A.	Warszawa	100.000	-	10.635	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BZ WBK S.A.	Warszawa	30.000	-	2.040	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Bank Pekao S.A.	Warszawa	100.000	-	15.255	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Kredyt Bank S.A.	Warszawa	10.000	-	1	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	O/N WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
RAZEM				173.526	22.340 USD	330.706	7.181 USD				
					1.035 EUR						

Marże bankowe dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek mieszczą się w przedziale 0,05% - 2,0%.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

32. Rezerwy

w tysiącach złotych

	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006
	(nie badane)	
Rezerwy długoterminowe		
Rezerwa na rekultywację	33.796	34.846
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	55.066	54.232
Rezerwa na Morską Kopalnię Ropy	92.517	92.517
Pozostałe rezerwy	26.427	26.487
	-----	-----
Razem rezerwy długoterminowe	207.806	208.082
	=====	=====
Rezerwy krótkoterminowe		
Rezerwa na rekultywację	5.284	5.476
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	6.430	7.472
Rezerwa na Morską Kopalnię Ropy	2.400	2.400
Pozostałe rezerwy	36.484	65.231
	-----	-----
Razem rezerwy krótkoterminowe	50.598	80.579
	=====	=====
Razem	258.404	288.661
	=====	=====

Kalkulacja rezerw na świadczenia pracownicze na dzień 30 czerwca 2007 roku została dokonana w oparciu o następujące założenia:

- przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie 3,4%, dla 2007 roku oraz 1,8% dla lat następnych,
- do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 5,0%, tj. na poziomie rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym, według stanu na dzień 20 grudnia 2006 roku,
- 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 2005, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny, przyjmując, że populacja zatrudnionych w Grupie odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności,
- 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 spółki spełnią warunki wymagane do skorzystania z prawa do przejścia na wcześniejszą emeryturę.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 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 Morską Kopalnię Ropy ⁽²⁾	Pozostałe rezerwy*	Razem
1 stycznia 2006	40.332	62.522	79.598	89.010	271.462
Zwiększenia	-	5.108	-	13.325	18.433
Zmniejszenia	-	(2.989)	-	(14.671)	(17.660)
	=====	=====	=====	=====	=====
30 czerwca 2006 (nie badane)	40.332	64.641	79.598	87.664	272.235
	=====	=====	=====	=====	=====
1 stycznia 2006	40.332	62.522	79.598	89.010	271.462
Zwiększenia	2.904	10.491	17.640	32.835	63.870
Zmniejszenia	(2.914)	(11.309)	(2.321)	(30.127)	(46.671)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2006	40.322	61.704	94.917	91.718	288.661
	=====	=====	=====	=====	=====
1 stycznia 2007	40.322	61.704	94.917	91.718	288.661
Zwiększenia	-	2.748	-	9.230	11.978
Zmniejszenia	(1.242)	(2.956)	-	(38.037)	(42.235)
	=====	=====	=====	=====	=====
30 czerwca 2007 (nie badane)	39.080	61.496	94.917	62.911	258.404
	=====	=====	=====	=====	=====

⁽¹⁾ Rezerwa dotyczy głównie kosztów likwidacji odpadów poprodukcyjnych (14.194 tysięcy złotych), rekultywacji terenu związanego z instalacjami DRW-100, DRW-600, Furfurol i ABT (19.650 tysięcy złotych) oraz kosztów likwidacji i utylizacji majątku wraz z uwzględnieniem odzysku (5.351 tysięcy złotych) w spółce LOTOS Czechowice S.A.

⁽²⁾ Na dzień 31 grudnia 2006 roku Zarząd spółki Petrobaltic S.A. dokonał analizy kosztów niezbędnych do poniesienia w celu likwidacji Morskiej Kopalni Ropy na obszarze górniczym B-3, eksploatowanym także w latach poprzednich, oraz na obszarze górniczym B-8, którego próbną eksploatację rozpoczęła się w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że koszty niezbędne do poniesienia w przyszłości na likwidację Morskiej Kopalni Ropy na obszarze górniczym B-3 wzrosły w stosunku do utworzonej na ten cel rezerwy prezentowanej w bilansie na dzień 31 grudnia 2005 roku. Wzrost ten wyniósł 9.872 tysiące 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 5% stopę dyskontową w odniesieniu do wartości rezerwy na likwidację Morskiej Kopalni Ropy na dzień 31 grudnia 2005 roku (79.570 tysiące złotych).

Tak wyliczona kwota – 3.978 tysiące złotych – została odniesiona w ciężar kosztów finansowych roku 2006, natomiast pozostała kwota – 5.895 tysiące złotych, zgodnie z Interpretacją nr 1 Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, zwiększyła wartość odpowiedniego aktywa dotyczącego rezerwy na likwidację zakładu górniczego.

