



GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2006 ROKU
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

SKONSOLIDOWANE BILANSE	4
SKONSOLIDOWANE RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT	6
SKONSOLIDOWANE RACHUNKI PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH	8
1. Informacje ogólne	9
2. Skład Grupy Kapitałowej	9
3. Informacje dotyczące składu osobowego Rady Nadzorczej oraz Zarządu Jednostki Dominującej	12
4. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
5. Kontynuacja działalności	13
6. Czas trwania Grupy Kapitałowej	14
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	16
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. Utrata wartości aktywów niefinansowych	20
10.9. Inwestycje w nieruchomości	20
10.10. Zapasy	20
10.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21
10.12. Transakcje w walucie obcej	21
10.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	22
10.14. Rozliczenia międzyokresowe	22
10.15. Kapitał własny	22
10.16. Rezerwy	22
10.17. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	23
10.18. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne	23
10.19. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	23
10.20. Koszty finansowania zewnętrznego	23
10.21. Dotacje rządowe	24
10.22. Prawa do emisji	24
10.23. Podatek dochodowy	24
10.24. Instrumenty finansowe	25
10.25. Pochodne instrumenty finansowe	26
10.26. Utrata wartości aktywów finansowych	26
10.27. Uznawanie przychodów	27
10.28. Sprzedaż towarów i produktów	27
10.29. Odsetki	27
10.30. Dywidendy	27
10.31. Szacunki Zarządu	27
10.32. Zysk netto na akcję	28
10.33. Zobowiązania i należności warunkowe	28
11. Rzeczowe aktywa trwałe oraz zaliczki na środki trwałe w budowie	28
12. Pozostały majątek trwały	34
13. Rozliczenia międzyokresowe	34
14. Inwestycje w nieruchomości	34
15. Wartości niematerialne	34
16. Połączenia jednostek gospodarczych	38
17. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	43

18.	Aktywa finansowe	45
19.	Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	45
20.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	47
21.	Zapasy	53
22.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe.....	54
23.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	55
24.	Informacja o strukturze środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych	55
25.	Kapitał podstawowy	58
26.	Dywidendy	60
27.	Zysk przypadający na jedną akcję.....	60
28.	Udziały mniejszości	61
29.	Kredyty, pożyczki	61
30.	Rezerwy.....	69
31.	Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne	71
32.	Przychody ze sprzedaży	73
33.	Koszty według rodzaju.....	73
34.	Pozostałe przychody operacyjne	74
35.	Pozostałe koszty operacyjne.....	74
36.	Przychody i koszty finansowe netto	74
37.	Podatek dochodowy	75
38.	Zobowiązania warunkowe i pozabilansowe	77
39.	Uprawnienia do emisji dwutlenku węgla.....	79
40.	Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	80
41.	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	81
42.	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	87
43.	Struktura zatrudnienia	88
44.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	88
45.	Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę.....	89
46.	Pozostałe informacje	89
47.	Podpisy członków Zarządu oraz osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych Grupy LOTOS S.A.....	91

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

SKONSOLIDOWANE BILANSE
na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	3.500.285	3.294.043
Zaliczki na środki trwałe w budowie	11	148.018	17.737
Wartość firmy	16	67.058	54.588
Wartości niematerialne	15	55.858	51.086
Inwestycje w nieruchomości	14	4.849	5.888
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	17	83.381	83.336
Aktywa finansowe	18	23.642	20.193
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	37	32.057	26.593
Pozostały majątek trwały	12	30.111	28.016
		-----	-----
Aktywa trwałe razem		3.945.259	3.581.480
		-----	-----
Aktywa obrotowe			
Zapasy	21	1.707.442	1.432.939
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, w tym:	22	1.276.475	1.060.348
- należności z tytułu podatku dochodowego		33.068	8.705
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	13	13.562	11.288
Krótkoterminowe aktywa finansowe	20	203.531	135.760
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	772.387	767.794
		-----	-----
Aktywa obrotowe razem		3.973.397	3.408.129
		-----	-----
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		7.819	-
		-----	-----
		=====	=====
Aktywa razem		7.926.475	6.989.609
		=====	=====

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 91 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

SKONSOLIDOWANE BILANSE
na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	25	113.700	113.700
Kapitał zapasowy		970.951	970.951
Zyski zatrzymane		4.146.823	3.466.911
Różnice kursowe z przeliczenia		(3.556)	2.266
		-----	-----
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej		5.227.918	4.553.828
		-----	-----
Kapitał własny akcjonariuszy mniejszościowych	28	306.416	254.281
		-----	-----
Kapitał własny razem		5.534.334	4.808.109
		-----	-----
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	29	330.706	294.198
Rezerwy długoterminowe	30	208.082	191.802
Rezerwa na podatek odroczoney	37	201.064	218.677
Pozostałe zobowiązania finansowe i inne		10.801	11.230
		-----	-----
Zobowiązania długoterminowe razem		750.653	715.907
		-----	-----
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, rozliczenia międzyokresowe bierne oraz pozostałe zobowiązania, w tym:			
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	31	1.385.106	1.273.519
Oprocentowane kredyty i pożyczki	29	173.526	111.452
Rezerwy krótkoterminowe	30	80.579	79.660
Pozostałe zobowiązania finansowe		2.277	962
		-----	-----
Zobowiązania krótkoterminowe razem		1.641.488	1.465.593
		-----	-----
Zobowiązania razem		2.392.141	2.181.500
		-----	-----
Pasywa razem		7.926.475	6.989.609
		=====	=====

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach
od 9 do 91 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

SKONSOLIDOWANE RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Przychody ze sprzedaży	32	12.810.883	9.645.545
Koszt własny sprzedaży	33	(10.987.999)	(8.053.554)
Zysk brutto ze sprzedaży		1.822.884	1.591.991
Pozostałe przychody operacyjne	34	28.099	35.645
Nadwyżka wartości godziwej aktywów netto nad ceną nabycia		-	266.625
Koszty sprzedaży	33	(666.177)	(501.650)
Koszty ogólnego zarządu	33	(316.101)	(273.986)
Pozostałe koszty operacyjne	35	(70.359)	(48.718)
Zysk operacyjny		798.346	1.069.907
Przychody finansowe	36	133.295	75.742
Koszty finansowe	36	(41.561)	(52.557)
Udział w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych	17	25.811	28.472
Sprzedaż inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		-	16.090
Zysk przed opodatkowaniem		915.891	1.137.654
Podatek dochodowy od osób prawnych	37	(181.239)	(168.815)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		734.652	968.839
Przypisany: Akcjonariuszom jednostki dominującej		679.912	915.124
Akcjonariuszom mniejszościowym	28	54.740	53.715
Zysk netto na jedną akcję			
- podstawowy	27	5,98	9,47
- rozwodniony		-	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 91 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

SKONSOLIDOWANE RACHUNKI PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

(w tysiącach złotych)	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		734.652	968.839
Korekty o pozycje:			
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		(25.811)	(28.472)
Amortyzacja		297.356	263.615
Zyski z tytułu różnic kursowych		(6.556)	568
Odsetki i dywidendy zapłacone netto		11.098	7.059
(Zysk) / Strata z tytułu działalności inwestycyjnej		27.651	(17.340)
Podatek dochodowy bieżącego okresu		181.239	168.815
Podatek dochodowy zapłacony		(290.568)	(135.467)
(Zwiększenie) stanu należności	24	(189.154)	(163.192)
(Zwiększenie) stanu zapasów	24	(274.491)	(458.772)
Zwiększenie stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych bieżących	24	175.099	271.859
(Zwiększenie) stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	24	(7.243)	(8.868)
Zwiększenie / (zmniejszenie) stanu rezerw	24	19.201	(3.435)
Pozostałe	24	1.968	(267.027)
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		654.441	598.182
		-----	-----
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych		-	41.648
Dywidendy otrzymane		2.527	33.469
Odsetki otrzymane		10.951	315
Zakup / Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych		(540.625)	(799.195)
Zakup długoterminowych aktywów finansowych, w tym:		(3.449)	(119.554)
Nabycie jednostek zależnych po odjęciu nabytych w transakcji połączenia środków pieniężnych		-	(117.680)
Sprzedaż / (Zakup) dłużnych papierów wartościowych		531	-
Sprzedaż / (Zakup) krótkoterminowych aktywów finansowych		(45.397)	(90.193)
Pozostałe pozycje netto		(146.052)	17.448
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(721.514)	(916.062)
		-----	-----
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek		68.399	351.349
Emisja akcji		-	1.015.000
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		(118.888)	(396.018)
Zapłacone odsetki		(20.814)	(16.513)
Zapłacone dywidendy – akcjonariuszom jednostki dominującej		-	(15.740)
Zapłacone dywidendy – akcjonariuszom mniejszościowym		(2.521)	(3.022)
Pozostałe pozycje netto		(4.327)	(4.740)
		-----	-----
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(78.151)	930.316
		-----	-----
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		1.595	346
		=====	=====
Zmiana stanu środków pieniężnych netto		(143.629)	612.782
		=====	=====
Środki pieniężne na początek okresu	24	767.794	155.012
		=====	=====
Środki pieniężne na koniec okresu	24	624.165	767.794
		=====	=====
- o ograniczonej możliwości dysponowania	24	23.143	1.572

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 91 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

(w tysiącach złotych)	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe	Kapitał własny		Kapitał własny razem
					akcjonariuszom jednostki dominującej	akcjonariuszy mniejszościowych	
1 stycznia 2005	78.700	-	2.563.930	-	2.642.630	14.882	2.657.512
Zysk netto za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku	-	-	915.124	-	915.124	53.715	968.839
Emisja nowych akcji	35.000	-	-	-	35.000	-	35.000
Nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną	-	980.000	-	-	980.000	-	980.000
Koszty emisji z uwzględnieniem podatku dochodowego	-	(9.049)	-	-	(9.049)	-	(9.049)
Pozostałe	-	-	3.597	2.266	5.863	185.684	191.547
Dywidenda	-	-	(15.740)	-	(15.740)	-	(15.740)
31 grudnia 2005 (dane porównywalne)	113.700	970.951	3.466.911	2.266	4.553.828	254.281	4.808.109
1 stycznia 2006	113.700	970.951	3.466.911	2.266	4.553.828	254.281	4.808.109
Zysk netto za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2006 roku	-	-	679.912	-	679.912	54.740	734.652
Dywidenda	-	-	-	-	-	(2.521)	(2.521)
Pozostałe	-	-	-	(5.822)	(5.822)	(84)	(5.906)
31 grudnia 2006	113.700	970.951	4.146.823	(3.556)	5.227.918	306.416	5.534.334

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 91 stanowią jego integralną część

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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	
				31.12.2006	31.12.2005
Podmiot dominujący					
Grupa LOTOS S.A.	Gdańsk	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej (głównie paliw) oraz ich sprzedaż hurtowa	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Spółki bezpośrednio zależne					
LOTOS Paliwa Sp. z o.o.	Gdańsk	Sprzedaż hurtowa, detaliczna paliw, lekkiego oleju opałowego, zarządzanie siecią stacji paliw LOTOS	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Partner Sp. z o.o.	Gdańsk	Sprzedaż paliw i obsługa detalicznych sieci koncernów zagranicznych, obsługa logistyczna	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Mazowsze S.A.	Mława	Sprzedaż LPG, ciężkiego oleju opałowego oraz produktów specjalnych (siarki, plastyfikatorów, paliw z komponentami z recyklingu)	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Oil S.A.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż olejów smarowych i smarów oraz krajowa sprzedaż olejów bazowych	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż asfaltów	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Ekoenergia S.A.	Gdańsk	Realizacja budowy podstawowych instalacji PKRT; spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej	pełna	100,00%	100,00%

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji/ wyceny udziałów	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2006	31.12.2005
LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Gdańsk	Transport kolejowy	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność w zakresie utrzymania ruchu mechanicznego, elektrycznego i automatyki, wykonawstwo remontów	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Lab Sp. z o.o.	Gdańsk	Wykonywanie analiz laboratoryjnych	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Straż Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona przeciwpożarowa	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona mienia i osób	pełna	100,00% ⁽¹⁾	87,44%
LOTOS Parafiny Sp. z o.o.	Jasło	Sprzedaż i produkcja mas parafinowych	pełna	100,00%	100,00%
LOTOS Czechowice S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową, dawniej Rafineria Czechowice S.A. ⁽²⁾)	Czechowice	Magazynowanie i dystrybucja paliw ⁽³⁾	pełna	80,04%	80,04%
LOTOS Jasło S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową, dawniej Rafineria Jasło S.A. ⁽⁴⁾)	Jasło	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej oraz ich sprzedaż hurtowa i detaliczna	pełna	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%
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%
BiproRaf Sp. z o.o. ⁽⁵⁾	Gdańsk	Usługi projektowe dla przemysłu naftowego	wyłączenie	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%
LOTOS Hydrokompleks Sp. z o.o.	Gorlice	Realizacja budowy oraz późniejsza eksploatacja instalacji Hydrokompleks; spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej	wyłączenie	100,00%	100,00%
LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o.	Gorlice	Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	pełna	86,91%	90,00%
Laboratorium „Badacz” Sp. z o.o.	Jasło	Działalność usługowa	wyłączenie	⁽⁶⁾	100,00%
Spółki pośrednio zależne					
RCEkoenergia Sp. z o.o	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	pełna	80,04%	80,04%
LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. ⁽⁷⁾ (dawniej RCParafiny Sp. z o.o.)	Czechowice-Dziedzice	Brak działalności operacyjnej	pełna	80,04%	80,04%
RCRemo Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	-	⁽⁸⁾	80,04%
CBA Racer Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	-	⁽⁹⁾	80,04%
RCSerwis Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	⁽¹⁰⁾	86,91%	80,04%
RCPaliwa Sp. z o.o. w likwidacji ⁽¹¹⁾	Czechowice-Dziedzice	Działalność handlowa (nie została rozpoczęta)	metoda praw własności	80,04%	80,04%
RCTransport Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Działalność usługowa	-	⁽¹²⁾	80,04%
LOTOS Tank Sp. z o.o. ⁽¹³⁾	Jasło	Działalność handlowa	pełna/metoda praw własności	86,01%	86,01%

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji/ wyceny udziałów	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2006	31.12.2005
Rafineria Jasło Monto-Rem Sp. z o.o.	Jasło	Działalność usługowa	pełna	(8)	79,56%
Plastekol Organizacja Odzysku S.A.	Jasło	Działalność usługowa	pełna	53,61%	53,61%
Rafineria Jasło Sped-Kol Sp. z o.o.	Jasło	Brak działalności operacyjnej - dzierżawa majątku na rzecz LOTOS Kolej	wyłączenie	(14)	80,01%
Petrosoft.pl Technologie Informatyczne Sp. z o.o.	Jasło	Działalność usługowa	wyłączenie	80,01%	80,01%
Chemipetrol Sp. z o.o.	Jasło	Działalność handlowa majątek wniesiony w zamian za udziały na rzecz spółki LOTOS Parafiny	wyłączenie	80,01%	80,01%
Miliana Shipping Company Ltd.	Cypr	Działalność usługowa	pełna	68,93%	68,93%
Aphrodite Offshore Services Ltd.	Antyle Holenderskie	Działalność usługowa	wyłączenie	69,00%	69,00%

(1) W dniu 20 grudnia 2006 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów Grupa LOTOS S.A. nabyła 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.

