



Grupa Kapitałowa LOTOS

KWARTALNY RAPORT FINANSOWY
ZA 3 KWARTAŁ 2021 ROKU



I.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ.....	3
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	6
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	8
1.	Informacje ogólne	8
2.	Skład Grupy Kapitałowej	8
2.1	Planowane połączenie z Polskim Koncernem Naftowym Orlen S.A.	10
3.	Zmiany struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności	11
4.	Zasady sporządzania i prezentacji	11
4.1	Zasady rachunkowości	12
4.2	Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	12
4.3	Zastosowane kursy walut.....	12
5.	Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym	12
6.	Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość.....	12
7.	Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny	13
8.	Segmenty działalności	14
8.1	Przychody ze sprzedaży	14
9.	Koszty według rodzaju	16
10.	Pozostałe przychody.....	17
11.	Pozostałe koszty.....	18
12.	Przychody finansowe.....	19
13.	Koszty finansowe.....	20
14.	(Strata)/Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych.....	20
15.	Podatek dochodowy	21
15.1	Obciążenia podatkowe.....	21
15.2	Odroczony podatek dochodowy	21
15.3	Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	21
16.	Zysk/(Strata) netto przypadający/(a) na jedną akcję.....	22
17.	Dywidendy	22
18.	Odpisy aktualizujące.....	23
19.	Transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	27
20.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27
21.	Kredyty, pożyczki, obligacje oraz leasing.....	28
22.	Rezerwy	30
23.	Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	31
23.1	Ustalenie wartości godziwej.....	31
24.	Zobowiązania i aktywa warunkowe	31
24.1	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 oraz informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	31
24.2	Pozostałe zobowiązania i aktywa warunkowe.....	32
25.	Informacje o podmiotach powiązanych	32
25.1	Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi, w których Grupa posiada udziały	32
25.2	Podmiot sprawujący kontrolę nad Grupą.....	32
25.2.1	Transakcje z jednostkami powiązаныmi, w których Skarb Państwa sprawuje kontrolę, współkontrolę lub ma na nie znaczący wpływ	33
25.3	Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej	34
25.4	Transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez członków Zarządu bądź Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	35
II.	KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU	36
	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	37
	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	38
	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	39
	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	40
	ZATWIERDZENIE KWARTALNEGO RAPORTU FINANSOWEGO	41

**I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ
UNIĘ EUROPEJSKĄ**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
	Nota				
Przychody ze sprzedaży	8.1	9.200,5	22.478,8	5.363,7	15.705,0
Koszt własny sprzedaży	9	(7.447,0)	(18.050,1)	(4.603,9)	(14.853,7)
Zysk na sprzedaży		1.753,5	4.428,7	759,8	851,3
Koszty sprzedaży	9	(384,0)	(1.072,0)	(356,7)	(1.054,4)
Koszty ogólnego zarządu	9	(143,5)	(419,3)	(125,9)	(383,6)
Pozostałe przychody	10	(6,3)	250,9	12,2	28,0
Pozostałe koszty	11	(39,4)	(101,2)	(94,9)	(855,4)
(Strata)/Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	14	(3,0)	(4,0)	(0,4)	(0,1)
Zysk/(Strata) operacyjny/(a)		1.177,3	3.083,1	194,1	(1.414,2)
Przychody finansowe	12	18,2	131,1	105,3	13,3
w tym przychody z tytułu odsetek obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej	12	3,9	8,9	0,4	8,4
Koszty finansowe	13	(88,8)	(217,4)	(57,5)	(314,7)
(Strata)/Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	14	(0,1)	1,0	-	-
Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności		2,6	2,8	0,4	(1,6)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		1.109,2	3.000,6	242,3	(1.717,2)
Podatek dochodowy od osób prawnych	15.1	(299,2)	(779,0)	7,0	578,5
Zysk/(Strata) netto		810,0	2.221,6	249,3	(1.138,7)
Inne całkowite dochody/(straty)					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		26,4	28,4	(0,3)	(33,7)
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		(44,6)	(19,5)	94,4	132,8
Podatek dochodowy dotyczący zabezpieczenia przepływów pieniężnych	15.1	8,5	3,7	(17,9)	(25,2)
Inne całkowite dochody/(straty) netto		(9,7)	12,6	76,2	73,9
Całkowite dochody/(straty) ogółem		800,3	2.234,2	325,5	(1.064,8)
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a):					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	16	810,0	2.221,6	249,3	(1.138,7)
Całkowite dochody/(straty) ogółem przypisane:					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		800,3	2.234,2	325,5	(1.064,8)
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a) akcjonariuszom Jednostki Dominującej na jedną akcję (w złotych)					
Średnia ważona liczba akcji w milionach sztuk	16	184,9	184,9	184,9	184,9
- podstawowy/(a)	16	4,38	12,02	1,35	(6,16)
- rozwodniony/(a)	16	4,38	12,02	1,35	(6,16)