Natomiast wartość rezerwy utworzonej po raz pierwszy w związku z rozpoczęciem eksploatacji obszaru górniczego B-8 wyniosła 7.767 tysięcy złotych. Jednostka dominująca utworzyła w tym celu rezerwę na rekultywację w powyższej kwocie oraz aktywo odpowiadające wartości tej rezerwy.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

w tysiącach złotych	Rezerwa na RN Glimar ⁽¹⁾	Rezerwa na Energobaltic ⁽²⁾	Rezerwa na odsetki budżetowe	Pozostałe	Razem
1 stycznia 2006	41.107	24.188	3.416	20.299	89.010
Zwiększenia	-	-	-	13.325	13.325
Zmniejszenia	-	-	(3.416)	(11.255)	(14.671)
	=====	=====	=====	=====	=====
30 czerwca 2006 (nie badane)	41.107	24.188	-	22.369	87.664
	=====	=====	=====	=====	=====
1 stycznia 2006	41.107	24.188	3.416	20.299	89.010
Zwiększenia	-	-	-	32.835	32.835
Zmniejszenia	-	-	(3.416)	(26.711)	(30.127)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2006	41.107	24.188	-	26.423	91.718
	=====	=====	=====	=====	=====
1 stycznia 2007	41.107	24.188	-	26.423	91.718
Zwiększenia	-	2.157	-	7.073	9.230
Zmniejszenia	(26.107)	-	-	(11.930)	(38.037)
	=====	=====	=====	=====	=====
30 czerwca 2007 (nie badane)	15.000	26.345	-	21.566	62.911
	=====	=====	=====	=====	=====

⁽¹⁾ 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 30 czerwca 2006 roku, 31 grudnia 2006 roku oraz 30 czerwca 2007 roku są objęte odpisem w pełnej wysokości. Spółka według stanu na dzień 30 czerwca 2006 roku, 31 grudnia 2006 roku oraz 30 czerwca 2007 roku posiada również rezerwę na pozostałe zobowiązania wynikające z powyższych umów. W okresie 6 miesięcy 2007 roku Spółka rozwiązała rezerwę na kwotę 26.107 tysięcy złotych.

⁽²⁾ Spółka Petrobaltic S.A. w roku 2001 udzieliła pożyczkę spółce stowarzyszonej Energobaltic Sp. z o.o. Zgodnie z Umową Wspólników („umowa wspólników”), spółka Petrobaltic S.A. zobowiązana jest przedstawić drugiemu udziałowcowi i pożyczkodawcy spółki Energobaltic Sp. z o.o. firmie Rolls-Royce Power Ventures (Władysławowo) Limited („RRPV”) ofertę wykupu wierzytelności z tytułu pożyczki udzielonej przez RRPV dla Energobaltic, w przypadku dostarczenia przez Petrobaltic S.A. mniejszej łącznej ilości gazu odpadowego do Energobaltic Sp. z o.o. w roku 2005, w porównaniu do minimalnej ilości gazu przewidzianej w Umowie Dostawy Gazu na ten rok. W okresie 6 miesięcy 2007 roku spółka Petrobaltic S.A. utworzyła rezerwę w kwocie 2.157 tysięcy złotych w związku z postępowaniem sądowym wszczętym przeciwko Petrobaltic S.A. z powództwa Energobaltic Sp. z o.o. o czym mowa w Nocie 45 Dodatkowych informacji i objaśnień do niniejszego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

33. Zobowiązania finansowe

w tysiącach złotych	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006
	(nie badane)	(dane porównywalne)
Ujemna wycena instrumentów finansowych, w tym:	4.987	513
- futures	656	-
- swap	-	10
- forward	4.331	503
Zobowiązania z tytułu leasingu	1.580	2.861
	=====	=====
Razem	6.567	3.374
	=====	=====
Zobowiązania długoterminowe	411	584
Zobowiązania krótkoterminowe	6.156	2.790
	=====	=====

34. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne

w tysiącach złotych	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006
	(nie badane)	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	1.009.707	738.696
wobec jednostek powiązanych	478	993
Podatki i ubezpieczenia społeczne, w tym:	562.669	511.674
- tytułu podatku dochodowego	28.013	3.413
Fundusze specjalne	10.853	10.853
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9.252	16.771
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	32.486	40.227
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	19.441	16.560
Zobowiązania inwestycyjne	20.919	38.498
wobec jednostek powiązanych	-	603
Pozostałe zobowiązania, w tym:	51.140	11.827
wobec jednostek powiązanych	1.020	1.001
	=====	=====
Razem	1.716.467	1.385.106
	=====	=====

Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w punkcie 48 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach w przedziale 7 - 30 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. 4.1.2. ustawy o podatku akcyzowym z dnia 23 stycznia 2004 roku (Dz. U. Nr 29 poz. 257 z dnia 26 lutego 2004 roku) 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych („ZFŚS”) 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.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów i zobowiązań ZFŚS.

w tysiącach złotych	30 czerwca 2007 (nie badane)	31 grudnia 2006
Aktywa dotyczące ZFŚS		
Środki pieniężne na rachunku wydzielonym ZFŚS	4.579	2.982
Należności od pracowników wynikające z ZFŚS	5.232	5.626
Pozostałe	348	251
	=====	=====
Razem	10.159	8.859
	=====	=====
Pasywa dotyczące ZFŚS		
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	9.294	8.816
Pozostałe	865	43
	=====	=====
Razem	10.159	8.859
	=====	=====