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

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

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

(5) Jak opisano w Nocie 40 Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego 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.

(6) W dniu 3 stycznia 2006 roku nastąpiła likwidacja spółki Laboratorium Badacz Sp. z o.o. Jednocześnie nastąpiło połączenie poprzez przeniesienie na rzecz LOTOS Lab Sp. z o.o całego majątku spółki Laboratorium Badacz Sp. z o.o.

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

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

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

(10) Udziały wniesione aportem przez LOTOS Czechowice S.A. do LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o.

(11) 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.

(12) W dniu 16 lutego 2006 roku LOTOS Czechowice S.A. podpisała umowę zbycia na rzecz firmy Paul Klaska Sp. z o.o. 100% udziałów posiadanych w spółce RC Transport Sp. z o.o., to jest 3.213 udziałów o wartości nominalnej 500 złotych za jeden udział i łącznej wartości nominalnej 1.606,5 tysięcy złotych. Cena sprzedaży wszystkich udziałów wyniosła 2.800 tysięcy złotych.

(13) 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. (patrz Nota 40 Dodatkowe informacje i objaśnienia). Łączna cena nabycia udziałów wynosi 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.

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

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 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 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

W dniu 23 sierpnia 2005 roku została powołana Rada Nadzorcza Grupy LOTOS SA na VI kadencję, w skład której wchodził:

Cezary Nowosad – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Janusz Rachoń – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Katarzyna Dawidczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej,
Grzegorz Urban,
Beata Zawadzka,
Anna Andrzejczak,
Piotr Krupa,
Robert Karwowski,
Jacek Mościcki.

W dniu 30 stycznia 2006 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. odwołało:

Cezarego Nowosada – Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
Janusza Rachonia – Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej,
Katarzynę Dawidczyk – Sekretarza Rady Nadzorczej,
Annę Andrzejczak,
Grzegorza Urbana,
Piotra Krupe,
Robert Karwowskiego,

i powołało:

Jana Szomburga – Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
Jana Stefanowicza – Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej,
Grzegorza Szczodrowskiego – Sekretarza Rady Nadzorczej,
Jacka Tarnowskiego,
Henryka Siodmoka.

W dniu 16 czerwca 2006 roku Pan Jan Szomburg złożył rezygnację z pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

Skład Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień przekazania do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego jest następujący:

Jan Stefanowicz – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Grzegorz Szczodrowski – Sekretarz Rady Nadzorczej,
Jacek Tarnowski,
Henryk Siodmok,
Beata Zawadzka,
Jacek Mościcki.

Do dnia 19 czerwca 2006 roku w skład Zarządu V kadencji wchodził:

Paweł Olechnowicz – Prezes Zarządu,
Marek Sokołowski – Wiceprezes Zarządu,
Wojciech Kowalczyk – Wiceprezes Zarządu

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

W dniu 19 czerwca 2006 roku Rada Nadzorcza Grupy LOTOS S.A. podjęła uchwałę o powołaniu Zarządu VI kadencji w skład którego wchodzi:

Paweł Olechnowicz – Prezes Zarządu,
Marek Sokołowski – Wiceprezes Zarządu,
Mariusz Machajewski – Wiceprezes Zarządu.

Ponadto Rada Nadzorcza uwzględniając stanowisko akcjonariuszy większościowych Nafty Polskiej S.A. i Skarbu Państwa postanowiła przeprowadzić konkurs na stanowiska Prezesa i części Członków Zarządu Grupy LOTOS S.A. Zdecydowano, że Zarząd po zakończeniu konkursu winien składać się z co najmniej pięciu członków.

W dniu 29 września 2006 roku Rada Nadzorcza Grupy LOTOS S.A. określiła skład i funkcje w Zarządzie VI kadencji, a po zapoznaniu się z wynikami postępowania kwalifikacyjnego oraz przeprowadzeniu rozmów z kandydatami i uzyskaniu rekomendacji Prezesa Zarządu podjęła uchwałę o powołaniu do składu Zarządu Spółki:

Marka Sokołowskiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu, Dyrektora ds. Produkcji i Rozwoju oraz,
Jarosława Kryńskiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu, Dyrektora ds. Handlu.

Skład Zarządu Grupy LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień przekazania do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest następujący:

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

4. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17 kwietnia 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.

W 2007 roku spółka Grupy Kapitałowej – LOTOS Jasło S.A. rozpoczyna realizację głębokiego programu restrukturyzacyjnego związanego ze zmniejszeniem zatrudnienia i zaprzestaniem nierentownych obszarów produkcji. Program ten przewiduje utrzymanie i rozwój dochodowych obszarów działalności tej spółki oraz nowe inwestycje produkcyjne, które zapewnią pozytywne wyniki finansowe i kontynuowanie działalności.

W LOTOS Czechowice S.A. - spółce Grupy Kapitałowej, ze względu na nieodpowiedni, do zmieniających się warunków, poziom techniczny i technologiczny instalacji przerobczych tej spółki oraz zaostrzające się od wielu lat wymogi jakościowe odnośnie produktów naftowych i rosnące oczekiwania klientów w tym zakresie, spowodowały zmniejszanie asortymentu produktów tej spółki możliwych do ulokowania na rynku.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Powyższe czynniki powyższe doprowadziły do trwałej utraty sensu ekonomicznego przerobu ropy naftowej, którego zaprzestano z dniem 31 marca 2006 roku.

Podstawowa działalność operacyjna tej spółki po zaprzestaniu przerobu ropy naftowej obejmuje magazynowanie i dystrybucję paliw.

Podstawowym zadaniem umożliwiającym w przyszłości efektywne wykorzystanie aktywności podmiotów Grupy Kapitałowej zlokalizowanych w Czechowicach jest kontynuacja w strukturze spółki zależnej od LOTOS Czechowice S.A., procesu inwestycyjnego zakładającego wybudowanie instalacji do produkcji estrów metylowych kwasów tłuszczowych (FAME) stanowiących samoistne biopaliwo do silników Diesla lub biokomponent oleju napędowego. Projekt FAME jest kluczowy dla wykorzystania wielu aktywności infrastrukturalnych Czechowic oraz zasobów ludzkich.

6. Czas trwania Grupy Kapitałowej

Czas trwania jednostki dominującej oraz spółek zależnych jest nieoznaczony.

7. Data bilansowa oraz okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. obejmuje dane bilansowe na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2005 roku. Rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy prezentuje dane za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz za rok zakończony tą datą, zawarte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Dane finansowe na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku podlegały badaniu przez biegłego rewidenta, który wydał opinię z badania w dniu 27 kwietnia 2006 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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2005 roku.

Począwszy od dnia 1 stycznia 2006 roku w wyniku zmian dokonanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zmienione zostały następujące standardy:

- MSR 19 Świadczenia pracownicze,
- MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych,
- MSR 39 Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena.

Następujące standardy i interpretacje weszły w życie od dnia 1 stycznia 2006 roku:

- MSSF 6 Poszukiwanie i ocena złóż mineralnych,
- Interpretacja KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing,
- Interpretacja KIMSF 5 Prawa do udziału wynikające z uczestnictwa w funduszach likwidacyjnych, rekultywacyjnych oraz funduszach na naprawę środowiska,
- Interpretacja KIMSF 6 Zobowiązania wynikające z uczestnictwa w specyficznym rynku – zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny.

Spółka dokonała weryfikacji nowych standardów oraz zmian do standardów już istniejących. Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie mają zastosowania do niniejszych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, za wyjątkiem MSSF 6 Poszukiwanie i ocena złóż mineralnych, którego przyjęcie nie wpłynęło istotnie na polityki rachunkowości Grupy.

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 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, Ujawnianie informacji na temat kapitału (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku),
- Zmiana do MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego (obowiązuje od 1 stycznia 2009 r., nie została jeszcze przyjęta do stosowania przez Unię Europejską),
- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku),
- MSSF 8 Segmenty operacyjne ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku),
- Interpretacja KIMSF 7 Zastosowanie metody przekształcenia w ramach MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2006 roku),
- Interpretacja KIMSF 8 Zakres MSSF 2 (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 maja 2006 roku),
- Interpretacja KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 czerwca 2006 roku),
- Interpretacja KIMSF 10 Śródroczna sprawozdawczość finansowa a utrata wartości (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 listopada 2006 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).

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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Z uwagi na wprowadzenie MSSF 7 i zmian do MSR 1, obowiązkiem Grupy będzie zamieszczenie dodatkowych ujawnień odnośnie posiadanych instrumentów finansowych i kapitału w roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2007 r. Grupa jest w trakcie analizy tych wymogów w celu dokonania odpowiednich ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2007 roku.

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.

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 31 grudnia 2006 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 aktykuje 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 oczekiwany 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 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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.

Grunty 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 obowiązkiem 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”. Obowiązkiem 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 wpływach pieniężnych niezbędnych do wywiązania się z obowiązku likwidacji,
- zmiany wysokości bieżącej rynkowej stopy dyskontowej,

10.6. Środki trwale w budowie

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

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

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

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

10.7. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów

Aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych to nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych ujęte jako aktywa, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości Grupy. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych to nakłady poniesione przez Grupę w związku z poszukiwaniem i oceną zasobów mineralnych, zanim możliwe jest dowiedzenie technicznej wykonalności i komercyjnej zasadności wydobywania zasobów mineralnych. Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych to poszukiwanie zasobów mineralnych, w tym ropy naftowej, gazu ziemnego oraz analogicznych nieodnawialnych zasobów, po tym, gdy jednostka uzyskała prawo prowadzenia poszukiwań na określonym obszarze, jak też ustalanie technicznej wykonalności i komercyjnej zasadności wydobywania zasobów mineralnych.

Grupa klasyfikuje aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych jako rzeczowe aktywa trwale lub wartości niematerialne w zależności od rodzaju nabytych aktywów i stosuje tę zasadę klasyfikacji w sposób ciągły. Grupa zaprzestaje klasyfikacji aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych jako takich, gdy wykazano techniczną wykonalność i komercyjną zasadność wydobywania zasobów mineralnych. Grupa 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

10.8. 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.

10.9. 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.

10.10. 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

10.11. 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 ściąganie 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.

10.12. Transakcje w walucie obcej

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

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

Aktywa i zobowiązania monetarne wyrażone w walucie obcej są na dzień bilansowy przeliczane 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	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
USD	2,9105	3,2613
EUR	3,8312	3,8598

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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

10.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

10.14. 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.

10.15. 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.

10.16. 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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

10.17. 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 aktuarium. 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.

10.18. 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

10.19. 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.

10.20. 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 przeznaczają na pozyskanie dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, które mogą być

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

kapitalizowane, ustala się poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik majątku.

10.21. 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 związanej z nią składnika aktywów.

10.22. Prawa do emisji

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.

10.23. 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.

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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

10.24. 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.

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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

10.25. 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.

10.26. 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.

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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

10.27. Uznawanie przychodów

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

10.28. 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.

10.29. Odsetki

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

10.30. 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.

10.31. 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 oraz aktywów finansowych. Przyjęte istotne założenia przy dokonywaniu szacunków przedstawione zostały w odpowiednich notach.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

10.32. 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 rozwdniające zysk na akcję.

10.33. 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 wypływu 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.

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

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Grunty	375.817	362.075
Budynki i budowle	1.677.234	1.520.335
Urządzenia techniczne i maszyny	746.967	764.594
Środki transportu i pozostałe	357.624	375.968
Środki trwale w budowie	342.643	271.071
Zaliczki na środki trwale w budowie	148.018	17.737
	=====	=====
Razem	3.648.303	3.311.780
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle, w tym:			Środki trwałe w budowie, w tym:			Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
		- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych				
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2005	239.713	1.150.536	-	801.560	143.351	136.474	-	8.173	2.479.807
Zwiększenia	128.528	531.128	72.159	276.058	389.791	139.028	75.693	23.516	1.488.049
-zakup	15	287	-	2.539	36.821	744.862	23.080	20.505	805.029
-z rozliczenia z inwestycji	103.045	304.954	-	177.593	49.547	(688.299)	(65)	-	(53.160)
-objęcie konsolidacją nowych spółek	25.468	225.101	72.159	90.832	294.527	82.465	52.678	388	718.781
-pozostałe	-	786	-	5.094	8.896	-	-	2.623	17.399
Zmniejszenia	(280)	(6.542)	-	(17.988)	(20.130)	(4.252)	-	(13.952)	(63.144)
-sprzedaż	(280)	(548)	-	(425)	(5.924)	(20)	-	-	(7.197)
-likwidacja	-	(798)	-	(11.004)	(2.106)	-	-	-	(13.908)
-nieodpłatne przekazanie, darowizna	-	(93)	-	-	-	-	-	-	(93)
-pozostałe	-	(5.103)	-	(6.559)	(12.100)	(4.232)	-	(13.952)	(41.946)
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2005	367.961	1.675.122	72.159	1.059.630	513.012	271.250	75.693	17.737	3.904.712
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2006	367.961	1.675.122	72.159	1.059.630	513.012	271.250	75.693	17.737	3.904.712
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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle, w tym:		Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwałe w budowie, w tym:		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
		- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych						
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	382.215	1.933.758	1.175.822	543.414	353.335	58.240	148.018	4.536.562	
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2005	4.278	79.383	166.784	89.732	-	-	-	340.177	
Zwiększenia	1.609	75.850	138.191	52.047	-	-	-	267.697	
- amortyzacja	1.609	74.835	132.477	45.981	-	-	-	254.902	
- inne zwiększenia	-	1.015	5.714	6.066	-	-	-	12.795	
Zmniejszenia	(1)	(685)	(10.139)	(4.853)	-	-	-	(15.678)	
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2005	5.886	154.548	294.836	136.926	-	-	-	592.196	
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2006	5.886	154.548	294.836	136.926	-	-	-	592.196	
Zwiększenia	1.939	97.181	135.324	59.129	-	-	-	293.573	
- amortyzacja	1.939	97.147	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	424.921	183.525	-	-	-	864.407	

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle, w tym:		Środki trwałe w budowie, w tym:		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
		- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów mineralnych		
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2005	-	-	-	156	-	-	156
Zwiększenia	-	239	200	5	189	-	633
Zmniejszenia	-	-	-	(43)	(10)	-	(53)
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2005	-	239	200	118	179	-	736
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
Wartość księgowa netto 1 stycznia 2005	235.435	1.071.153	634.776	53.463	136.474	8.173	2.139.474
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2005	362.075	1.520.335	764.594	375.968	271.071	75.693	3.311.780
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2006	375.817	1.677.234	746.967	357.624	342.643	50.093	3.648.303

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość netto składników rzeczowego majątku trwałego stanowiącego zabezpieczenie zobowiązań Grupy na dzień 31 grudnia 2006 roku wyniosła 521.638 tysięcy złotych.

Koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania środków trwałych w budowie w okresie roku zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku oraz w okresie roku zakończonym dnia 31 grudnia 2005 roku wyniosły odpowiednio: 1.231 tysięcy złotych , 3.194 tysięcy złotych.

Wartość netto aktywa z tytułu likwidacji zakładu górniczego na dzień 31 grudnia 2006 roku, 31 grudnia 2005 roku wyniosła odpowiednio: 68.096 tysięcy złotych, 59.879 tysięcy złotych.

Koszty amortyzacji aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów minerałów w okresie roku zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku oraz w okresie roku zakończonym dnia 31 grudnia 2005 roku wyniosły odpowiednio: 10.286 tysięcy złotych , 7.094 tysięcy złotych.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku koszty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów minerałów wyniosły 8.147 tysięcy złotych.

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

Pozycja Środki trwałe w budowie obejmuje m.in. nakłady poniesione przez spółkę Petrobaltic S.A. 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 Kompleksowego Rozwoju Technicznego

W zakresie realizacji kluczowego dla rozwoju Spółki i przyszłego wzrostu jej wartości dla akcjonariuszy – Programu Kompleksowego Rozwoju Technologicznego (PKRT, Projekt), działania Spółki w 2006 roku ukierunkowane były na przeprowadzanie dalszych prac w zakresie rozwoju technicznego, negocjacje umów w różnych obszarach Projektu oraz kontakty z wybranymi instytucjami finansowymi, trwały także prace nad rozszerzeniem zakresu tej inwestycji, dalsze prace nad jej rozwojem technicznym, aktualizowanie założeń finansowych Projektu oraz działania w procesie kontraktacji realizacji inwestycji.

Na przełomie stycznia i lutego 2006 roku zakończone zostały prace licencjodawców trzech głównych technologii dla Projektu – Shell Global Solutions i KBR związane ze stworzeniem tzw. projektów bazowych głównych instalacji Projektu. Projekt bazowy instalacji ROSE został dostarczony do Grupy LOTOS S.A. przez KBR w styczniu, a projekty bazowe instalacji MHC i instalacji IGCC zostały dostarczone przez SGSI w lutym 2007 roku.

Dnia 31 stycznia 2006 roku, uzgodniono warunki współpracy oraz podpisano umowy na wykonanie integracyjnego projektu bazowego dla Projektu PKRT i usługi inżynierskie związane z rozwojem Projektu (Umowa FEED-PB) z wybranymi oferentami, tj. z firmą Fluor oraz konsorcjum UHDE/Technip. Łączny koszt obu zawartych umów wyniósł 101.736 tysięcy złotych i powiększył wartość środków trwałych w budowie. Spółka jest obecnie w trakcie przeprowadzania analiz obu projektów w celu opracowania jednego kompleksowego projektu najlepiej dostosowanego do potrzeb Spółki. Na obecnym etapie analiz Spółka nie jest w stanie określić, w jakim stopniu oba projekty zostaną efektywnie wykorzystane w przyszłości w celu przygotowania ostatecznego projektu bazowego do realizacji PKRT

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

W dniu 11 kwietnia 2006 roku podpisano z firmą STASCO umowę na dostawę uzupełniającego wsadu dla instalacji budowanych w ramach Projektu.

W związku z dynamicznymi zmianami sytuacji na światowym rynku naftowym, wzrostem cen ropy naftowej i produktów ropopochodnych, a także wzrostem cen materiałów i urządzeń inwestycyjnych oraz cen robót i usług wykonawczych w branży naftowej, Grupa LOTOS S.A. zleciła niezależnemu konsultantowi rynkowemu – firmie Purvin&Gertz, opracowanie zaktualizowanych założeń do modelu finansowego Projektu. Równocześnie dokonano aktualizacji szacunku nakładów inwestycyjnych na realizację Projektu.

Na podstawie wyników modelowania, opartych na uaktualnionych założeniach, zdecydowano o wprowadzeniu odpowiednich zmian w strukturze i zakresie Projektu. Oprócz dotychczasowego podstawowego kompleksu PKRT (IGCC, MHC, ROSE), wybudowana zostanie nowa instalacja destylacji ropy (CDU), dzięki której nie będzie potrzeby importu dodatkowego wsadu dla instalacji PKRT. Dodatkowo, aby umożliwić wytwarzanie zwiększonej ilości destylatów atmosferycznych i próżniowych, i jednocześnie spełnić wymagania jakościowe dla olejów napędowych, które będą obowiązywać od 2009 roku (10 ppm S), do kompleksu PKRT włączono budowę instalacji hydroodsiarczania olejów napędowych (HDS), oraz wynikającą z tych zmian budowę zbiorników magazynowych, niezbędnych ze względu na zwiększoną skalę produkcji. Instalacja HDS zrealizowana zostanie w oparciu o licencję firmy Chevron Lummus Global.

Dnia 27 czerwca 2006 roku Rada Nadzorcza Grupy LOTOS S.A. wyraziła zgodę na wystosowanie przez Grupę LOTOS S.A. listów intencyjnych, zrównanych w skutkach finansowych z zawarciem umów, na dostawę czterech reaktorów przeznaczonych dla instalacji hydrokrakingu (MHC) wchodzącej w skład PKRT. Podjęcie zobowiązań finansowych związanych z dostawą reaktorów MHC jest kluczowym zdarzeniem w harmonogramie realizacji PKRT. Realizacja prac związanych z budową reaktorów przebiegała w omawianym okresie bez zakłóceń. Na dzień 31.12.2006 roku Spółka wpłaciła zaliczki na powyższą dostawę w łącznej kwocie 75.290 tysięcy złotych.

Po przeprowadzeniu dwustopniowego przetargu na realizację instalacji hydroodsiarczania olejów napędowych (HDS) zakończonego wyborem wykonawcy i rozpoczęciem negocjacji kontraktowych, w dniu 11 listopada 2006 roku Zarząd spółki podpisał kontrakt z firmą ABB Lummus Global na realizację tej inwestycji w formule „pod klucz”. Zgodnie z warunkami kontraktu zakres prac obejmuje projektowanie techniczne, dostawy i budowę instalacji. Instalacja HDS zostanie zrealizowana w oparciu o licencję firmy Chevron Lummus Global. Wybudowanie HDS umożliwi sprostanie wymaganiom jakościowym dla olejów napędowych, które będą obowiązywać od 2009 roku (10 ppm S).

Kontynuowane były działania mające na celu rozpoczęcie budowy nowej instalacji destylacji ropy (CDU) w ramach realizacji podpisanego w sierpniu 2006 roku kontraktu na przygotowanie Projektu Bazowego przez firmę Uhde Edeleanu. W związku ze znacznym zaawansowaniem prac w grudniu 2006 roku zostały rozesłane zapytania ofertowe na realizację tej instalacji do 6 czołowych firm inżynierskich. W oparciu o oferty otrzymane w lutym Grupa LOTOS S.A. przeprowadziła negocjacje, których efektem będzie uruchomienie prac z wybranym kontraktorem w kwietniu 2007 roku. W wyniku wybudowania nowej instalacji CDU przerób ropy w rafinerii Grupy LOTOS S.A. w Gdańsku zwiększy się do 10,5 mln ton/rok w 2010 roku, co pozwoli na uniezależnienie się Spółki od importu dodatkowego wsadu dla instalacji PKRT.

Po podpisaniu w I kwartale 2006 roku odpowiednich umów z firmą Fluor oraz konsorcjum UHDE/Technip, w kolejnych kwartałach 2006 roku trwały intensywne prace nad integracyjnym projektem bazowym PKRT oraz przygotowaniem przez obie firmy ofert na realizację Projektu (z wyjątkiem zakresu objętego wspomnianymi wyżej kontraktami na realizację HDS i CDU). Oferty na realizację Projektu zostały złożone w połowie grudnia 2006 roku. Grupa LOTOS S.A. prowadzi aktualnie negocjacje z oferentami w celu optymalizacji zakresu i warunków złożonych ofert. Zakończenie negocjacji planowane jest w kwietniu 2007 roku.

W 2006 roku praktycznie zakończone zostały prace przygotowawcze na placu budowy na terenie rafinerii w Gdańsku, tj. badania gruntu, usuwanie gleby i niwelacja terenu, drenaż, zasilanie placu budowy w energię elektryczną, budowa tymczasowych dróg itp. W 2007 roku prowadzone są prace związane z przygotowaniem zaplecza budowy.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

12. Pozostały majątek trwały

w tysiącach złotych

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Inne rozliczenia międzyokresowe	13.912	8.548
Należności długoterminowe	16.199	19.468
	=====	=====
Razem	30.111	28.016
	=====	=====

13. Rozliczenia międzyokresowe

w tysiącach złotych

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Ubezpieczenie majątkowe	4.213	3.397
Usługi informatyczne	68	211
Remonty	17.896	13.391
Pozostałe	5.297	2.837
	=====	=====
Razem	27.474	19.836
	=====	=====
Część krótkoterminowa	13.562	11.288
Część długoterminowa	13.912	8.548

14. Inwestycje w nieruchomości

w tysiącach złotych

	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Bilans otwarcia	5.888	231
Zwiększenia:	-	15.957
- zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	15.957
- pozostałe	-	-
Zmniejszenia:	(1.039)	(10.300)
- sprzedaż	(214)	(10.300)
- pozostałe	(825)	-
	=====	=====
Bilans zamknięcia	4.849	5.888
	=====	=====

15. Wartości niematerialne

w tysiącach złotych

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Koszty zakończonych prac rozwojowych	392	504
Oprogramowanie	7.626	5.426
Patenty, znaki towarowe i licencje	44.984	43.824
Pozostałe	2.856	1.332
	=====	=====
Razem	55.858	51.086
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiany stanu wartości niematerialnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Patenty, znaki towarowe i licencje, w tym:		Razem
		Oprogramowanie	Pozostałe	
		- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2005	100	46.759	881	53.092
Zwiększenia	533	8.010	1.591	14.844
-zakup	-	299	647	1.332
- rozliczenia z inwestycji	-	6.707	123	10.441
-objęcie konsolidacją nowych spółek	227	967	821	2.728
-pozostałe	306	37	-	343
Zmniejszenia	-	(91)	(621)	(1.448)
-sprzedaż	-	(71)	-	(71)
-likwidacja	-	(415)	-	(415)
-pozostałe	-	(91)	(621)	(962)
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2005	633	54.678	1.851	66.488
Wartość księgowa brutto 1 stycznia 2006	633	54.678	1.851	66.488
Zwiększenia	-	9.601	2.299	16.636
-zakup	-	62	-	97
-rozliczenia z inwestycji	-	9.465	2.252	16.202
-aport	-	-	-	-
-pozostałe	-	74	47	337

w tysiącach złotych

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Patenty, znaki towarowe i licencje, w tym:			Razem
		Oprogramowanie	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	Pozostałe - aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	
w tysiącach złotych					
Zmniejszenia	(105)	(169)	(214)	(2)	(490)
-sprzedaz	-	(11)	-	-	(11)
-likwidacja	(105)	(40)	(6)	-	(151)
-pozostałe	-	(118)	(208)	(2)	(328)
Wartość księgowa brutto 31 grudnia 2006	528	13.893	64.065	4.148	82.634
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2005	100	2.586	4.718	62	7.466
Zwiększenia	56	1.738	6.140	457	8.391
- amortyzacja	56	1.738	6.137	457	8.388
- inne zwiększenia	-	-	3	-	3
Zmniejszenia	-	(481)	(4)	-	(485)
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2005	156	3.843	10.854	519	15.372
Skumulowane umorzenie 1 stycznia 2006	156	3.843	10.854	519	15.372
Zwiększenia	110	2.696	8.233	773	11.812
- amortyzacja	110	2.696	8.000	773	11.579
- inne zwiększenia	-	-	233	-	233
Zmniejszenia	(103)	(324)	(6)	-	(433)
Skumulowane umorzenie 31 grudnia 2006	163	6.215	19.081	1.292	26.751

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Patenty, znaki towarowe i licencje, w tym:		Razem
		Oprogramowanie	Pozostałe	
		- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	- aktywa z tytułu poszukiwań i oceny zasobów minerałów	
w tysiącach złotych				
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2005				
Zwiększenia	-	49	-	49
Zmniejszenia	(27)	8	-	8
				(27)
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2005				
	(27)	57	-	30
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 1 stycznia 2006				
Zwiększenia	-	57	-	30
Zmniejszenia	(5)		-	(5)
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości 31 grudnia 2006				
	(27)	52	-	25
Wartość księgowa netto 1 stycznia 2005				
	-	2.717	42.041	45.577
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2005				
	504	5.426	43.824	51.086
Wartość księgowa netto 31 grudnia 2006				
	392	7.626	44.984	55.858

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

16. Połączenia jednostek gospodarczych

Wartość firmy z konsolidacji

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
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	42.717
- nabycie sieci stacji paliw Slovnaft Polska S.A.	10.931	-
	=====	=====
Razem	55.187	42.717
	=====	=====
Razem wartość firmy	67.058	54.588
	=====	=====

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa wykazuje wartość firmy powstałą 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 Grupa przeprowadziła test na utratę wartości firmy ExxonMobile i Slovnaft.

