

**Raport niezależnego biegłego rewidenta  
z przeglądu śródrocznego skróconego  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2013 roku**

**Dla Rady Nadzorczej Spółki Grupa LOTOS S.A.**

1. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej LOTOS („Grupa”), w której jednostką dominującą jest Grupa LOTOS S.A. („Spółka”) z siedzibą w Gdańsku, ul. Elbląska 135, obejmującego śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego („załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).
2. Za zgodność załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”) odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było wydanie, na podstawie przeglądu tego sprawozdania, raportu z przeglądu.
3. Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych finansowych, wglądu w dokumentację, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu Spółki. Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różnią się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności. W rezultacie przegląd nie pozwala uzyskać wystarczającej pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione, w związku z czym nie wydajemy opinii z badania.
4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku było przedmiotem naszego badania i z dniem 19 marca 2013 roku wydaliśmy opinię z uzupełniającym objaśnieniem o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczącym wskazanych przez Zarząd Spółki niepewności co do realizacji aktywów ujętych w związku z projektem zagospodarowania złoża YME w Norwegii.

5. Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.
6. Jak przedstawiono w notach 6 oraz 21 not objaśniających do załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w marcu 2013 roku podpisano porozumienie pomiędzy operatorem złoża YME w Norwegii a właścicielem platformy wydobywczej na tym złożu. Na dzień 30 czerwca 2013 roku Grupa wykazuje w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywa trwale związane z projektem zagospodarowania złoża YME w kwocie 419 milionów złotych, aktywo z tytułu podatku odroczonego powstałe w wyniku dokonanych wcześniej odpisów aktualizacyjnych na poniesione nakłady inwestycyjne na złożo YME oraz poniesionych strat podatkowych w Norwegii w kwocie 1116 milionów złotych, a także rezerwę w kwocie 243 milionów złotych wynikającą z przejętych w ramach porozumienia zobowiązań. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na wskazane przez Zarząd Spółki w nocie 6 niepewności co do wysokości realizacji aktywów ujętych w związku z projektem YME oraz wartości rezerw wynikających z zawartego porozumienia po uwzględnieniu otrzymanych środków pieniężnych zastrzeżonych i przeznaczonych na usunięcie platformy ze złoża YME. Wyceny tych aktywów i rezerw oparte są na prognozach i planach Grupy, które uzależnione są od założeń co do szeregu przyszłych zdarzeń, w szczególności od realizacji ostatecznie przyjętego przez konsorcjum wariantu nowego planu zagospodarowania złoża YME, terminu oraz kosztu usunięcia platformy, a także od wyceny podwodnej infrastruktury przejmowanej w ramach porozumienia oraz szacunku wartości rynkowej zasobów węglowodorów na złożu YME.

w imieniu  
Ernst & Young Audit sp. z o.o.  
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa  
nr ewid. 130

Kluczowy Biegły Rewident



Marcin Zieliński  
biegły rewident  
nr 10402

**ERNST & YOUNG**  
**AUDIT** sp. z o.o.  
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

Warszawa, dnia 12 sierpnia 2013 roku