35. Przychody ze sprzedaży

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)
Sprzedaż produktów	8.006.024	8.387.289
Sprzedaż usług	39.676	38.568
	-----	-----
Sprzedaż produktów razem	8.045.700	8.425.857
	-----	-----
Sprzedaż towarów	230.583	151.742
Sprzedaż materiałów	1.377	3.451
	-----	-----
Sprzedaż towarów i materiałów razem	231.960	155.193
	=====	=====
Razem	8.277.660	8.581.050
	-----	-----
- w tym do jednostek powiązanych	4.710	5.380
	-----	-----
Eliminacja akcyzy i opłaty paliwowej	(2.656.176)	(2.626.346)
	=====	=====
Razem	5.621.484	5.954.704
	=====	=====

Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w punkcie 48 Dodatkowych informacji i objaśnień.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

36. Koszty według rodzaju

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)
Amortyzacja	150.489	147.827
Zużycie materiałów i energii	4.698.146	4.827.987
Usługi obce	318.838	284.066
Podatki i opłaty	40.965	40.995
Wynagrodzenia	160.533	140.536
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	55.070	52.138
Pozostałe koszty rodzajowe	61.224	53.091
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	226.291	117.516
	-----	-----
Razem	5.711.556	5.664.156
Korekty:		
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego	(372.781)	(184.687)
	=====	=====
Razem koszty operacyjne, w tym:	5.338.775	5.479.469
	=====	=====
Koszt własny sprzedaży	4.854.228	5.043.632
Koszty sprzedaży	335.172	290.437
Koszty ogólnego zarządu	149.375	145.400

37. Pozostałe przychody operacyjne

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	590	440
Dotacje	284	304
Rozwiązane rezerwy	31.957	449
Odwrócenie odpisu aktualizującego należności	8.744	2.990
Otrzymane odszkodowania	1.676	623
Pozostałe	4.895	4.251
	=====	=====
Razem	48.146	9.057
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

38. Pozostałe koszty operacyjne

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)
Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	682	525
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	13.814	9.728
Utworzone rezerwy	2.369	2.413
Pozostałe	10.138	5.985
	=====	=====
Razem	27.003	18.651
	=====	=====

39. Przychody finansowe

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)
Otrzymane dywidendy	2.173	2.154
Odsetki	18.085	16.168
Zyski z tytułu różnic kursowych	40.405	10.782
Zysk ze zbycia inwestycji	4.902	6.514
Aktualizacja wartości inwestycji	24.468	2.376
Rozliczenie instrumentów pochodnych	5.213	29.734
Pozostałe	582	5.187
	-----	-----
Przychody finansowe razem	95.828	72.915
	=====	=====

40. Koszty finansowe

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007 (nie badane)	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006 (nie badane)
Odsetki	13.007	20.962
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	512	-
Pozostałe	1.635	2.988
	-----	-----
Koszty finansowe razem	15.154	23.950
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

41. Podatek dochodowy

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006
	(nie badane)	(nie badane)
Podatek dochodowy od osób prawnych	81.977	110.874
Podatek odroczoney	(2.437)	(10.537)
	=====	=====
Razem podatek	79.540	100.337
	=====	=====

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

Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w rachunku zysków i strat a kwotą obliczoną według stawki od zysku przed opodatkowaniem wynika z następujących pozycji:

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006
	(nie badane)	(nie badane)
Dochód przed opodatkowaniem	384.514	514.602
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki (19% w 2007 i 2006 roku)	73.058	97.774
	-----	-----
Różnice trwałe, w tym:	34.117	13.489
Udziały w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych	12	4
Pozostałe różnice trwałe	34.105	13.485
	-----	-----
Efekt podatkowy różnic	6.482	2.563
	-----	-----
Podatek dochodowy	79.540	100.337
Efektywna stawka podatku	0,21	0,19

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rezerwa netto na podatek odroczony na dzień 30 czerwca 2007 roku, 31 grudnia 2006 roku składa się z następujących pozycji:

w tysiącach złotych	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006
	(nie badane)	(dane porównywalne)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Rezerwa na świadczenia pracownicze	10.415	10.361
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową środków trwałych	4.582	1.706
Odpis aktualizujący wartość zapasów	2.374	4.424
Ujemne różnice kursowe od rozrachunków w walutach obcych	-	2.009
Strata podatkowa rozliczona w czasie	5.938	21
Odpis aktualizujący należności	13.798	13.982
Aktywa z tytułu niezrealizowanej marży	15.967	15.496
Pozostałe	20.407	27.345
	-----	-----
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem	73.481	75.344
	=====	=====
Rezerwa na podatek odroczony:		
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową środków trwałych	206.374	209.963
Pozostałe	2.622	3.333
	-----	-----
Rezerwa na podatek odroczony razem	208.996	213.296
	=====	=====
Podatek odroczony – aktywa (rezerwa) netto	(135.515)	(137.952)
	=====	=====

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	30 czerwca 2007	31 grudnia 2006
	(nie badane)	(dane porównywalne)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	33.962	32.057
Rezerwa na podatek odroczony:	(169.477)	(170.009)
	=====	=====
Podatek odroczony – aktywa (rezerwa) netto	(135.515)	(137.952)
	=====	=====

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2008 -2085.

42. 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 Rafinerię Jasło S.A. (obecnie LOTOS 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 Rafineria Jasło S.A. (obecnie 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 mniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zabezpieczeniem poręczenia 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 o wartości netto 8.155 tysięcy złotych.