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
w milionach złotych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30 września 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 (badane)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe segmentu produkcji i handlu		9.394,0	9.466,9
Aktywa niematerialne segmentu produkcji i handlu		153,6	161,0
Rzeczowe aktywa trwałe segmentu wydobywczego		3.227,2	2.923,1
Aktywa niematerialne segmentu wydobywczego		387,8	313,8
Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności		29,3	26,1
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15.2	229,1	384,2
Pochodne instrumenty finansowe		65,5	1,2
Udziały i akcje		309,8	309,8
Udzielone pożyczki		204,5	195,9
Pozostałe aktywa długoterminowe		156,5	178,1
Aktywa trwałe razem		14.157,3	13.960,1
Aktywa obrotowe			
Zapasy		4.755,9	3.495,7
- w tym zapasy obowiązkowe		3.292,7	2.135,1
Należności z tytułu dostaw i usług		3.211,7	1.693,9
Należności z tytułu podatku dochodowego		28,0	180,9
Pochodne instrumenty finansowe		61,2	65,9
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		799,3	314,3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1.709,9	2.145,6
Aktywa obrotowe razem		10.566,0	7.896,3
Aktywa razem		24.723,3	21.856,4
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		184,9	184,9
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		2.228,3	2.228,3
Kapitał rezerwowy z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych		(40,2)	(24,4)
Zyski zatrzymane		11.299,6	9.078,0
Różnice kursowe z przeliczenia		135,3	106,9
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej		13.807,9	11.573,7
Udziały niekontrolujące		0,1	0,1
Kapitał własny razem		13.808,0	11.573,8
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, obligacje oraz leasing	21	1.887,7	2.717,7
Pochodne instrumenty finansowe		1,5	1,0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	15.2	373,7	144,5
Świadczenia pracownicze		241,7	230,2
Pozostałe zobowiązania i rezerwy		1.479,0	1.420,5
Zobowiązania długoterminowe razem		3.983,6	4.513,9
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty, pożyczki, obligacje oraz leasing	21	1.400,5	1.355,8
Pochodne instrumenty finansowe		47,4	18,5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2.178,4	1.636,0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		400,3	134,2
Świadczenia pracownicze		167,2	196,1
Pozostałe zobowiązania i rezerwy		2.737,9	2.428,1
Zobowiązania krótkoterminowe razem		6.931,7	5.768,7
Zobowiązania razem		10.915,3	10.282,6
Kapitał własny i zobowiązania razem		24.723,3	21.856,4

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(sporządzone metodą pośrednią)

Nota	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk netto	2.221,6	(1.138,7)
Korekty:	(978,3)	3.165,6
Podatek dochodowy	15.1 779,0	(578,5)
Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności	(2,8)	1,6
Amortyzacja	8; 9 772,1	807,2
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	83,1	221,4
Odsetki i dywidendy	114,5	125,2
(Zyski)/Straty z tytułu działalności inwestycyjnej	9,0	5,1
Odpis z tytułu utraty wartości udziałów we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności	13; 18 -	114,5
Odpisy/(Odwrocenie) odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	10; 11 (218,5)	834,8
Rozliczenie i wycena pochodnych instrumentów finansowych	12; 13 (119,4)	32,1
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług	(1.517,8)	188,7
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu pozostałych aktywów	(499,7)	66,1
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu zapasów	(1.260,4)	1.655,1
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	542,4	(577,8)
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań i rezerw	357,6	264,6
(Zmniejszenie)/Zwiększenie stanu świadczeń pracowniczych	(17,4)	5,5
Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)	57,5	(295,7)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1.300,8	1.731,2
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Dywidendy otrzymane	3,6	2,4
Odsetki otrzymane	-	0,1
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych	9,2	0,4
Sprzedaż aktywów przeznaczonych do sprzedaży	2,2	-
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych	(709,0)	(708,7)
Wniesienie wkładów pieniężnych - wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności	-	(4,1)
Depozyt zabezpieczający	48,0	4,9
Środki przeznaczone na koszty przyszłej likwidacji kopalń ropy naftowej i gazu ziemnego	-	(26,1)
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	34,0	(4,4)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(612,0)	(735,5)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów	21 557,8	70,3
Otrzymane dotacje	20,0	-
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek	21 (1.246,8)	(427,6)
Wykup obligacji	21 (21,9)	-
Zapłacone dywidendy	-	(184,9)
Zapłacone odsetki	21 (92,0)	(163,0)
Płatności z tytułu leasingu	21 (168,5)	(163,5)
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	40,0	(50,0)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(911,4)	(918,7)
Przeptywy pieniężne netto razem	(222,6)	77,0
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	9,1	23,4
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(213,5)	100,4
Środki pieniężne na początek okresu	1.923,4	1.516,6
Środki pieniężne na koniec okresu	20 1.709,9	1.617,0