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.

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.

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 jest zorganizowana część przedsiębiorstwa ExxonMobil Poland Sp. z o.o., w skład której wchodzi 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

Ostateczna wartość firmy powstała na transakcji na dzień 31 grudnia 2006 roku prezentuje się następująco:

(w tysiącach złotych)	31.12.2006
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 wchodzi:

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

-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)	31.12.2006
Koszt połączenia (cena nabycia)	59.356
Aktywa trwałe	48.425
Wartość firmy	10.931

Transakcja nabycia akcji w Rafinerii Czechowice S.A, Rafinerii Jasło S.A, Rafinerii Nafty Glimar S.A. oraz Petrobaltic S.A.

W dniu 3 lutego 2005 roku zrealizowana została zawarta w dniu 13 stycznia 2005 roku umowa sprzedaży Grupie LOTOS S.A. przez Naftę Polską S.A. akcji następujących spółek:

- 80,04% akcji Rafinerii Czechowice S.A.,
- 80,01% akcji Rafinerii Jasło S.A.,
- 91,54% akcji Rafinerii Nafty Glimar S.A. w upadłości,
- 69,00 % akcji Petrobaltic S.A.

Łączna wartość sprzedanych akcji zgodnie z umową wyniosła 257.276 tysięcy złotych. Kwota transakcji została w całości pokryta gotówką przez Grupę LOTOS S.A.

W związku z faktem, że:

- zarówno Grupa LOTOS S.A. jak i jednostki, których akcje zostały nabyte znajdowały się na dzień realizacji transakcji pod kontrolą Nafty Polskiej S.A.,
- MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” nie reguluje metod konsolidacji w przypadku transakcji pomiędzy podmiotami znajdującymi się pod wspólną kontrolą,

Jednostka dominująca miała prawo przyjęcia zasady rozliczenia transakcji nabycia akcji spośród zasad obowiązujących w innych standardach rachunkowości albo w Międzynarodowym Standardzie Sprawozdawczości Finansowej 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” („MSSF 3”). Kierując się tym, Spółka wybrała jako obowiązującą zasadę konsolidacji metodę nabycia udziałów szczegółowo opisaną w MSSF 3.

Zgodnie z MSSF 3 na dzień przejęcia jednostki gospodarczej, tj. na dzień jej nabycia, nabywca ma obowiązek dokonać alokacji kosztu połączenia jednostek gospodarczych poprzez ujęcie identyfikowalnych aktywów i zobowiązań oraz zobowiązań warunkowych jednostki nabywanej według ich wartości godziwych na ten dzień. Różnica pomiędzy ceną nabycia a udziałem nabywcy w tak wycenionych aktywach, zobowiązaniach i zobowiązaniach warunkowych stanowi wartość firmy/ujemną wartość firmy.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Alokacji dokonuje się wyłącznie w stosunku do tych aktywów i zobowiązań, które istnieją w dniu nabycia, ponadto standard, w ramach nabywanych aktywów netto, zakazuje tworzenia rezerw na straty operacyjne przyszłych okresów, ponieważ stanowią one pozycję powstałą po przejęciu.

Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka, zgodnie z opisanymi powyżej zasadami, dokonała oddzielnie dla każdej przejmowanej jednostki wyceny wartości firmy oraz ujęła różnicę pomiędzy kosztem nabycia jednostek gospodarczych a udziałem w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Spółka nie konsoliduje Rafinerii Nafty Glimar S.A. (RNG) w związku z faktem, że kontrolę nad majątkiem spółki sprawuje syndyk masy upadłościowej. Wartość bilansowa udziałów w RNG na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosi 0 złotych.

Poniżej przedstawiono ceny zakupu i wartość godziwą głównych pozycji aktywów netto na dzień przejęcia (3 lutego 2005 roku) w podziale na poszczególne spółki:

(w tysiącach złotych)	Rafineria Jasło	Rafineria Czechowice	Petrobaltic
Koszt połączenia (cena nabycia)	0,001	13.918	245.931
Udział w kapitale własnym przejmowanych jednostek	80,01%	80,04%	69,00%
Aktywa obrotowe, w tym:	102.768	222.533	141.817
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3.576	23.950	114.643
Aktywa trwałe	121.728	92.293	631.814
Aktywa razem	224.496	314.826	773.631
Rezerwy i inne	11.646	67.388	159.175
Zobowiązania długoterminowe	15.051	-	36.977
Zobowiązania krótkoterminowe wraz z RMB	108.499	129.761	54.528
Zobowiązania razem	135.196	197.149	250.680
Aktywa netto	89.300	117.677	522.951
Udział Spółki w aktywach netto	71.449	94.189	360.836
Nadwyżka udziału w aktywach netto nad ceną nabycia	71.449	80.271	114.905
Razem ujemna wartość firmy odniesiona w przychody w skonsolidowanym rachunku zysków i strat*		266.625	

* Ujemna wartość firmy nie stanowi wartości przepływów środków pieniężnych.

Ceny nabycia akcji spółek będących przedmiotem transakcji zostały ustalone przez strony umowy sprzedaży zawartej w dniu 13 stycznia 2005 roku w oparciu o opracowania niezależnych firm konsultingowych działających indywidualnie na zlecenie Nafty Polskiej S.A. jako sprzedającego i Grupy LOTOS S.A. jako kupującego.

Wyceny poszczególnych spółek zostały dokonane zgodnie z powszechnie stosowaną praktyką rynkową, opierając się przede wszystkim na metodzie dochodowej, tj. zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych (DCF). Metoda ta polega na obliczeniu łącznej wartości prognozowanych przepływów pieniężnych, z uwzględnieniem zmian wartości pieniądza w czasie, na podstawie biznes planu spółki zawierającego pełne prognozy wyników finansowych. Wycena metodą DCF wskazuje wartość całej spółki, jako działającego organizmu gospodarczego, dla potencjalnego inwestora, który zamierza prowadzić jej działalność zgodnie z przyjętym biznes planem.

Wycena Rafinerii Południowych metodą DCF, oparta na biznes planach i prognozach finansowych przedstawionych przez zarządy poszczególnych spółek wskazywała wartości niższe od ostatecznie uzgodnionych

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w umowie z dnia 13 stycznia 2005. Celem transakcji nabycia akcji Rafinerii Południowych i Petrobaltic S.A. przez Grupę LOTOS S.A. była realizacja założeń Strategii dla Przemysłu Naftowego w Polsce, w tym przeprowadzenie zasadniczej restrukturyzacji Rafinerii Południowych, umożliwiające kontynuowanie przez nie przynajmniej części działalności w zmieniającym się otoczeniu prawnym (m.in. rosnące wymagania dotyczące norm produktowych i ochrony środowiska, likwidacja ulg w podatku akcyzowym) i rynkowym.

Grupa LOTOS S.A. przystępując do transakcji nabycia akcji zamierzała, w miarę możliwości prawnych i rynkowych, przeprowadzić restrukturyzację i zapewnić kontynuację działalności Rafinerii Południowych i Petrobaltic S.A. Oznacza to, że przyjęcie metody DCF jako podstawy wyceny było zgodne ze standardami rynkowymi, zaś ekonomiczna wartość akcji nabywanych przedsiębiorstw nie odbiegała znacząco od kwot uzgodnionych w umowie.

Wykazana w skonsolidowanym rachunku zysków i strat nadwyżka udziału Grupy LOTOS S.A. w nabytych aktywach netto spółek objętych konsolidacją nad ceną ich nabycia (267 mln złotych) wynika z zastosowania MSSF 3 i dokonania wyceny identyfikowalnych pojedynczych składników aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nabytych spółek według ich wartości godziwych na dzień ich nabycia. Metoda wyceny nabytych aktywów netto dla celów MSSF 3 zasadniczo różni się od metody wyceny akcji spółek dla celów transakcyjnych: dla celów MSSF 3 wartości godziwe poszczególnych aktywów trwałych zostały ustalone w drodze niezależnej wyceny biegłych rzeczoznawców, natomiast poszczególne zobowiązania i zobowiązania warunkowe zostały wycenione i ujęte w oparciu o szacunki dokonane według najlepszej wiedzy Spółki biorąc m.in. pod uwagę wyniki prac ekspertów w zakresie ochrony środowiska.

Dla celów MSSF 3 wartości godziwe poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych zostały ustalone następująco:

- nieruchomości oszacowano stosując podejście porównawcze, metodą cenowo-porównawczą, techniką analizy statystycznej rynku; w pierwszej kolejności wyceniając wyodrębnione nieruchomości poszczególnych spółek, a następnie przy wykorzystaniu odpowiednio dobranego klucza podziałowego dokonano rozliczenia wartości godziwej całości nieruchomości (wraz z gruntem) na poszczególne obiekty środków trwałych,
- ruchomości oszacowano przy zastosowaniu metody wskaźnikowej uwzględniającej skorygowaną wartość początkową środków trwałych (m.in. o urzędowe aktualizacje wartości), stan techniczny, procent zużycia technicznego i ekonomicznego oraz wpływ czynników makroekonomicznych (tj. inflacji, zmiany wartości waluty itp.).

W wyniku dokonanej wyceny zwiększeniu uległa wartość składników majątkowych, które zgodnie z PSR były ujmowane w ewidencji pozabilansowej (wieczyste prawa użytkowania gruntów) oraz obiekty majątku całkowicie umorzone, ale wykorzystywane w działalności gospodarczej spółek i przynoszące korzyści ekonomiczne. Ponadto, zwiększeniu uległy zobowiązania i zobowiązania warunkowe nabytych spółek uprzednio nie wykazywane w sprawozdaniach finansowych spółek lub wykazywane w niższej wysokości.

W porównaniu do wstępnie oszacowanej wartości firmy z połączenia zaprezentowanej w skonsolidowanych śródrocznych sprawozdaniach finansowych istotną zmianą było ujawnienie ujemnej wartości firmy, która w skonsolidowanych śródrocznych sprawozdaniach finansowych wykazywana była w bilansie w pozycji rezerwy.

Poprzez zawarcie transakcji nabycia Rafinerii Południowych i Petrobaltic S.A., Grupa LOTOS S.A. przejęła na siebie zobowiązania, których wartości godziwej obecnie nie można wiarygodnie oszacować oraz trudne jest określenie prawdopodobieństwa, że dla uregulowania zobowiązania będzie konieczny wypływ korzyści ekonomicznych. Z tych powodów zobowiązania takie nie zostały wykazane na dzień przejęcia (3 lutego 2005 roku). Odpis ujemnej wartości firmy ujęty w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ze względu na uregulowania MSSF 3 nie został zatem pomniejszony o nieokreślone wartości godziwe takich przyszłych zobowiązań, a skutki realizacji tych zobowiązań, jeśli wystąpią, będą musiały być ujęte w przyszłych skonsolidowanych sprawozdaniach grupy kapitałowej.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

17. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Nazwa spółki	Siedziba	Obszar działalności	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Energobaltic Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Gdańsk	działalność produkcyjna	32,16%	32,16%
UAB Naftos Gavyba	Kłajpeda, Litwa	działalność usługowa	29,46%	29,46%

⁽¹⁾Patrz Nota 19 Dodatkowych informacji i objaśnień

Udział Grupy w jednostkach stowarzyszonych wynosi 46,6% w Energobaltic Sp. z o.o. oraz 42,7% w UAB Naftos Gavyba.

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
Grupa Naftos Gavyba	83.381	58.425
	-----	-----
Razem	83.381	58.425
	-----	-----
Inne długoterminowe aktywa finansowe ⁽¹⁾	-	24.911
	=====	=====
Razem inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	83.381	83.336
	=====	=====

⁽¹⁾ Grupa Kapitałowa na dzień 31 grudnia 2005 roku wykazuje aktywa zaangażowane w spółkę stowarzyszoną UAB "Naftos Gavyba" Źródłem dla tej kwoty są środki przekazane do UAB „Naftos Gavyba” w roku 2000 przez Petrobaltic 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 mln LTL obejmując z tego tytułu 41 mln 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”. Ziszczenie się z dniem 25 kwietnia 2005 roku warunku zawieszającego umożliwiło przejście przez Petrobaltic akcji AB „Geonafta” określonych w Umowie.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa Kapitałowa wykazuje aktywa zaangażowane w spółkę stowarzyszoną UAB "Naftos Gavyba" w łącznej wysokości 24,7 milionów złotych, zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za 2006 rok w pozycji „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe”.

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. Jednocześnie 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. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2006 roku należność z tytułu zaliczki w wysokości 24,7 milionów złotych, została przeniesiona w bilansie Grupy Kapitałowej z inwestycji długoterminowych do inwestycji krótkoterminowych.

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 mln Litów.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Grupa Naftos Gavyba	195.270	136.825
Energobaltic Sp. z o.o.	24.118	15.071

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

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Grupa Naftos Gavyba	73.203	68.630
Energobaltic Sp. z o.o.	118.761	136.240

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

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006 roku</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005 roku</u>
Grupa Naftos Gavyba	102.488	101.524
Energobaltic Sp. z o.o.	24.424	30.233

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

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006 roku</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005 roku</u>
Grupa Naftos Gavyba	60.458	62.460
Energobaltic Sp. z o.o.	9.047	(5.049)

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

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006 roku</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005 roku</u>
Grupa Naftos Gavyba	25.815	26.598
Naftoport Sp. z o.o.	-	2.355
Pozostałe spółki wyceniane metodą praw własności	(4)	(481)
	=====	=====
Razem	25.811	28.472
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

18. Aktywa finansowe

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Udziały w spółkach	12.900	11.985
Inne długoterminowe aktywa finansowe	10.742	8.208
	=====	=====
Razem	23.642	20.193
	=====	=====

19. 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 rafineryjnej, 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 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku, obejmuje głównie akcje i udziały, dla których nie istnieje aktywny rynek.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pożyczki udzielone i należności własne

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

Aktywa z tytułu udzielonych pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku są objęte odpisem w pełnej wysokości. Spółka według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku utworzyła również rezerwę na pozostałe zobowiązania wynikające z powyższych umów. 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 31 grudnia 2006 roku wynosi 6.879 tysięcy USD (31 grudnia 2005 roku: 6.386 tysięcy USD), co stanowi równowartość 20.022 tysięcy złotych (31 grudnia 2005 roku: 20.825 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 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.