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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Istotne zobowiązania wekslowe Jednostki Dominującej

1. Do dnia 7 lipca 2007 roku został przedłużony termin ważności zabezpieczenia z dnia 7 lipca 2005 roku w formie weksła 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 weksła własnego in blanco upływał 7 lipca 2006 roku.
2. W dniu 4 lipca 2006 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank Millennium S.A. wystawił gwarancję bankową, której beneficjentem jest Dyrektor Izby Celnej w Gdyni tytułem zabezpieczenia długów celnych, podatków, innych opłat powstałych w okresie od dnia 4 lipca 2006 roku do 4 maja 2007 roku, do łącznej kwoty 160.000 tysięcy złotych. Odpowiedzialność banku wygasa w dniu 3 lipca 2007 roku.
3. W dniu 6 listopada 2006 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Citibank Handlowy wystawił gwarancję bankową w postaci akredytywy na kwotę 74.998 tysięcy USD. Akredytywa zabezpieczała transakcje handlową – zapłatę za dostawę ropy z Kuwejtu. Zobowiązanie warunkowe w postaci akredytywy wygasło w dniu 11 stycznia 2007 roku.
4. W dniu 1 grudnia 2006 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Deutsche Bank Polska wystawił gwarancję bankową na rzecz Morgan Stanley Capital Group w postaci akredytywy stand-by na kwotę 12.000 tysięcy USD. Akredytywa zabezpieczała transakcje handlowe – zapłaty za olej napędowy. Zobowiązanie warunkowe w postaci akredytywy wygasło 31 stycznia 2007 roku.
5. W dniu 23 maja 2005 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił 3 gwarancje dobrego wykonania umowy na rzecz Agencji Mienia Wojskowego na kwotę 8,6 milionów złotych, które dnia 24 lipca 2006 roku zostały uzupełnione 3 innymi gwarancjami na łączną kwotę 20,06 milionów złotych. Łączna wartość gwarancji to 28.656 tysięcy złotych. Termin ważności gwarancji mija dnia 31 grudnia 2007 roku.
6. Do dnia 16 czerwca 2008 roku został przedłużony termin ważności zabezpieczenia z dnia 16 marca 2006 roku w formie weksła własnego in blanco na kwotę 200.000 tysięcy złotych tytułem zabezpieczenia zobowiązania podatkowego Spółki związanego z procedurą zawieszono poboru akcyzy. Pierwotnie określony termin ważności zabezpieczenia akcyzowego w formie weksła własnego in blanco upływał 16 marca 2007 roku.
7. W dniu 3 stycznia 2007 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił gwarancję bankową na rzecz ABB Lummus Global GmbH w postaci akredytywy na kwotę 19.034 tysięcy EUR. Termin ważności gwarancji mija 30 kwietnia 2008 roku. Dnia 8 maja 2007 roku nastąpiła realizacja akredytywy w kwocie 13.436 tysięcy EUR i saldo na dzień 30 czerwca 2007 roku wynosi 5.598 tysięcy EUR.
8. W dniu 26 stycznia 2007 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank Handlowy w Warszawie S.A. wystawił gwarancję bankową w postaci akredytywy na kwotę 42.600 tysięcy USD. Akredytywa zabezpieczała transakcję handlową. Zobowiązanie warunkowe wygasło 10 kwietnia 2007 roku.
9. 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. Termin ważności gwarancji mija 3 lipca 2008 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka 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 wypowiedzeniem przez Bank ww. umów kredytowych. Jednocześnie Petrobaltic S.A. zostanie zwolniony ze Zobowiązania Wspólników, gdy zostaną spełnione obydwa poniższe warunki:

- Petrobaltic S.A. przedłoży Bankowi i Energobaltic 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 07.12.2005 roku złożonej przez Energobaltic w Banku,
- sytuacja ekonomiczno - finansowa Energobaltic nie zagraża terminowej spłacie kredytów.

Zobowiązanie w stosunku do Rolls-Royce Power Ventures Limited (Władysławowo).

Zgodnie z Umową Wspólników spółka Petrobaltic S.A. zobowiązana jest przedstawić drugiemu udziałowcowi i pożyczkodawcy Energobaltic Sp. z o.o., firmie Rolls-Royce Power Ventures (Władysławowo) Limited („RRPV”) ofertę wykupu wierzytelności z tytułu pożyczki udzielonej przez RRPV dla Energobaltic Sp. z o.o., w przypadku dostarczenia przez Petrobaltic S.A. mniejszej łącznej ilości gazu odpadowego do 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 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) Limited (RRPV) wystosowała w dniu 22 września 2005 roku pismo informujące, iż w przypadku naruszenia przez Petrobaltic S.A. punktu 16.1.6. Umowy Dostawy Gazu wystosuje zgodnie z art. VIII pkt. 1 Umowy Wspólników zawiadomienie o naruszeniu Umowy Dostawy Gazu.

Na podstawie tego zawiadomienia, zgodnie z Umową Wspólników, Petrobaltic zobowiązany jest przedstawić RRPV ofertę wykupu wierzytelności z tytułu pożyczki udzielonej przez RRPV dla Energobaltic Sp. z o.o. Przyjęcie oferty przez RRPV będzie oznaczać konieczność sukcesywnego (lata 2012 do 2016) wykupu przez Petrobaltic S.A. wierzytelności RRPV z tytułu tej pożyczki w terminach zapadalności poszczególnych rat kapitałowych z 2% dyskontem. Łączna kwota pożyczki RRPV dla Energobaltic Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2007 roku wynosi 6,3 milionów USD (kapitał 5,1 milionów USD oraz odsetki).