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
w milionach złotych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwy z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
1 stycznia 2021 (badane)		184,9	2.228,3	(24,4)	9.078,0	106,9	11.573,7	0,1	11.573,8
Zysk netto	16	-	-	-	2.221,6	-	2.221,6	-	2.221,6
Inne całkowite dochody/(straty) netto		-	-	(15,8)	-	28,4	12,6	-	12,6
Całkowite dochody/(straty) ogółem		-	-	(15,8)	2.221,6	28,4	2.234,2	-	2.234,2
30 września 2021 (niebadane)		184,9	2.228,3	(40,2)	11.299,6	135,3	13.807,9	0,1	13.808,0
1 stycznia 2020 (badane)		184,9	2.228,3	(203,6)	10.415,5	90,2	12.715,3	0,1	12.715,4
Strata netto	16	-	-	-	(1.138,7)	-	(1.138,7)	-	(1.138,7)
Inne całkowite dochody/(straty) netto		-	-	107,6	-	(33,7)	73,9	-	73,9
Całkowite dochody/(straty) ogółem		-	-	107,6	(1.138,7)	(33,7)	(1.064,8)	-	(1.064,8)
Dywidenda		-	-	-	(184,9)	-	(184,9)	-	(184,9)
30 września 2020 (niebadane)		184,9	2.228,3	(96,0)	9.091,9	56,5	11.465,6	0,1	11.465,7

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Grupa LOTOS Spółka Akcyjna („Grupa LOTOS S.A.”, „Spółka”, „Jednostka Dominująca”) została utworzona 18 września 1991 roku. Siedziba Spółki mieści się w Polsce pod adresem: 80 - 718 Gdańsk, ul. Elbląska 135. Spółka jest zarejestrowana w Polsce.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A. („Grupa Kapitałowa LOTOS”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) 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. Grupa prowadzi swoją działalność głównie na terenie Polski, Norwegii oraz Litwy. Według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, Grupa LOTOS S.A. zakwalifikowana jest do sektora paliwowego.

2. Skład Grupy Kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej LOTOS wchodzi: Grupa LOTOS S.A. jako Jednostka Dominująca oraz podmioty o profilu produkcyjnym, usługowym i handlowym (spółki zależne oraz spółki pośrednio zależne od Grupy LOTOS S.A.) i fundacja.

Ponadto Grupa posiada udziały we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności.

Poniżej przedstawiono informacje na temat siedziby i przedmiotu działalności wymienionych wyżej podmiotów, a także dane na temat procentowego udziału Grupy w ich własności na dzień 30 września 2021 roku, który nie uległ istotnym zmianom w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, ani 30 września 2020 roku.