20. Krótkoterminowe aktywa finansowe

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Dodatnia wycena instrumentów finansowych, w tym:		
- forward walutowy	190	5.328
- swapy walutowe	-	24
- swapy walutowo-procentowe	-	3.288
Papiery wartościowe typu repo	-	30.024
Obligacje skarbowe	178.300	3.879
Bony skarbowe	-	93.140
Pozostałe, w tym:	25.041	3.389
- zaliczki na udziały ⁽¹⁾	24.726	-
	=====	=====
Razem	203.531	135.760
	=====	=====

⁽¹⁾ aktywa zaangażowane w spółkę stowarzyszoną AB "Geonafta" (patrz Nota 17 Dodatkowych informacji i objaśnień).

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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	Pozyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Saldo otwarcia 01.01.2006	128.492	-	177	3.879	6.395
Wartość brutto	120.013	-	48.216	3.783	6.813
Aktualizacja wartości	8.479	-	(48.039)	96	(418)
Zwiększenia, w tym:	16.693.347	-	213	-	35
Nabycie	16.693.068	-	213	-	-
Inne	-	-	-	-	35
Aktualizacja wartości	279	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	(16.643.349)	-	(190)	-	-
Sprzedaż	(16.634.870)	-	(190)	3.783	-
Aktualizacja wartości	(8.479)	-	-	96	-
Saldo zamknięcia 31.12.2006	178.490	-	200	-	6.430
Wartość brutto	178.211	-	48.239	-	6.848
Aktualizacja wartości	279	-	(48.039)	-	(418)
Ujęcie bilansowe					
Investycje długoterminowe	-	-	92	-	6.395
Investycje krótkoterminowe	178.490	-	108	-	35
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Razem	178.490	-	200	-	6.430

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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 01.01.2005	43.234	-	-	3.952	1.509
Wartość brutto	22.029	-	48.039	3.783	1.927
Aktualizacja wartości	21.205	-	(48.039)	169	(418)
Zwiększenia, w tym:	8.111.541	-	3.097	-	6.312
Nabycie	8.091.910	-	177	-	-
Aktualizacja wartości	8.479	-	2.920	-	-
Inne	-	-	-	-	6.312
Objęcie konsolidacją nowych spółek	11.152	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	(8.026.283)	-	(2.920)	(73)	(1.426)
Sprzedaż	(8.005.078)	-	-	-	(1.426)
Aktualizacja wartości	(21.205)	-	(2.920)	(73)	-
Saldo zamknięcia 31.12.2005	128.492	-	177	3.879	6.395
Wartość brutto	120.013	-	48.216	3.783	6.813
Aktualizacja wartości	8.479	-	(48.039)	96	(418)
Ujęcie bilansowe					
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	6.395
Inwestycje krótkoterminowe	128.492	-	177	3.879	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----
Razem	128.492	-	177	3.879	6.395
	=====	=====	=====	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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.	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)
Grupa Lotos S.A.	Forward walutowy	2006-12-15	2007-01-19	1,3	EUR/USD	13.089	-	243
Razem								660

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)
Razem								(470)

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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkové informacje i objaśnienia

Informacje na temat wartości transakcji pochodnych w tysiącach złotych na dzień 31 grudnia 2005 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. EUR)	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. PLN)	Wartość godziwa na 31.12.2005 (w tys. PLN)**
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	06-07-2005	24-04-2006	2,7	CHF/PLN	-	53.747	3.501
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20-12-2005	12-01-2006	3,2	USD/PLN	-	32.152	(501)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30-12-2005	02-02-2006	3,9	EUR/PLN	-	5.028	(5)
Grupa LOTOS S.A.	Swap walutowy	30-12-2005	31-01-2006	2,8	JPY/PLN	-	99.655	24
							Razem	3.019

Podmiot	Typ transakcji terminowej	Data zawarcia transakcji	Data rozliczenia transakcji*	Kurs terminowy	Para walut	Kwota bazowa kupiona na termin (w tys. USD)	Kwota bazowa kupiona na termin (w tys. PLN)	Wartość godziwa na 31.12.2005 (w tys. PLN)**
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	20-12-05-Wt	05-01-06-Cz	1,2	EUR/USD	24.000		(1.219)
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	27-12-05-Wt	06-01-06-Pt	3,2	USD/PLN		25.860	229
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	29-12-05-Cz	06-01-06-Pt	3,2	USD/PLN		32.581	31
Grupa LOTOS S.A.	Forward walutowy	30-12-05-Pt	09-01-06-Pn	3,3	USD/PLN		22.849	(20)
							Razem	(979)
							RAZEM	2.040

* 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 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 kwotowania kursów spot i punktów swapowych, uzyskane z serwisu Reutersa, z godz. 11.00, z dnia wyceny.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podmiot	Typ transakcji terminowej*	Data zawarcia transakcji	Okres obowiązywania transakcji	Para walut	Kurs wymiany	Kwota bazowa kupiona na termin (w tys. PLN)	Stopa referencyjna Banku	Stopa referencyjna	Wartość godziwa na 31.12.2005 (w tys. PLN)**
Grupa LOTOS S.A.	swap walutowo - procentowy	2003-09-04	2003-09-08 - 2006-04-24	CHF/PLN	2,9	57.200	LIBOR CHF/ 6M	5,2	(8.291)
Razem						57.200			(8.291)

Podmiot	Typ transakcji terminowej*	Data zawarcia transakcji	Okres obowiązywania transakcji	Para walut	Kurs wymiany	Kwota bazowa sprzedana na termin (w tys. PLN)	Stopa referencyjna Banku	Stopa referencyjna	Wartość godziwa na 31.12.2005 (w tys. PLN)**
Grupa LOTOS S.A.	swap walutowo - procentowy	2003-09-04	2003-09-08 - 2006-04-24	USD/PLN	4,0	57.200	5,2	2,8	11.579
Razem						57.200			11.579
RAZEM						114.400			3.288

* Celem nabycia transakcji było:

- zabezpieczenie długoterminowego kredytu denominowanego w CHF opartego na zmiennej stopie procentowej LIBOR CHF 6M. Zawarcie transakcji miało na celu ograniczenie ryzyka związanego ze zmianą (wzrostem) kursu CHF/PLN (dotyczy spłaty nominalów) oraz ze zmianą (wzrostem) stawki LIBOR CHF 6M (dotyczy płatności odsetkowych).

- zabezpieczenie przyszłych należności ze sprzedaży krajowej zależne od kursu USD. Potencjalne przyszłe należności ze sprzedaży produktów w kraju w znacznej części zależą od kursu USD/PLN i przewyższają zobowiązania wynikające głównie z zakupu surowców w USD. W związku z powyższym z punktu widzenia działalności podstawowej Grupa LOTOS S.A. posiada długą pozycję walutową, co oznacza, że jest narażona na spadek kursu USD/PLN. Zawarcie transakcji miało na celu ograniczenie ryzyka związanego ze zmianą (spadkiem) kursu USD/PLN.

** Wycena instrumentu finansowego na koniec okresu wykazana w wartości godziwej.

Wartość godziwa instrumentów finansowych odpowiada ich wartości bilansowej.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

21. Zapasy

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Wyroby gotowe	506.672	418.958
Półprodukty i produkty w toku	234.953	273.078
Towary	101.414	15.216
Materiały	864.403	725.687
	=====	=====
Zapasy netto	1.707.442	1.432.939
	=====	=====

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Wyroby gotowe	29.672	9.629
Półprodukty i produkty w toku	5.886	2.353
Towary	1.482	1.107
Materiały	7.325	8.727
	=====	=====
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, razem	44.365	21.816
	=====	=====

W okresie roku zakończonego 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.

W okresie roku zakończonego dnia 31 grudnia 2005 roku Grupa zawiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 19.192 tysięcy złotych oraz rozwiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 9.671 tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość bilansowa zapasów wycenianych według ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania wyniosła 239.829 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2005: 148.879 tysięcy złotych).

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

Obowiązkowe zapasy 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) 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 wewnątrzspółnotowego 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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).

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

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Zapasy obowiązkowe	1.027.858	800.688

22. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Należności z tytułu dostaw i usług,		
w tym:	1.180.699	926.267
od jednostek powiązanych	615	501
Należności budżetowe	77.843	107.517
Pozostałe należności, w tym:	17.933	26.564
od jednostek powiązanych	154	47
Należności netto	1.276.475	1.060.348
Odpis aktualizujący wartość należności	136.289	134.178
	=====	=====
Należności brutto	1.412.764	1.194.526
	=====	=====

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi przedstawione są w Nocie 44 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 31 grudnia 2006 roku na należnościach Grupy była ustanowiona cesja w wysokości 14.153 tysięcy złotych jako zabezpieczenie zobowiązań Grupy.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005</u>
Początek okresu	134.178	92.244
Utworzenie	19.350	55.988
Rozwiązanie	(17.239)	(14.054)
	=====	=====
Koniec okresu	136.289	134.178
	=====	=====

23. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Środki pieniężne w kasie i banku	723.213	762.753
Inne środki pieniężne	49.174	5.041
	=====	=====
Razem	772.387	767.794
	=====	=====

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 401.096 tysięcy złotych (31 grudnia 2005 roku: 763.681 tysięcy złotych), w odniesieniu do których wszystkie warunki zawieszające zostały spełnione.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 31 grudnia 2006 roku wyniosły 23.143 tysięcy złotych (31 grudnia 2005: 1.572 tysięcy złotych). Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 31 grudnia 2006 roku dotyczą głównie gwarancji bankowej utworzonej przez LOTOS Biopaliwa w kwocie 21.668 tysięcy złotych, która ma stanowić zabezpieczenie płatności związanych z kontraktem na budowę instalacji do produkcji paliwa typu biodiesel z niemiecką firmą MAN Ferrostal.

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

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

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Środki pieniężne w banku	721.321	761.024
- rachunki bieżące	586.272	515.259
- depozyty do 1 roku	135.049	245.765
Środki pieniężne w kasie	1.892	1.729
Inne środki pieniężne	49.174	5.041
Kredyty w rachunku bieżącym	(148.222)	-
	=====	=====
Środki pieniężne, razem	624.165	767.794
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych i krótkoterminowych netto	(212.858)	(335.213)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	24.363	(4.972)
Objęcie konsolidacją nowych spółek	-	153.099
Pozostałe	(659)	23.894
	-----	-----
Zmiana stanu należności w rachunku przepływu środków pieniężnych	(189.154)	(163.192)

Zobowiązania	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko- i długoterminowych	211.055	620.642
Zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko- i długoterminowych	(98.582)	45.468
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	914	23.806
Objęcie konsolidacją nowych spółek	-	(331.509)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	61.889	(64.847)
Pozostałe	177	(21.701)
	-----	-----
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływu środków pieniężnych	175.099	271.859

Zapasy	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
w tysiącach złotych		
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(274.503)	(604.319)
Objęcie konsolidacją nowych spółek	-	145.508
Pozostałe	12	39
	-----	-----
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływu środków pieniężnych	(274.491)	(458.772)

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rezerwy w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Bilansowa zmiana stanu rezerw	414	201.587
Objęcie konsolidacją nowych spółek	-	(181.800)
Zmiana stanu rezerw na podatek odroczony	17.613	(27.717)
Pozostałe	2.002	4.495
	-----	-----
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływu środków pieniężnych	19.201	(3.435)

Rozliczenia międzyokresowe czynne w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(7.638)	(14.620)
Objęcie konsolidacją nowych spółek	-	6.232
Pozostałe	395	(480)
	-----	-----
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych w rachunku przepływu środków pieniężnych	(7.243)	(8.868)

Środki pieniężne w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	4.593	612.782
Oprocentowane kredyty w rachunku bieżącym	(148.222)	-
Pozostałe	-	-
	-----	-----
Zmiana stanu środków pieniężnych w rachunku przepływu środków pieniężnych	(143.629)	612.782

Pozostałe pozycje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

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

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Nadwyżka udziału w aktywach netto nad ceną nabycia	-	(266.625)
Pozostałe	1.968	(402)
	=====	=====
Pozostałe pozycje netto, razem	1.968	(267.027)
	=====	=====

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

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Zaliczki na środki trwałe w budowie	(148.018)	-
Pozostałe	1.966	17.448
	=====	=====
Pozostałe pozycje netto, razem	(146.052)	17.448
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

25. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2006 oraz 31 grudnia 2005 roku struktura kapitału podstawowego Grupy LOTOS S.A. przedstawiała się następująco:

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

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 zakładowego i uprawnia do 5.876.589 głosów na WZA Grupy LOTOS S.A., stanowiących 5,17% ogólnej liczby głosów.

Emisja akcji

W dniu 17 maja 2005 roku Grupa LOTOS S.A. złożyła do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. wniosek o dopuszczenie do obrotu giełdowego na rynku podstawowym:

- imiennych nieuprzywilejowanych akcji serii A w liczbie 58.229.340,
- akcji zwykłych na okaziciela serii A w liczbie 20.470.660,
- akcji zwykłych na okaziciela serii B w liczbie 35.000.000,
- praw do nowych akcji serii B w liczbie 35.000.000.

W dniu 3 czerwca 2005 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. na podstawie Uchwały Nr 178/2005 postanowił dopuścić do obrotu giełdowego na rynku podstawowym następujące akcje spółki Grupa LOTOS S.A. o wartości nominalnej 1 złoty każda:

- 58.229.340 akcji zwykłych imiennych serii A,
- 20.470.660 akcji zwykłych na okaziciela serii A,
- do 35.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, pod warunkiem podwyższenia kapitału zakładowego spółki w wyniku emisji serii B.