Po wykupieniu udziałów RRPV Petrobaltic S.A. posiadałaby 1.598 udziałów, co stanowi 88,04 % łącznej liczby udziałów.

Na dzień dzisiejszy nie wpłynęło zawiadomienie, o którym mowa wcześniej, stąd opisana realizacja oferty warunkowej, zgodnie z posiadaną opinią zewnętrznej kancelarii prawnej, będzie mogła mieć ewentualnie miejsce dopiero w roku 2008, przy zachowaniu warunku niedotrzymania przez Petrobaltic S.A. postanowień Umowy Dostawy Gazu w roku 2007. Biorąc jednakże pod uwagę nienajlepszą sytuację finansową Energobaltic Sp. z o.o., a także niższy od zakładanego poziomu dostaw gazu, wynikający m.in. z opóźnienia rozpoczęcia eksploatacji złoża B8, Zarząd Petrobaltic S.A., kierując się zasadą ostrożnej wyceny, utrzymał rezerwę na przyszłe zobowiązania mogące powstać z tytułu realizacji zapisów Umowy Wspólników. Rezerwa obejmuje pożyczkę RRPV udzieloną Energobaltic Sp. z o.o. (pomniejszoną o 2% dyskonto) oraz nominalną wartość udziałów RRPV w Energobaltic Sp. z o.o.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 roszezeń 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.

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 z związku z powyższym wekslem w dniu 13 listopada 2002 roku, weksel zabezpiecza wypełnienie przez Rafinerię Jasło S.A. jej zobowiązań wynikających z umowy zawartej w dniu 1 listopada 2002 roku pomiędzy Ministrem Gospodarki a Rafinerią Jasło S.A. o udzielenie wsparcia finansowego nowej inwestycji i może zostać wypełniony do kwoty 5.674 tysięcy złotych.

Pozostałe zobowiązania wekslowe

Ponadto, na dzień 30 czerwca 2007 roku LOTOS Jasło S.A. posiada:

- weksel in blanco tytułem zabezpieczenia kredytu obrotowego w rachunku bieżącym zaciągniętego w banku PKO BP S.A. o/Krosno na kwotę 20.000 tysięcy złotych z terminem ważności do dnia 29 lipca 2011 roku.

Istotne zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, których stroną jest spółka LOTOS Oil S.A.

W dniu 18 marca 2007 roku spółka LOTOS Oil S.A. wystawiła i złożyła do Urzędu Celnego weksel własny in blanco z deklaracją na 10.000 tysięcy złotych w celu zabezpieczenia podatku akcyzowego. Weksel zastępuje gwarancję bankową. Zabezpieczenie w formie weksla obowiązuje do dnia 31 października 2008 roku.

Pozostałe zobowiązania warunkowe Grupy

Na dzień 30 czerwca 2007 roku zobowiązania Grupy wynikające z podpisanych istotnych umów dotyczących nakładów na rzeczowe aktywa trwałe (Program 10+, FAME) wynoszą 3.082.223 tysiące złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

43. Uprawnienia do emisji dwutlenku węgla

Na dzień 30 czerwca 2007 roku w Grupie występowała nadwyżka przyznaných uprawnień do emisji nad rzeczywistą emisją dwutlenku węgla.

44. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym

1. 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 jednostki. 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 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.
2. W związku z uzyskaniem zgody UOKiK na dokonanie koncentracji, poprzez przejęcie przez LOTOS Gaz S.A. (dawniej LOTOS Mazowsze S.A.) kontroli nad spółką KRAK-GAZ Sp. z o.o. w wyniku nabycia jej udziałów, LOTOS Gaz S.A. zawarła w dniu 9 lipca 2007 roku umowę przyrzeczoną zakupu 34.500 udziałów spółki KRAK-GAZ sp. z o.o. Przed wydaniem decyzji przez UOKiK LOTOS Gaz S.A. zawarła w dniu 26 marca 2007 roku warunkową przedwstępną umowę zakupu od osób fizycznych 34.500 udziałów spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. Udziały o łącznej wartości nominalnej 3.450 tysięcy złotych są równe i niepodzielne i stanowią 100% kapitału zakładowego KRAK-GAZ Sp. z o.o. oraz są traktowane przez LOTOS Gaz S.A. jako inwestycja długoterminowa. LOTOS Gaz S.A. nabyła udziały KRAK-GAZ Sp. z o.o. za cenę 16.367,9 tysięcy złotych wykorzystując własne środki finansowe. Podstawowym przedmiotem działalności spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. jest hurtowa oraz detaliczna sprzedaż LPG. Nabycie udziałów spółki przez LOTOS Gaz S.A. jest elementem realizacji strategii Grupy LOTOS S.A. zakładającej wzrost udziału Grupy LOTOS S.A. w krajowym rynku LPG.
3. W dniu 10 lipca 2007 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił gwarancję bankową w postaci akredytywy stand-by na rzecz Technip Italy S.p.a na kwotę 45.000 tysięcy EUR, zabezpieczająca wykonanie usług związanych z budową instalacji MHC i kompleksu aminowego. Termin ważności gwarancji mija 31 grudnia 2007 roku.
4. W dniu 10 lipca 2007 roku na zlecenie Grupy LOTOS S.A. Bank PKO BP S.A. wystawił gwarancję bankową w postaci akredytywy stand-by na rzecz Technip KTI S.p.a na kwotę 6.000 tysięcy EUR do 30.09.2007, rozszerzoną od 01.10.2007 do 20.000 tysięcy EUR, zabezpieczająca wykonanie usług związanych z budową instalacji MHC i kompleksu aminowego. Termin ważności gwarancji mija 31 grudnia 2007 roku
5. 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 w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za miesiąc marzec 2005. 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.). Spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. nie uwzględniła skutków tego zdarzenia w sprawozdaniu finansowym ze względu na fakt, iż zarząd spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. złożył odwołanie od w.w. decyzji Urzędu Skarbowego oraz jest zdania, iż odwołanie zostanie rozpatrzone pozytywnie dla spółki. 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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

