



Skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej za rok 2019



Spis treści

1. Podstawa sporządzenia.....	3
2. Zasady raportowania.....	3
3. Płatności według krajów.....	5
POLSKA.....	6
NORWEGIA	7
LITWA.....	8

1. Podstawa sporządzenia

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

2. Zasady raportowania

Rodzaje działalności będące w zakresie sprawozdania

Grupa prezentuje w niniejszym sprawozdaniu płatności na rzecz administracji publicznej dokonane w 2019 roku, związane z działalnością segmentu wydobywczego. Są to działania polegające na, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy i gazu ziemnego lub innych materiałów („działalność wydobywcza”). Płatności związane z działalnością segmentu produkcji i handlu, obejmujące działalność w zakresie wytwarzania, przetwarzania produktów rafinacji ropy naftowej, jak również ich sprzedaży hurtowej i detalicznej oraz działalność pomocniczą, transportową i serwisową nie są objęte zakresem niniejszego sprawozdania.

Administracja publiczna

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

Płatność

Płatność oznacza zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze i prezentowana jest według zasady kasowej. Oznacza to, że Grupa ujawnia płatność w okresie, kiedy ją reguluje. Jest to zasada przeciwna do zasady memoriału, gdzie ujawnienie dotyczy okresu, w którym powstaje zobowiązanie. Płatności na rzecz Grupy również ujawniane są w sprawozdaniu z płatności na rzecz organów administracji państwowej w okresie ich otrzymania przez Grupę i prezentowane są w wartościach ujemnych. W przypadku płatności w naturze, w sprawozdaniu ujmuje się jej wartość i wielkość wraz z informacją jak ta wartość została ustalona.

Projekt

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

umów, jeśli są objęte wspólnym zarządzaniem, lokalizacją w ramach określonego obszaru i wspólnym korzystaniem z infrastruktury. Liczba projektów jest zależna od ustaleń umownych w obrębie kraju, a nie od skali działalności.

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

Próg istotności

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

Waluta transakcji

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

Wspólne działania

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

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

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

Kategorie płatności

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

- Należności z tytułu produkcji

Obowiązek przekazania na rzecz administracji publicznej kraju wydobycia części produkcji wynikającej z kontraktu. Płatność ta jest zazwyczaj dokonywana w naturze. W okresie zakończonym 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły należności z tytułu produkcji.

- Podatki

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

- Tantiemy

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

- Dywidendy

Dywidendy obejmują dywidendy wypłacane na rzecz Skarbu Państwa, inne niż te, które są wypłacane na tych samych warunkach co pozostałym akcjonariuszom, chyba że są one wypłacane w zamian za prawa do działalności wydobywczej. Za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły płatności z tytułu dywidend na rzecz administracji publicznej.

- Premie

Są to płatności otrzymane, związane głównie z osiągnięciem lub niepowodzeniem określonych poziomów produkcyjnych, a także odkryciem złóż zasobów mineralnych. W okresie zakończonym 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły płatności z tytułu premii.

- Opłaty licencyjne i inne

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

- Ulepszenia infrastruktury

Są to płatności związane z budową (ulepszeniem) infrastruktury (drogi, mosty), z wyjątkiem gdzie ta infrastruktura jest wykorzystywana wyłącznie dla celów operacyjnych. W okresie zakończonym 31 grudnia 2019 nie wystąpiły płatności z tytułu ulepszenia w zakresie infrastruktury.

3. Płatności według krajów

W poniższych tabelach przedstawione są płatności na rzecz administracji publicznej dokonane przez Grupę Kapitałową LOTOS w roku obrotowym 2019 roku w podziale na kraje i typy płatności oraz organy administracji publicznej na rzecz których płatności zostały dokonane.

Kraj	Należności z tytułu produkcji	Podatki	Tantiemy	Opłaty	Premie	Ulepszenia infrastruktury	Razem
Polska	-	53.919	-	11.942	-	-	65.861
Norwegia	-	327.562	-	4.355	-	-	331.917
Litwa	-	1.480	3.145	645	-	-	5.270
Razem	-	382.961	3.145	16.942	-	-	403.048

POLSKA

Administracja publiczna	Należności z tytułu produkcji	Podatki	Tantiemy	Oplaty	Premie	Ulepszenia infrastruktury	Razem
Pomorski Urząd Skarbowy	-	52.694	-	-	-	-	52.694
Urzędy Miasta oraz Urzędy Gminy	-	405	-	328	-	-	733
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska	-	-	-	10.619	-	-	10.619
Ministerstwo Środowiska	-	-	-	995	-	-	995
Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku	-	820	-	-	-	-	820
Razem	-	53.919	-	11.942	-	-	65.861

Projekt	Należności z tytułu produkcji	Podatki	Tantiemy	Oplaty	Premie	Ulepszenia infrastruktury	Razem
Projekt B-3	-	-	-	3.721	-	-	3.721
Projekt B-8	-	3.423	-	7.085	-	-	10.508
Projekt Łeba	-	-	-	259	-	-	259
Projekt Rozewie	-	-	-	256	-	-	256
Projekt Młynary	-	-	-	175	-	-	175
Projekt Gotlandia	-	-	-	197	-	-	197
Płatności nieprzypisane do projektów	-	50.496	-	249	-	-	50.745
Razem	-	53.919	-	11.942	-	-	65.861

NORWEGIA

Administracja publiczna	Należności z tytułu produkcji	Podatki	Tantiemy	Opłaty	Premie	Ulepszenia infrastruktury	Razem
The Norwegian Tax Administration	-	327.562	-	4.355	-	-	331.917
Razem	-	327.562	-	4.355	-	-	331.917

Projekt	Należności z tytułu produkcji	Podatki	Tantiemy	Opłaty	Premie	Ulepszenia infrastruktury	Razem
PL029 (Sleipner West)	-	-	-	4.355	-	-	4.355
Płatności nieprzypisane do projektów	-	327.562	-	-	-	-	327.562
Razem	-	327.562	-	4.355	-	-	331.917

LITWA

Administracja publiczna	Należności z tytułu produkcji	Podatki	Tantiemy	Oplaty	Premie	Ulepszenia infrastruktury	Razem
Tax inspection (LR VMI)	-	1.480	3.145	628	-	-	5.253
Palanga Municipality	-	-	-	9	-	-	9
Kretingos Municipality	-	-	-	4	-	-	4
Gargždų Municipality	-	-	-	4	-	-	4
Razem	-	1.480	3.145	645	-	-	5.270

Projekt	Należności z tytułu produkcji	Podatki	Tantiemy	Oplaty	Premie	Ulepszenia infrastruktury	Razem
Palanga	-	-	-	125	-	-	125
Kretingos	-	-	1.790	447	-	-	2.237
Klaipėdos	-	-	1.355	65	-	-	1.420
Plungės	-	-	-	4	-	-	4
Gargždų	-	-	-	4	-	-	4
Płatności nieprzypisane do projektów	-	1.480	-	-	-	-	1.480
Razem	-	1.480	3.145	645	-	-	5.270

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 9 marca 2020 roku.

Podpisy członków Zarządu Grupy LOTOS S.A.

Prezes Zarządu

Paweł Jan Majewski

Wiceprezes Zarządu ds. Inwestycji i Innowacji

Marian Krzemiński

Wiceprezes Zarządu ds. Produkcji i Handlu

Jarosław Kawula

Wiceprezes Zarządu ds. Korporacyjnych

Jarosław Wittstock

Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych

Zofia Paryła