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. na podstawie Uchwały Nr 178/2005 z dnia 3 czerwca 2005 roku postanowił dopuścić do obrotu giełdowego na rynku podstawowym do 35.000.000 praw do akcji serii B spółki Grupa LOTOS SA.

W dniach 4 oraz 6 czerwca 2005 roku Spółka dokonała przydziału Akcji Serii B odpowiednio w Transzy Inwestorów Indywidualnych oraz w Transzy Inwestorów Instytucjonalnych, wobec czego Oferta Publiczna doszła do skutku.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. W ramach Oferty Publicznej oferowanych było 35.000.000 Akcji Serii B:

Akcje zostały zaoferowane w następującym podziale na transze:

- 8.800.000 Akcji w Transzy Inwestorów Indywidualnych,
- 26.200.000 Akcji w Transzy Inwestorów Instytucjonalnych, z czego:
 - 16.500.000 w Subtranszy Krajowych Inwestorów Instytucjonalnych oraz
 - 9.700.000 w Subtranszy Zagranicznych Inwestorów Instytucjonalnych.

2. Stopa redukcji w Transzy Inwestorów Indywidualnych wyniosła 96,58%. Inwestorzy Indywidualni złożyli łącznie 31.646 zapisów na 257.634.549 Akcji Serii B.

3. W Transzy Inwestorów Instytucjonalnych w trakcie procesu budowy Księgi Popytu krajowi oraz zagraniczni inwestorzy instytucjonalni zgłosili popyt na łącznie 86.192.129 Akcji Oferowanych. Akcje Serii B w Transzy Inwestorów Instytucjonalnych zostały przydzielone zgodnie ze złożonymi zapisami.

4. W wyniku subskrypcji przydzielone zostały wszystkie akcje oferowane przez Spółkę tj. 35.000.000 Akcji Serii B.

5. Akcje były nabywane po cenie emisyjnej równej 29,00 PLN.

6. W ofercie publicznej złożono łącznie 31.763 zapisy na Akcje Serii B, z czego:

- 31.646 w Transzy Inwestorów Indywidualnych oraz,
- 117 w Transzy Inwestorów Instytucjonalnych.

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. uchwałami Nr 179/2005 oraz 180/2005 z dnia 8 czerwca 2005 roku postanowił co następuje:

- wprowadzić w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 20.545.970 akcji zwykłych na okaziciela serii A spółki Grupa LOTOS S.A., o wartości nominalnej 1,00 złoty każda, oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem "PLLOTOS00025",
- wprowadzić do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 35.000.000 praw do akcji zwykłych na okaziciela serii B spółki Grupa LOTOS S.A., o wartości nominalnej 1,00 złoty każda, oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem "PLLOTOS00041".

Pierwsze notowanie wymienionych powyżej akcji oraz praw do akcji zwykłych na okaziciela serii B spółki Grupa LOTOS S.A. odbyło się na sesji giełdowej w dniu 9 czerwca 2005 roku.

Zarząd Giełdy wyznaczył na 7 lipca 2005 roku dzień ostatniego notowania 35.000.000 (trzydzieści pięć milionów) praw do akcji zwykłych na okaziciela serii B spółki Grupa LOTOS S.A., o wartości nominalnej 1 (jeden) złoty każda, oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem PLLOTOS00041.

W dniu 28 czerwca 2005 roku Zarząd Spółki otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego w Gdańsku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dotyczące zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego Grupy LOTOS S.A. w wyniku emisji akcji serii B. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 28 czerwca 2005 roku. Wysokość kapitału zakładowego po rejestracji wynosi 113.700.000 złotych i dzieli się na 113.700.000 akcji. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Grupę LOTOS S.A. akcji po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 113.700.000 głosów.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Cena emisyjna akcji została ustalona na poziomie 29 zł za jedną akcję. Wpływy z tytułu emisji wyniosły 1.015.000 tysięcy złotych. Nadwyżka ceny emisyjnej ponad cenę nominalną wyniosła 980.000 tysięcy złotych i została zaprezentowana w kapitale zapasowym, po uwzględnieniu kosztów bezpośrednio związanych z emisją akcji, skorygowanych o podatek dochodowy, tj. 9.049 tysięcy złotych (patrz Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym). Wpływ netto środków pieniężnych z emisji akcji (po uwzględnieniu kosztów bezpośrednio związanych z emisją akcji, skorygowanych o podatek dochodowy) wyniósł 1.005,9 milionów złotych.

26. Dywidendy

W dniu 19 czerwca 2006 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję o podziale wyniku Jednostki Dominującej za 2005 rok. Zgodnie z treścią uchwały zysk netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2005 roku w kwocie 532.268 tysięcy złotych przeznaczono w całości na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki. W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zaprezentowała podzielony wynik w pozycji „Zyski zatrzymane”.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie podjął decyzji o podziale wyniku za 2006 rok.

Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej w dniu 13 maja 2005 roku zatwierdziło kwotę dywidendy za rok 2004 w wysokości 15.740 tysięcy złotych (0,20 złotego na jedną akcję). Na podstawie uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Grupy LOTOS S.A. z dnia 13 maja 2005 roku w sprawie podziału zysku netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2004 roku, datą wypłaty dywidendy był dzień 22 czerwca 2005 roku. Począwszy od 1 stycznia 2005 roku Jednostka Dominująca będzie dzieliła zysk netto Spółki wyliczony zgodnie z MSSF.

27. Zysk przypadający na jedną akcję

	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005</u>
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej w tys. złotych (A)	679.912	915.124
Średnioważona liczba akcji w tys. sztuk (B)	113.700	96.632*
	=====	=====
Zysk na jedną akcję (A/B) (w złotych)	5,98	9,47
	=====	=====

* Do wyliczenia zysku przypadającego na jedną akcję w ciągu roku zakończonego 31 grudnia 2005, została przyjęta średnioważona liczba akcji występująca w ciągu okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

28. Udziały mniejszości

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006 roku</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005 roku</u>
Na początek okresu	254.281	14.882
Objęcie konsolidacją nowych spółek	-	203.454
Udział w wyniku jednostek zależnych	54.740	53.715
Zmiany w strukturze udziałowców w jednostkach zależnych	(84)	(16.272)
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne	(2.521)	(2.521)
Inne	-	1.023
	=====	=====
Na koniec okresu	306.416	254.281
	=====	=====

29. Kredyty, pożyczki

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Kredyty bankowe	492.682	392.100
Pożyczki	11.550	13.550
	=====	=====
Razem	504.232	405.650
	=====	=====
W tym:		
Część długoterminowa	330.706	294.198
Część krótkoterminowa	173.526	111.452

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podział kredytów i pożyczek według instytucji udzielających finansowania

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Część długoterminowa		
Kredyt Bank S.A.	44.987	50.987
BRE Bank S.A.	-	2.233
NFOŚiGW	9.300	11.550
PeKaO S.A.	20.900	30.874
PKO BP S.A.	1.456	2.809
Konsorcjum banków (PKO BP S.A. i PeKaO S.A.)	254.063	195.745
	-----	-----
Razem część długoterminowa	330.706	294.198
	=====	=====
Część krótkoterminowa		
Kredyt Bank S.A.	7.715	7.776
BRE Bank S.A.	-	2.912
PeKaO S.A.	25.605	32.542
ING Bank Śląski S.A.	49.487	31.898
PKO BP S.A.	19.212	29.985
Podkarpacki Bank Spółdzielczy S.A.	-	4.300
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	61.639	2
NFOŚiGW	2.250	2.000
Konsorcjum banków (PKO BP S.A. i PeKaO S.A.)	37	37
Bank Millennium S.A.	1.941	-
Raiffeisen Bank Polska S.A.	3.600	-
BZ WBK S.A.	2.040	-
	-----	-----
Razem część krótkoterminowa	173.526	111.452
	=====	=====
Razem	504.232	405.650
	=====	=====

Kredyty bankowe i pożyczki w podziale na waluty

w tysiącach złotych	Kredyty zaciągnięte w EUR	Kredyty zaciągnięte w USD	Kredyty zaciągnięte w PLN	Razem
2007	3.965	65.019	104.542	173.526
2008	-	6.653	59.027	65.680
2009	-	6.653	57.571	64.224
2010	-	6.653	57.871	64.524
2011	-	943	54.571	55.514
po 2011	-	-	80.764	80.764
	=====	=====	=====	=====
Razem	3.965	85.921	414.346	504.232
	=====	=====	=====	=====

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

Na dzień 31 grudnia 2006 roku efektywna stopa procentowa kredytów kształtuje się na średnim poziomie około 5,08 %.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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	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.	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.	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.)	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 wierzycelności z polis ubezpieczeniowych, z umów handlowych, z umów dzierżawy, zastaw rejestrowy na składnikach majątkowych
Bank Pekao S.A.	6.000	-	3.696	-	-	-	26.03.2007	-	1M WIBOR + marża bankowa	weksel in blanco, pełnomocnictwo do rachunku, cesja wierzycelności, hipoteka kaucyjna, zastaw rejestrowy
Raiffeisen Bank Polska S.A.	7.200	-	3.600	-	-	-	20.01.2007	-	1M WIBOR + marża bankowa	pełnomocnictwo do rachunku, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja należności
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	4.000	-	848	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	T/N WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji, cesja wierzycelności

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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	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 wierzitelności 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	
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	-	9.000 USD lub równowartość	194	51 EUR	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	SW EURIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
				56	-	-	-			1M WIBOR + marża bankowa	
PKO BP S.A.	Warszawa	100.000	-	25.819	8.871 USD	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M LIBOR USD + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
				3.771	984 EUR	-	-			1M EURIBOR + marża bankowa	
				10.635	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	-	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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		
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 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje na temat kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2005 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	Krótkoterminowej	Długoterminowej		
Kredyt Bank S.A. O/Gdańsk	Warszawa	60.000	-	7.776	-	50.987	-	31.12.2006	30.06.2015	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, weksel własny in blanco, cesja wierzytelności z polis ubezpieczeniowych
PeKaO S.A.	Warszawa	25.000	-	25.000	-	-	-	19.05.2006	-	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	-	195.745	-	-	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
PKO BP S.A.	Warszawa	25.000	-	16.834	-	-	-	kredyt w rachunku bieżącym – limit odnawialny	03.11.2008	1M WIBOR + marża bankowa	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BRE BANK S.A.	Gdańsk	5.000	-	1.667	-	2.233	-	30.09.2006	30.09.2008	1M WIBOR + marża bankowa	zastaw rejestrowy, cesja wierzytelności, weksel in blanco

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa (firma) banku/ jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część krótkoterminowa)		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty (część długoterminowa)		Termin spłaty		Warunki finansowe (warunki oprocentowania, sposób płacenia odsetek, inne)	Zabezpieczenia
		PLN	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoterminowej	Długoterminowej		
BRE BANK S.A.	Gdańsk	1.900	-	1.245	-	-	-	31.08.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	cesja wierzytelności, weksel in blanco
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	2.000	-	2	-	-	-	02.01.2006	-	-	-
PKO BP S.A.	o/Krosno	5.000	-	5.000	-	-	-	30.08.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	weksel, cesje, zastaw na zapasach
Podkarpacki Bank Spółdzielczy S.A.	Sanok	4.300	-	4.300	-	-	-	29.09.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, weksel, zastaw, cesje
ING Bank Śląski S.A.	o/Krosno	4.500	-	1.500	-	-	-	30.09.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	zastaw na zapasach i rzeczowych aktywach trwałych
PKO BP S.A.	o/Krosno	7.000	-	6.798	-	-	-	29.07.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, weksel
ING Bank Śląski S.A.	Warszawa	30.000	-	29.408	-	-	-	08.08.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	hipoteka, cesje, zastaw
PKO BP S.A.	o/Krosno	4.500	-	1.353	-	-	-	10.10.2006	31.12.2008	1M WIBOR + marża bankowa	przelew wierzytelności wraz z hipoteką
NFOŚiGW	Warszawa	15.000	-	2.000	-	2.809	-	30.09.2006	30.09.2010	1/2 stopy redyskonta weksli	poręczenie
PeKaO S.A.	o/Krosno	500	-	88	-	-	-	30.06.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	cesja

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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 płatności, inne)	Zabezpieczenia
		PLN	Waluta	PLN	Waluta	PLN	Waluta	Krótkoterminowej	Długoterminowej		
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	990	-	990	-	-	-	08.09.2006	-	1M WIBOR + marża bankowa	cesja, zastaw na zapasach
PeKaO S.A.	Warszawa	56.409	14.800 USD	7.454	2.286 USD	30.874	9.466 USD	31.12.2006	28.02.2011	1M LIBOR + marża bankowa	zastaw na rzeczowych aktywach trwałych
Razem				111.452	2.286 USD	294.198	9.466 USD				

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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

30. Rezerwy

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Rezerwy długoterminowe		
Rezerwa na rekultywację	34.846	37.190
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	54.232	49.771
Rezerwa na Morską Kopalnię Ropy	92.517	77.198
Pozostałe rezerwy	26.487	27.643
	-----	-----
Razem rezerwy długoterminowe	208.082	191.802
	=====	=====
Rezerwy krótkoterminowe		
Rezerwa na rekultywację	5.476	3.142
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	7.472	12.751
Rezerwa na Morską Kopalnię Ropy	2.400	2.400
Pozostałe rezerwy	65.231	61.367
	-----	-----
Razem rezerwy krótkoterminowe	80.579	79.660
	=====	=====
Razem	288.661	271.462
	=====	=====

Kalkulacja rezerw na świadczenia pracownicze na dzień 31 grudnia 2006 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 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Kalkulacja rezerw na świadczenia pracownicze na dzień 31 grudnia 2005 roku została dokonana w oparciu o następujące założenia:

- przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie 1,8%, tj. na przewidywanym poziomie długookresowej rocznej inflacji, według stanu na dzień bilansowy,
- do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 5,1%, tj. na poziomie rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym, wg stanu na dzień bilansowy,
- prawdopodobieństwo odejść pracowników przyjęto na podstawie danych dotyczących rotacji zatrudnienia, otrzymanych od spółek, za lata 2001 – 2005,
- umieralność i prawdopodobieństwo dożycia przyjęto zgodnie z Tablicami Trwania Życia 2004, 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.