skutek rozliczenia transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Gaz S.A. oraz konstytucyjność dodatkowych sankcji podatkowych z tego tytułu. 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 przegraną ewentualnego sporu z władzami skarbowymi jest niewielkie, w związku z tym w sprawozdaniu finansowym nie zostały utworzone rezerwy na te potencjalne zobowiązania podatkowe.

45. 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 nie stwierdzeniu 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 Skarżąca (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 U-95 i Pb95. Tego samego dnia Grupa LOTOS S.A. przesała do UOKiK wymagane informacje. Dnia 2 sierpnia 2007 roku Grupa LOTOS S.A. wysłała pismo do UOKiK informujące o zakończeniu produkcji benzyny 95U. Obecnie sprawa jest w toku.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Istotne postępowania przed organami administracji w związku z działalnością prowadzoną przez LOTOS Czechowice S.A.

Postępowania podatkowe oraz postępowania sądowno-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 r. 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 rozpatruje sprawę nadpłaty w VAT za sierpień 1998 roku w kwocie 292,7 tysięcy złotych, nie wyznaczając terminu rozprawy.

Powyższe postępowania nie rodzą negatywnych skutków podatkowych dla LOTOS Czechowice S.A., mogą być jedynie dodatkowym przychodem.

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 26.10.2005 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 zwrócił LOTOS Czechowice S.A. kwotę 57,9 tysięcy złotych.

Postępowania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 1999

W dniu 21 stycznia 2005 roku LOTOS Czechowice S.A. otrzymała od Naczelnika II Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej postanowienie z dnia 19 stycznia 2005 roku o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 1999. Postępowanie zakończyło się wydaniem decyzji przez Naczelnika II Śląskiego Urzędu Skarbowego w dniu 20 czerwca 2005 roku. W dniu 15 lipca 2005 roku na konto Rafinerii Czechowice S.A. (obecnie LOTOS Czechowice S.A.) wpłynęła kwota 856 tysięcy złotych na podstawie zaskarżonej decyzji. W lipcu 2005 roku Rafineria Czechowice S.A. (obecnie LOTOS Czechowice S.A.) złożyła odwołanie od tej decyzji, które skutkować może zwiększeniem kwoty do zwrotu o około 241 tysięcy złotych. Spółka otrzymała w dniu 15 września 2005 roku zawiadomienie, że odwołanie zostanie załatwione w terminie do 18 listopada 2005 roku.

LOTOS Czechowice S.A. złożyła w dniu 2 listopada 2005 roku wniosek o przedłużenie terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w sprawie do 10 listopada 2005 roku. W dniu 21 listopada 2005 roku LOTOS Czechowice S.A. otrzymała decyzję Dyrektora Izby Skarbowej z dnia 18 listopada 2005 roku utrzymującą w mocy zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji. LOTOS Czechowice S.A. złożyła w dniu 21 grudnia 2005 roku skargę na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 18 listopada 2005 roku – wartość przedmiotu zaskarżenia 282.932 złotych. W lutym 2006 roku LOTOS Czechowice S.A. otrzymała z Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach pismo z 19 stycznia 2006 roku Dyrektora Izby, który w odpowiedzi na skargę, wniósł o jej oddalenie.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach I SA/GI 125/06 z dnia 9 czerwca 2006 roku uchyla zaskarżoną decyzję, na rzecz LOTOS Czechowice S.A. zasądzono od Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach zwrot kosztów postępowania w wysokości 9,6 tysięcy złotych.

Decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 13 marca 2007 roku uchyla decyzję Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej i określa zwrot na rzecz LOTOS Czechowice S.A. kwoty 241,5 tysięcy złotych. Spółka otrzymała w.w. kwotę w kwietniu 2007 roku.

Kontrola dotycząca zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym za niektóre miesiące 2004 roku

W LOTOS Czechowice S.A. została przeprowadzona kontrola przez Naczelnika Urzędu Celnego w Bielsku-Białej w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym 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 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 umorzone. 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

W dniu 17 października 2006 roku 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.

Postępowanie dotyczące zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym za okres od 1 września 2003 do 31 grudnia 2003 roku

Dnia 12 kwietnia 2006 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej wszczął postępowanie w zakresie ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym 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.

W odniesieniu do kwestii potencjalnych zobowiązań podatkowych z tytułu podatku akcyzowego za okres wrzesień-grudzień 2003 roku oraz styczeń-marzec 2004 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 uważa, że ryzyko związane z przegraną ewentualnego sporu z władzami skarbowymi jest niewielkie, w związku z tym nie utworzyła w sprawozdaniu finansowym rezerwy na te potencjalne zobowiązania.

Istotne postępowania przed organami administracji w związku z działalnością prowadzoną przez LOTOS Paliwa Sp. z o.o.

W dniu 30 marca 2006 roku 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.) Spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. nie uwzględniła skutków tego zdarzenia w sprawozdaniu finansowym ze względu na fakt, iż zarząd spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. złożył odwołanie od w.w. decyzji Urzędu Skarbowego oraz jest zdania, iż odwołanie zostanie rozpatrzone pozytywnie dla spółki. 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. Sprawa została rozstrzygnięta prawomocną decyzją Pomorskiego Urzędu Skarbowego z dnia 6 lipca 2007 roku, której skutki są zgodne z ww. oczekiwaniami zarządu spółki.

Istotne postępowania sądowe wszczęte przeciwko Spółce

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. wniosło 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 toczy się przed Sądem Okręgowym w Gdańsku (sąd I instancji) i oznaczona jest sygnaturą IX GC 134/04. Spółka broni 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 odroczone została na dzień 20 kwietnia 2007 roku. Wyrokiem z dnia 20 kwietnia 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. Dnia 12 sierpnia 2007 Grupa LOTOS złożyła odpowiedź na apelację. Termin rozprawy nie jest jeszcze wyznaczony.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 Żeglugą 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 Żeglugą 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.

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. Zdaniem Spółki na dzień 30 czerwca 2007 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Postępowania sądowe wszczęte przez Spółkę lub jednostki z Grupy Kapitałowej Spółki

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 Rafinerii Jasło S.A. (obecnie LOTOS Jasło S.A.), w postępowaniu nakazowym, nakaz zapłaty kwoty 4.829 tysięcy złotych wraz z odsetkami, stanowiącej wierzytelności wynikające z nieuregulowanych 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, Rafineria Jasło S.A. (obecnie 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 zł jako niezapłacona należność główna za sprzedany towar; (ii) 1.498 tysięcy zł 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Istotne postępowania przed organem właściwym dla postępowania arbitrażowego w związku z działalnością prowadzoną przez Petrobaltic S.A. i jej spółkę stowarzyszoną

1. Spółka zależna od spółki Naftos Gavyba – AB Geonafta (dalej zwana spółką zależną) jest stroną postępowania sądowego przeciwko AB Svenska Petroleum Exploration (dalej zwanej SPE) w sprawie założenia UAB Genciu Nafta, której założycielami i udziałowcami jest Spółka zależna oraz SPE. Spór dotyczący realizacji Umowy Spółki został przekazany do Międzynarodowego Sądu Arbitrażowego przy Międzynarodowej Izbie Handlowej (dalej zwany Arbitrem), który podjął ostateczną decyzję 30 października 2003 roku. Ostateczny rezultat tej sprawy nie będzie znany do momentu, gdy werdykt Arbitra wejdzie w życie w litewskiej jurysdykcji.

Po potwierdzeniu i dopuszczeniu decyzji Arbitra Spółka zależna poniesie poniższe koszty:

- a. Spółka zależna wraz z litewskim rządem zwróci SPE koszt 12.579 tysięcy USD wraz z odsetkami w wysokości 6% w skali roku od tej kwoty liczonymi od 1 stycznia 2002 roku do daty zapłaty. Jeśli decyzja Arbitra zostanie potwierdzona w litewskiej jurysdykcji Spółka zależna będzie starać się, aby całe to zobowiązanie zostało pokryte przez litewski rząd;
- b. Spółka zależna zwróci SPE kwotę 312 tysięcy USD kosztów postępowania sądowego.

Po potwierdzeniu i dopuszczeniu decyzji Arbitra Spółka zależna uzyska poniższe kwoty:

- a. SPE zwróci Spółce zależnej kwotę 1.325 tysięcy USD wraz z odsetkami w wysokości 6% w skali roku od tej kwoty liczonymi od 6 kwietnia 2002 roku do momentu zapłaty;
- b. Spółka zależna będzie mogła zażądać, aby wybrany prezes zarządu oraz dyrektor generalny UAB Genciu Nafta był osobą zaproponowaną przez przedstawicieli Spółki zależnej;
- c. Spółka zależna będzie mogła żądać, aby jej udział w zysku z ropy wyprodukowanej przez UAB Genciu Nafta został zwiększony z 50% do 75% ze skutkiem od 1 stycznia 2002 roku;
- d. Spółka zależna będzie mogła żądać, aby UAB Genciu Nafta spłaciła dług wobec Spółki zależnej w wysokości 664 tysięcy LTL.