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 2005	2.050	44.045	-	51.497	97.592
Zwiększenia	39.915	30.342	82.026	63.241	215.524
Zmniejszenia	(1.633)	(11.865)	(2.428)	(25.728)	(41.654)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2005	40.332	62.522	79.598	89.010	271.462
	=====	=====	=====	=====	=====
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⁾ Rezerwa dotyczy głównie kosztów likwidacji odpadów poprodukcyjnych (14.194 tys. zł), rekultywacji terenu związanego z instalacjami DRW-100, DRW-600, Furfuroł i ABT (19.650 tys. zł.) oraz kosztów likwidacji i utylizacji majątku wraz z uwzględnieniem odzysku (5.351 tys. zł.) 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 próbna eksploatacja 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 zmianą 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.

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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	Rezerwa na RN Glimar ⁽¹⁾	Rezerwa na Energobaltic ⁽²⁾	Rezerwa na odsetki budżetowe	Pozostałe	Razem
1 stycznia 2005	41.107	-	-	10.390	51.497
Zwiększenia	-	24.188	3.416	35.637	63.241
Zmniejszenia	-	-	-	(25.728)	(25.728)
	=====	=====	=====	=====	=====
31 grudnia 2005	41.107	24.188	3.416	20.299	89.010
	=====	=====	=====	=====	=====
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⁾ Grupa LOTOS S.A. podpisała z Rafinerią Nafty Glimar S.A. umowy pożyczkowe na finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej, w tym w szczególności inwestycji Hydrokompleks Glimar, w łącznej kwocie 90 milionów złotych. Do dnia 31 grudnia 2004 roku Grupa LOTOS S.A. wypłaciła Rafinerii Nafty Glimar S.A. środki pieniężne wynikające z podpisanych umów w wysokości 48 milionów złotych. W dniu 19 stycznia 2005 roku Sąd Rejonowy w Nowym Sączu ogłosił upadłość Rafinerii Nafty Glimar S.A. w Gorlicach. Aktywa z tytułu udzielonych pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku, 31 grudnia 2005 roku są objęte odpisem w pełnej wysokości. Spółka według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku, 31 grudnia 2005 roku posiada również rezerwę na pozostałe zobowiązania wynikające z powyższych umów.

⁽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.

31. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	738.696	844.341
wobec jednostek powiązanych	993	3.270
Podatki i ubezpieczenia społeczne, w tym ⁽¹⁾ :	511.674	319.236
- tytułu podatku dochodowego	3.413	65.302
Fundusze specjalne	10.853	8.182
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	16.771	7.432
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	40.227	32.615
Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji	16.560	13.144
Zobowiązania inwestycyjne	38.498	39.412
wobec jednostek powiązanych	603	1.953
Pozostałe zobowiązania, w tym:	11.827	9.157
wobec jednostek powiązanych	1.001	871
	=====	=====
Razem	1.385.106	1.273.519
	=====	=====

⁽¹⁾ Wartość zobowiązań z tytułu podatków została pomniejszona o należności z tytułu naliczonej przy imporcie oleju napędowego opłaty paliwowej w kwocie 14.759 tysięcy złotych. Grupa Lotos SA wystąpi do właściwego urzędu celnego o zwrot przedmiotowej kwoty i stoi na stanowisku, że kwota ta jest odzyskiwalna.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w punkcie 44 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 ustalonymi w ustawie o podatku akcyzowym warunkami.

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.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów i zobowiązań ZFŚS.

w tysiącach złotych	<u>31 grudnia 2006</u>	<u>31 grudnia 2005</u>
Aktywa dotyczące ZFŚS		
Środki pieniężne na rachunku wydzielonym ZFŚS	2.982	2.770
Należności od pracowników wynikające z ZFŚS	5.626	6.662
Pozostałe	251	152
	=====	=====
Razem	8.859	9.584
	=====	=====
Pasywa dotyczące ZFŚS		
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	8.816	9.146
Pozostałe	43	438
	=====	=====
Razem	8.859	9.584
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

32. Przychody ze sprzedaży

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Sprzedaż produktów	17.873.077	12.934.840
Sprzedaż usług	79.920	59.937
	-----	-----
Sprzedaż produktów razem	17.952.997	12.994.777
	-----	-----
Sprzedaż towarów	390.739	850.819
Sprzedaż materiałów	8.033	2.823
	-----	-----
Sprzedaż towarów i materiałów razem	398.772	853.642
	=====	=====
Razem	18.351.769	13.848.419
	-----	-----
- w tym do jednostek powiązanych	10.848	9.756
	-----	-----
Eliminacja akcyzy i opłaty paliwowej	(5.540.886)	(4.202.874)
	-----	-----
Razem	12.810.883	9.645.545
	=====	=====

Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w punkcie 44 Dodatkowych informacji i objaśnień

33. Koszty według rodzaju

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Amortyzacja	297.356	263.290
Zużycie materiałów i energii	10.174.024	7.308.386
Usługi obce	642.037	500.787
Podatki i opłaty	82.970	65.750
Wynagrodzenia	306.960	274.593
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	103.658	81.627
Pozostałe koszty rodzajowe	108.236	105.150
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	303.486	640.545
	-----	-----
Razem	12.018.727	9.240.128
	=====	=====
Korekty:		
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego	(48.450)	(410.938)
	=====	=====
Razem koszty operacyjne, w tym:	11.970.277	8.829.190
	=====	=====
Koszt własny sprzedaży	10.987.999	8.053.554
Koszty sprzedaży	666.177	501.650
Koszty ogólnego zarządu	316.101	273.986

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

34. Pozostałe przychody operacyjne

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005</u>
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	7.050	4.335
Dotacje	634	732
Rozwiązane rezerwy	942	3.513
Odwrócenie odpisu aktualizującego należności	6.617	9.349
Otrzymane odszkodowania	5.639	4.020
Pozostałe	7.217	13.696
	=====	=====
Razem	28.099	35.645
	=====	=====

35. Pozostałe koszty operacyjne

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005</u>
Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	380	54
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	30.645	24.258
Utworzone rezerwy	12.205	4.048
Pozostałe	27.129	20.358
	=====	=====
Razem	70.359	48.718
	=====	=====

36. Przychody i koszty finansowe netto

w tysiącach złotych	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2006</u>	<u>za rok zakończony</u> <u>31 grudnia 2005</u>
Otrzymane dywidendy	2.527	581
Odsetki	31.693	25.071
Zyski z tytułu różnic kursowych	34.943	20.247
Zysk ze zbycia inwestycji	7.540	16.078
Rozliczenie instrumentów pochodnych	53.739	12.805
Pozostałe	2.853	960
	-----	-----
Przychody finansowe razem	133.295	75.742
	=====	=====
Odsetki	(30.324)	(29.021)
Straty z tytułu różnic kursowych	(392)	(1.796)
Strata ze zbycia inwestycji	-	(50)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	(5.322)	(14.423)
Pozostałe	(5.523)	(7.267)
	-----	-----
Koszty finansowe razem	(41.561)	(52.557)
	=====	=====
Przychody (koszty) finansowe netto	91.734	23.185
	=====	=====

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

37. Podatek dochodowy

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Podatek dochodowy od osób prawnych	204.316	208.496
Podatek odroczony	(23.077)	(39.681)
	=====	=====
Razem podatek	181.239	168.815
	=====	=====

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	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Dochód przed opodatkowaniem	912.491	1.137.654
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki (19% w 2006 i 2005 roku)	173.373	216.154
	-----	-----
Różnice trwałe, w tym:	41.397	(249.154)
Nadwyżka wartości godziwej aktywów netto nad ceną nabycia	-	(266.625)
Udziały w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych	(25.811)	(28.472)
Pozostałe różnice trwałe	67.208	45.943
	-----	-----
Efekt podatkowy różnic	7.866	(47.339)
	-----	-----
Podatek dochodowy	181.239	168.815
Efektywna stawka podatku	0,20	0,15

Rezerwa netto na podatek odroczony na dzień 31 grudnia 2006 roku, 31 grudnia 2005 roku składa się z następujących pozycji:

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
Rezerwa na świadczenia pracownicze	10.361	9.612
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową środków trwałych	1.706	1.835
Odpis aktualizujący wartość zapasów	4.424	2.491
Ujemne różnice kursowe od rozrachunków w walutach obcych	2.009	1.460
Strata podatkowa rozliczona w czasie	21	457
Odpis aktualizujący należności	13.982	11.899
Aktywa z tytułu niezrealizowanej marży	15.496	11.551
Pozostałe	27.345	16.323
	-----	-----
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem	75.344	55.628
	=====	=====
Rezerwa na podatek odroczony:		
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową środków trwałych	241.018	244.774
Dodatnia wycena rozrachunków w walutach obcych	-	-
Dodatnia wycena instrumentów pochodnych	36	1.012
Pozostałe	3.297	1.926
	-----	-----
Rezerwa na podatek odroczony razem	244.351	247.712
	=====	=====
Podatek odroczony – aktywa (rezerwa) netto	(169.007)	(192.084)
	=====	=====

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.

W rezultacie skonsolidowane bilanse prezentują aktywa oraz rezerwę na podatek odroczony w sposób następujący:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:	32.057	26.593
Rezerwa na podatek odroczony:	(201.064)	(218.677)
	=====	=====
Podatek odroczony – aktywa (rezerwa) netto	(169.007)	(192.084)
	=====	=====

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2007 -2084.

38. 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.

Istotne zobowiązania wekslowe Jednostki Dominującej

1. 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.
2. 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 Spółki związanego z procedurą zawieszono poboru akcyzy. Pierwotnie określony termin ważności zabezpieczenia akcyzowego w formie weksła własnego in blanco upływał 7 lipca 2006 roku.
3. 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.
4. 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.
5. 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

6. 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 tys. USD. Akredytywa zabezpieczała transakcje handlowe – zapłaty za olej napędowy. Zobowiązanie warunkowe w postaci akredytyw wygasło 31 stycznia 2007 roku.

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”), w związku z kredytem udzielonym 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 zobowiązał się między innymi do:

- podniesienia kapitału zakładowego Energobaltic Sp. z o.o. o kwotę równą skumulowanej stracie netto Energobaltic Sp. z o.o. poniesionej w okresie od dnia zawarcia powyższych umów kredytowych do dnia dokonania przez Energobaltic Sp. z o.o. pierwszej sprzedaży energii elektrycznej z elektrociepłowni we Władysławowie potwierdzonej wystawieniem faktury (co, według informacji Spółki, nastąpiło w dniu 3 lipca 2003 roku), jeżeli wartość takiej straty przekroczyłaby 20% kapitału zakładowego Energobaltic Sp. z o.o.;
- 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.

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 31 grudnia 2006 roku wynosiła 6,1 mln USD (kapitał 5,1 mln 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 postanowień Umowy Dostawy Gazu w roku 2007. Biorąc jednakże pod uwagę nienajlepszą sytuację finansową Energobaltic Sp. z o.o., a także niższy od zakładanego poziom 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 za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 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 weksłami w dniu 19 stycznia 2000 roku, weksle te stanowią zabezpieczenie Rafinerii Jasło S.A. dotyczące roszczeń z tytułu zanieczyszczenia środowiska na nieruchomości, wynikających z umowy z dnia 19 stycznia 2000 roku zawartej pomiędzy Rafinerią Jasło S.A. oraz Carbon Black Polska Sp. z o.o. i mogą zostać wypełnione przez Naftę Polską S.A. w przypadku niewywiązania się przez Rafinerię Jasło S.A. z jakiegokolwiek zobowiązania wynikającego z powyższej umowy. Zgodnie z deklaracjami, każdy z weksli może zostać wypełniony na kwotę 1.000 tysięcy złotych.

Zgodnie z porozumieniem zawartym pomiędzy Naftą Polską S.A. oraz Rafinerią Jasło S.A. w dniu 19 stycznia 2000 roku, w przypadku gdy do dnia wykreślenia Nafty Polskiej S.A. z rejestru przedsiębiorców nie powstanie zobowiązanie Nafty Polskiej S.A. do spełnienia świadczenia w całości lub w części, na zasadach wskazanych w umowie zabezpieczenia wykonania przez Rafinerię Jasło S.A. zobowiązań z umowy o uregulowanie kwestii środowiska zawartej z Carbon Black Polska Sp. z o.o., Nafta Polska S.A. złoży niezrealizowane weksle do depozytu sądowego, a zwrot weksli nastąpi po uprawomocnieniu się postanowienia sądu o wykreśleniu Nafty Polskiej S.A. z rejestru przedsiębiorców. Podobnie, niezrealizowane weksle zostaną zwrócone Rafinerii Jasło S.A. po upływie 10 lat od dnia podpisania porozumienia, jeżeli wcześniej Nafta Polska S.A. nie zostanie wykreślona z rejestru przedsiębiorców i nie powstaną zobowiązania Nafty Polskiej S.A. do spełnienia świadczeń objętych umową poręczenia.

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 31 grudnia 2006 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 15.000 tysięcy złotych z terminem ważności do dnia 28 lipca 2011 roku

Pozostałe zobowiązania warunkowe Grupy

Na dzień 31 grudnia 2006 roku zobowiązania Grupy wynikające z podpisanych istotnych umów dotyczących nakładów na rzeczowe aktywa trwałe (PKRT, FAME) wynoszą 699 milionów złotych.