W 2004 roku dywidenda w wysokości 5.973 tysięcy LTL oraz należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 885 tysięcy LTL zostały rzekomo przekazane spółce zależnej przez UAB Minijos Nafta. Fundusze zostały zablokowane przez Komornika w Kopenhadze w związku z roszczeniami SPE przeciwko spółce zależnej. Spółka zależna złożyła odwołanie od decyzji Komornika w Kopenhadze w Duńskim Sądzie Najwyższym.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego AB Geonafta nie rozliczyła tej kwoty płatności i należności związanej z postępowaniem sądowym wspomnianym, powyżej, ponieważ ostateczny wynik jest obecnie nieznany i nie będzie znany do momentu, gdy decyzja Arbitra wejdzie w życie w litewskiej jurysdykcji. W dniu 1 lipca 2005 roku zobowiązanie UAB Minijos Nafta wobec spółki AB Geonafta wygasło, ponieważ AB Geonafta otrzymała obie wymienione wyżej kwoty w łącznej kwocie 6.858 tysięcy LTL.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

Istotne postępowania sądowe wszczęte przeciwko Petrobaltic S.A. z powództwa ENERGOBALTIC Sp. z o.o.

W dniu 30 lipca 2007 roku Petrobaltic S.A. otrzymał wyrok Stałego Sądu Polubownego przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Gdańsku, wydany w dniu 11 czerwca 2007 roku w sprawie z powództwa ENERGOBALTIC Sp. z o.o. przeciwko PETROBALTIC S.A. Przedmiot sporu dotyczył wykonania umowy nr EB/PKT – 02/01/2001 z dnia 17 grudnia 2001 roku, zgodnie z którą PETROBALTIC S.A. miał 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 ww. umowy i żądał zapłaty kary umownej, zaś pozwany twierdził, że wykonał swe świadczenie w czasie właściwym. Ww. wyrokiem uwzględniono w całości żądania ENERGOBALTIC Sp. z o.o. i zasądzono od 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 (patrz Nota 32 Dodatkowych informacji i objaśnień do niniejszego sprawozdania finansowego). Obecnie w Petrobaltic S.A. trwa analiza istnienia podstaw wniesienia skargi

o uchylenie ww. wyroku.

46. 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 należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej przedstawiało się następująco:

w tysiącach złotych	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006
	(nie badane)	(nie badane)
Zarząd	449	337
Rada Nadzorcza	105	116
Zarząd – jednostki zależne lub stowarzyszone	34	34
	=====	=====
Razem	588	487
	=====	=====

Na dzień 30 czerwca 2007 roku Spółka nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

47. Struktura zatrudnienia

Średnie zatrudnienie w podziale na grupy:

	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006
	(nie badane)	(nie badane)
Pracownicy fizyczni	3.365	4.357
Pracownicy umysłowi	2.233	2.145
	=====	=====
Razem	5.598	6.502
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

48. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi są zawierane na typowych warunkach rynkowych.

(w tysiącach złotych)	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2007	Stan na dzień 30 czerwca 2007	Stan na dzień 30 czerwca 2007
Jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności	1.213	1.713	21.291	1.184
Jednostki nie objęte konsolidacją	3.143	1.801	457	314
Razem	4.356	3.514	21.748	1.498

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku łączna wartość przychodów ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. na rzecz podmiotów powiązanych wyniosła 16 tysięcy złotych.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku łączna wartość zakupów rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. od podmiotów powiązanych wyniosła 112 tysięcy złotych.

(w tysiącach złotych)	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2006	Stan na dzień 30 czerwca 2006	Stan na dzień 30 czerwca 2006
Jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności	1.953	-	102	3.536
Jednostki nie objęte konsolidacją	3.427	3.928	640	1.474
Razem	5.380	3.928	742	5.010

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku łączna wartość przychodów ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. na rzecz podmiotów powiązanych wyniosła 16 tysięcy złotych.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku łączna wartość zakupów rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. od podmiotów powiązanych wyniosła 2.808 tysięcy złotych.

Ponadto, w okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2006 roku członek Zarządu Grupy LOTOS S.A. podczas sesji zwykłych na GPW zbył łącznie 42.755 akcji Grupy LOTOS S.A. za średnią cenę 42,65 złotych za jedną akcję. Łączna wartość transakcji wyniosła 1.823,5 tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

49. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Na dzień 30 czerwca 2007 roku Nafta Polska S.A. jest właścicielem 51,91% akcji Grupy LOTOS S.A. Nafta Polska S.A. jest spółką kontrolowaną przez Skarb Państwa, który na dzień 30 czerwca 2007 roku posiada bezpośrednio 6,93% akcji Grupy LOTOS S.A. Bezpośrednio i pośrednio Skarb Państwa posiada w Grupie LOTOS S.A. na dzień 30 czerwca 2007 roku 58,84%.

W ciągu okresu 6 miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2007 roku, wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A., a Naftą Polska S.A. na łączną wartość 1 tysiąca złotych.

W ciągu okresu 6 miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2006 roku, wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A., a Naftą Polska S.A. na łączną wartość 4 tysięcy złotych.

50. Pozostałe informacje

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 r. w sprawie listy spółek o istotnym znaczeniu dla porządku publicznego lub bezpieczeństwa publicznego (Dz. U. z dnia 29 grudnia 2005 r.). 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 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa LOTOS S.A. nie otrzymała oświadczenia o ustanowieniu w Spółce obserwatora.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 30 czerwca 2007 roku Dodatkowe informacje i objaśnienia

51. 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. Handlu	
	Jarosław Kryński
Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Produkcji i Rozwoju	
	Marek Sokołowski
Główny Księgowy	
	Tomasz Południewski