39. Uprawnienia do emisji dwutlenku węgla

Na dzień 31 grudnia 2006 roku w Grupie występowała nadwyżka przyznaných uprawnień do emisji nad rzeczywistą emisją dwutlenku węgla.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

40. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym

1. 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.). Zbyte udziały o łącznej wartości nominalnej 35 tysięcy złotych są równe i niepodzielne, stanowiły 50% kapitału zakładowego PPU BiproRaf Sp. z o.o. Grupa LOTOS S.A. zbyła udziały PPU BiproRaf Sp. z o.o. za cenę 2.750 tysięcy złotych. Opisywana transakcja wynika z realizacji programu porządkowania struktury Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.
2. W dniu 27 lutego 2007 roku Zarząd Grupy LOTOS S.A. podpisał plan połączenia Grupy LOTOS S.A. i LOTOS Partner Sp. z o.o. sporządzony zgodnie z art. 499 § 1 Kodeksu spółek handlowych. Połączenie Grupy LOTOS S.A. i LOTOS Partner Sp. z o.o. zostanie dokonane w trybie art. 492 §1 pkt. 1 k.s.h. poprzez przeniesienie całego majątku LOTOS Partner Sp. z o.o. na Grupę LOTOS S.A. Z uwagi na fakt, że spółka przejmująca posiada 100% udziałów w spółce przejmowanej, połączenie zostanie przeprowadzone stosownie do art. 515 §1 k.s.h., tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Grupy LOTOS S.A. Połączenie spółek jest elementem restrukturyzacji Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. mającej na celu między innymi uproszczenie jej struktury organizacyjnej. Powyższy program restrukturyzacji umożliwi ma bardziej elastyczne działania Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. oraz umożliwi jej szybsze reagowanie na zmiany w otoczeniu rynkowym. Połączenie Grupy LOTOS S.A. z LOTOS Partner Sp. z o.o. jest elementem realizacji założeń restrukturyzacji pionu handlowego całej Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. i nie powinno mieć istotnego wpływu na skonsolidowane wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.
3. W dniu 26 marca 2007 roku LOTOS Mazowsze S.A. zawarła warunkową przedwstępną umowę zakupu od osób fizycznych 34.500 udziałów spółki KRAK-GAZ Sp. z o.o. Warunkiem zawarcia umowy przyrzeczonej jest uzyskanie zgody UOKiK na dokonanie koncentracji poprzez przejęcie przez LOTOS Mazowsze S.A. kontroli nad spółką KRAK-GAZ Sp. z o.o. w wyniku nabycia jej udziałów. Udziały o łącznej wartości nominalnej 3.450 tys. zł są równe i niepodzielne i stanowią 100% kapitału zakładowego KRAK-GAZ Sp. z o.o. oraz są traktowane przez LOTOS Mazowsze S.A. jako inwestycja długoterminowa. LOTOS Mazowsze 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 Mazowsze S.A. jest elementem realizacji strategii Grupy LOTOS S.A. zakładającej wzrost udziału Grupy LOTOS S.A. w krajowym rynku LPG.
4. W dniu 27 lutego 2007 roku Grupa LOTOS S.A. podpisała umowę na udzielenie pożyczki w kwocie 1.200 tysięcy złotych spółce LOTOS Park Technologiczny Sp. z o.o. Pożyczka zgodnie z warunkami umowy zostanie wypłacona w transzach. W tym samym dniu została wypłacona pierwsza transza pożyczki w wysokości 600 tysięcy złotych. Dnia 30 marca 2007 roku wypłacona została druga transza pożyczki w wysokości 600 tysięcy złotych. Pożyczka zgodnie z zapisami umowy zostanie spłacona w całości do końca 2007 roku.
5. 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 mln Litów.
6. 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. Udziały, których dotyczy powyższa umowa, o łącznej wartości nominalnej 350 tysięcy złotych, są równe, niepodzielne i stanowią 70% kapitału zakładowego LOTOS Tank Sp. z o.o. Grupa LOTOS S.A. nabyła udziały LOTOS Tank Sp. z o.o. za cenę 642,5 tysięcy złotych wykorzystując własne środki finansowe. W wyniku transakcji Grupa LOTOS S.A. stała się właścicielem 1.000 udziałów stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki LOTOS Tank Sp. z o.o. Nabycie udziałów spółki przez Grupę LOTOS S.A. jest elementem realizacji strategii i wynika z wdrażanego konsekwentnie programu porządkowania struktury Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. oraz programu restrukturyzacji Rafinerii Południowych. Wartość ewidencyjna będących przedmiotem umowy aktywów w księgach rachunkowych LOTOS Jasło S.A. wynosi 355,2 tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

41. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzykach jednostki dominującej lub jednostek od niej zależnych

Istotne postępowania przed organami administracji w związku z prowadzoną przez Jednostkę Dominującą działalnością

Postanowieniem Prezesa UOKiK z dnia 21 marca 2005 roku zostało wszczęte z urzędu postępowanie antymonopolowe w związku z podejrzeniem zawarcia przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. w Płocku oraz Grupę LOTOS S.A. w Gdańsku porozumienia w sprawie jednoczesnego zakończenia produkcji i dystrybucji benzyny uniwersalnej U95. Zdaniem Zarządu Spółki, w związku z faktem kontynuacji produkcji i sprzedaży benzyny uniwersalnej U95 zarzuty UOKiK są bezpodstawne i w kwietniu 2005 roku Zarząd wystosował wniosek o wydanie decyzji o niestwierdzeniu stosowania przez Grupę LOTOS S.A. praktyki ograniczającej konkurencję. W lipcu 2005 roku Jednostka Dominująca 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 nie stosowania 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 Jednostka Dominująca złożyła do Sądu Antymonopolowego zażalenie. Sąd Okręgowy – Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów oddalił zażalenia. Na postanowienia w przedmiocie oddalenia zażaleń, Grupa LOTOS S.A. wniosła do Sądu Apelacyjnego w Warszawie stosowne zażalenia, które zostały oddalone. Obecnie sprawa jest w toku.

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

Postępowania podatkowe oraz postępowania sędowo-administracyjne w sprawach z zakresu podatków

Postępowania w zakresie podatku od towarów i usług za niektóre miesiące 1998 roku

W związku z przeprowadzonymi kontrolami skarbowymi i wydanymi decyzjami w zakresie podatku od towarów i usług, Rafineria Czechowice S.A. (obecnie LOTOS Czechowice S.A.) złożyła w dniu 29 grudnia 2003 roku skargi do Naczelnego Sądu Administracyjnego na trzy decyzje Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach w przedmiocie podatku od towarów i usług za październik 1998 roku, za lipiec 1998 roku oraz za maj 1998 roku. Łączna wartość przedmiotu zaskarżenia wynosiła 1.229 tysięcy złotych. We wszystkich powyższych sprawach został ogłoszony wyrok. Od wydanych wyroków zostały złożone skargi kasacyjne przez Rafineria 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 r., za lipiec 1998 r. oraz za maj 1998 r.

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:

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 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.

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.

Kwoty podatku akcyzowego i odsetek za zwłokę zostały zapłacone przez LOTOS Czechowice S.A. W wyniku prowadzonych postępowań podatkowych i sądowych istnieje możliwość zwrotu wpłaconych kwot wraz z wysokimi odsetkami.

LOTOS Czechowice S.A. wniosła skargi kasacyjne do NSA na wyroki WSA w Gliwicach z 27 kwietnia 2006 roku w sprawach podatku za miesiąc:

- wrzesień 1998 roku w kwocie 52,5 tysięcy złotych,
- sierpień 1998 roku w kwocie 842 tysięcy złotych,
- czerwiec 1998 roku w kwocie 468,8 tysięcy złotych.

WSA w Gliwicach rozpatrując sprawę za październik 1998 roku w kwocie 1.138,8 tysięcy złotych zawiesił postępowanie.

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

Postanowieniem WSA w Gliwicach z dnia 16 października 2006 roku dotyczącego podatku za sierpień 1998 roku – w kwestii wniosku o dokonanie zwrotu różnicy pomiędzy wpisem pobranym od skargi a wpisem należnym – sąd postanowił zwrócić LOTOS Czechowice S.A. kwotę 57,9 tysięcy złotych.

Postępowania w zakresie podatku akcyzowego za niektóre miesiące 2000 roku oraz 2001 roku

Postanowieniami z dnia 7 grudnia 2004 roku Naczelnik Urzędu Celnego w Bielsku-Białej w stosunku do Rafinerii Czechowice S.A. (obecnie LOTOS Czechowice S.A.) wszczął z urzędu dwa postępowania w celu określenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym oraz wznowił 7 postępowań w celu określenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym za miesiąc marzec. Przedmiotowe postępowanie zakończyło się – Naczelnik Urzędu Celnego wydał decyzję w dniu 31 marca 2005 roku, na podstawie których Rafineria Czechowice S.A. (obecnie LOTOS Czechowice S.A.) zapłaciła zaległości podatkowe wraz z odsetkami w wysokości 273 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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 uchyła 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 uchyła decyzję Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej i określa zwrot na rzecz LOTOS Czechowice S.A. kwoty 241,5 tysięcy złotych.

Kontrola dotycząca zobowiązań podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2000

W dniu 25 lipca 2006 roku LOTOS Czechowice S.A. otrzymała od Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej z dnia 24 lipca 2006 roku w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2000 rok. W sierpniu 2006 spółka LOTOS Czechowice S.A. otrzymała protokół z przeprowadzonej kontroli, do którego we wrześniu 2006 złożyła wyjaśnienia i zastrzeżenia. W dniu 29 września 2006 roku do LOTOS Czechowice S.A. wpłynęły postanowienia Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego z dnia 27 września 2006 roku o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za 2000 rok oraz w sprawie określenia wysokości odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy. Decyzją Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 12 grudnia 2006 roku została wyznaczona kwota wyższa o 31 tysięcy złotych zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za 2000 rok. Spółka LOTOS Czechowice S.A. powyższą kwotę uregulowała wraz z odsetkami.

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. 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. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawa nie została rozstrzygnięta.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

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 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 zostanie rozstrzygnięta w pierwszej instancji do dnia 30 kwietnia 2007 roku co wynika z zawiadomienia wydanego przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego o nie załatwieniu sprawy w terminie z dnia 15 marca 2007 roku.

Przedmiotem prowadzonego postępowania jest prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT we właściwych okresach powstałego na skutek rozliczenia transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Mazowsze oraz konstytucyjność dodatkowych sankcji podatkowych z tego tytułu. Na skutek dokonanych korekt Spółka LOTOS Paliwa otrzymała zwrot podatku VAT, którego kwota została ujęta w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązanie z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń.

W odniesieniu do kwestii potencjalnych zobowiązań podatkowych z tytułu sankcji dotyczących rozliczenia transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa LOTOS Mazowsze 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 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.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 to decyzją 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.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego 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. Postanowieniem Sądu Okręgowego w Gdańsku z lipca 2006 roku zlecono sporządzenie drugiej opinii biegłego 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.

Postępowanie z powództwa Ministra Skarbu Państwa o unieważnienie umowy sprzedaży udziałów w spółce Naftoport Sp. z o.o.

W dniu 3 listopada 2005 roku wpłynął do Grupy LOTOS S.A. pozew wniesiony przez Ministra Skarbu Państwa o uznanie za nieważną umowę z dnia 18 sierpnia 1998 roku zawartej pomiędzy Grupą LOTOS S.A. i Polską Żegluga Morską przedsiębiorstwem państwowym dotyczącej sprzedaży dwóch udziałów w spółce Naftoport Sp. z o.o. o wartości 3.340 tysięcy złotych. W dniu 21 kwietnia 2006 roku zapadł 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. 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.

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 31 grudnia 2006 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.

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

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 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 procent do 75 procent 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.

42. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej

Wynagrodzenie wypłacone i należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej przedstawiało się następująco:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Zarząd	548	497
Rada Nadzorcza	237	286
Zarząd – jednostki zależne lub stowarzyszone	86	43
	=====	=====
Razem*	871	826
	=====	=====

*wartość wynagrodzenia uwzględnia zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Grupy LOTOS S.A., które miały miejsce w ciągu okresu sprawozdawczego.

Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Zarząd	-	20
	=====	=====
Razem	-**	20*
	=====	=====

*10-letnia pożyczka z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych o rocznym oprocentowaniu na poziomie 4 %.

**W dniu 19 czerwca 2006 roku nastąpiła zmiana w składzie Zarządu Grupy Lotos S.A. Na dzień 19 czerwca 2006 roku stan pożyczek wynosił 18,5 tysiąca złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

43. Struktura zatrudnienia

Średnie zatrudnienie w podziale na grupy

	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2005
Pracownicy fizyczni	3.320	3.146
Pracownicy umysłowi	2.103	1.994
	=====	=====
Razem	5.423	5.140
	=====	=====

44. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi 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
	za rok zakończony 31 grudnia 2006	za rok zakończony 31 grudnia 2006	Stan na dzień 31 grudnia 2006	Stan na dzień 31 grudnia 2006
Jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności	4.444	3.259	103	3.213
Jednostki nie objęte konsolidacją	6.404	7.260	666	1.396
Razem	10.848	10.519	769	4.609

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku łączna wartość przychodów ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. na rzecz podmiotów powiązanych wyniosła 76 tysięcy złotych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku łączna wartość zakupów rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. od podmiotów powiązanych wyniosła 5.600 tysięcy złotych.

Ponadto, w okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 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 PLN za jedną akcję. Łączna wartość transakcji wyniosła 1.823,5 tysięcy złotych.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(w tysiącach złotych)	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	za rok zakończony 31 grudnia 2005	za rok zakończony 31 grudnia 2005	Stan na dzień 31 grudnia 2005	Stan na dzień 31 grudnia 2005
Jednostki stowarzyszone wyceniane metodą praw własności	4.887	3.907	229	1.440
Jednostki nie objęte konsolidacją	4.869	17.253	319	4.654
Razem	9.756	21.160	548	6.094

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku łączna wartość przychodów ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. na rzecz podmiotów powiązanych wyniosła 31 tysięcy złotych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku łączna wartość zakupów rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. od podmiotów powiązanych wyniosła 7.791 tysięcy złotych.

45. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Na dzień 31 grudnia 2006 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 31 grudnia 2006 roku posiada bezpośrednio 6,93% akcji Grupy LOTOS S.A. Bezpośrednio i pośrednio Skarb Państwa posiada w Grupie LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2006 roku 58,84%.

W ciągu roku zakończony 31 grudnia 2006 roku, wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A., a Naftą Polska S.A. na łączną wartość 7 tysięcy złotych.

W ciągu roku zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku, oprócz transakcji, o której mowa w Nocie 16, wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A., a Naftą Polska S.A. na łączną wartość 23.932 tysięcy złotych, w tym wypłata dywidendy na kwotę: 11.805 tysięcy złotych.

46. 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,

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 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 sprawozdania finansowego Grupa LOTOS S.A. nie otrzymała oświadczenia o ustanowieniu w Spółce obserwatora.

GRUPA KAPITAŁOWA GRUPY LOTOS S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

47. 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