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Grupy we własności jednostki
Jednostka Dominująca			
Segment produkcji i handlu			
• Grupa LOTOS S.A.	Gdańsk	Wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej (głównie paliw) oraz ich sprzedaż hurtowa	Nie dotyczy
Jednostki bezpośrednio zależne konsolidowane metodą pełną			
Segment wydobywczy			
• LOTOS Upstream Sp. z o.o. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Upstream Sp. z o.o.)	Gdańsk	Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów	100,00%
• LOTOS Petrobaltic S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Petrobaltic S.A.)	Gdańsk	Pozyskiwanie oraz eksploatacja złóż ropy naftowej i gazu ziemnego	99,99%
Segment produkcji i handlu			
• LOTOS Paliwa Sp. z o.o.	Gdańsk	Sprzedaż hurtowa, detaliczna paliw, lekkiego oleju opałowego, zarządzanie siecią stacji paliw LOTOS	100,00%
• LOTOS Oil Sp. z o.o.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż olejów smarowych i smarów oraz sprzedaż olejów bazowych	100,00%
• LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	Gdańsk	Produkcja i sprzedaż asfaltów	100,00%
• LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Gdańsk	Transport kolejowy	100,00%
• LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność w zakresie utrzymania ruchu mechanicznego, elektrycznego i automatyki, usługi remontowe	100,00%
• LOTOS Lab Sp. z o.o. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Lab Sp. z o.o.)	Gdańsk	Wykonywanie analiz laboratoryjnych	100,00%
• LOTOS Straż Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona przeciwpożarowa	100,00%
• LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Gdańsk	Ochrona mienia i osób	100,00%
• LOTOS Terminale S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Terminale S.A.)	Czechowice-Dziedzice	Magazynowanie i dystrybucja paliw	100,00%
• LOTOS Infrastruktura S.A. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK LOTOS Infrastruktura S.A.)	Jasło	Magazynowanie i dystrybucja paliw, wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi	100,00%
• LOTOS Gaz S.A. w likwidacji	Kraków	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
• LOTOS Green H2 Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Gdańsk	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
• LOTOS SPV 1 Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Gdańsk	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
• LOTOS SPV 2 Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Gdańsk	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
• LOTOS SPV 3 Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Gdańsk	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
• LOTOS SPV 4 Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Gdańsk	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
• LOTOS SPV 5 Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Szczecin	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
• LOTOS SPV 6 Sp. z o.o. ⁽¹⁾	Szczecin	Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej	100,00%
Jednostki bezpośrednio zależne nie objęte konsolidacją ⁽²⁾			
• Fundacja LOTOS	Gdańsk	Działalność społecznie użyteczna w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego. Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej	100,00%

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w mln zł

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Grupy we własności jednostki
Jednostki pośrednio zależne konsolidowane metodą pełną			
Segment produkcji i handlu			
GK LOTOS Lab Sp. z o.o.			
• LOTOS Vera Sp. z o.o. w likwidacji	Warszawa	Produkcja samochodów osobowych	100,00%
GK LOTOS Infrastruktura S.A.			
• RCEkoenergia Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Wytwarzanie i dystrybucja energii elektrycznej, ciepła i gazu	100,00%
GK LOTOS Terminale S.A.			
• LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o.	Czechowice-Dziedzice	Produkcja estrów metylowych kwasów tłuszczowych (FAME)	100,00%
Segment wydobywczy			
GK LOTOS Upstream Sp. z o.o.			
• LOTOS Exploration and Production Norge AS	Norwegia, Stavanger	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej na Norweskim Szelfie Kontynentalnym, świadczenie usług związanych z poszukiwaniem i wydobyciem ropy naftowej i gazu ziemnego	100,00%
• AB LOTOS Geonafta (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK AB LOTOS Geonafta)	Litwa, Gargždai	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej, świadczenie usług wiertniczych oraz kupno i sprzedaż ropy naftowej	100,00%
• UAB Genciu Nafta	Litwa, Gargždai	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej	100,00%
• UAB Manifoldas	Litwa, Gargždai	Poszukiwanie i wydobycie ropy naftowej	100,00%
• LOTOS Upstream UK Ltd. w likwidacji	Wielka Brytania, Londyn	Poszukiwanie i eksploatacja złóż ropy naftowej i gazu	100,00%
GK LOTOS Petrobaltic S.A.			
• B8 Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność usługowa wspomagająca górnictwo i wydobywanie	99,99%
• B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BALTIC S.K.A.	Gdańsk	Poszukiwanie i eksploatacja złóż ropy naftowej i gazu ziemnego	99,99%
• Miliana Shipholding Company Ltd. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK Miliana Shipholding Company Ltd.)	Cypr, Nikozja	Świadczenie usług magazynowania i transportu ropy naftowej oraz innych usług w obszarze transportu morskiego	99,99%
• Technical Ship Management Sp. z o.o. (spółka posiada swoją grupę kapitałową: GK Technical Ship Management Sp. z o.o.)	Gdańsk	Działalność usługowa wspomagająca transport morski, doradztwo w zakresie eksploatacji statków	99,99%
• SPV Baltic Sp. z o.o.	Gdańsk	Świadczenie usług w obszarze transportu morskiego	99,99%
• SPV Petro Sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność usługowa wspomagająca eksploatację złóż ropy naftowej i gazu ziemnego, transport morski	99,99%
• Miliana Shipmanagement Ltd.	Cypr, Nikozja	Świadczenie usług w obszarze transportu morskiego	99,99%
• Bazalt Navigation Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99%
• Granit Navigation Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99%
• Kambr Navigation Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99%
• St. Barbara Navigation Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99%
• Petro Icarus Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99%
• Petro Aphrodite Company Ltd.	Cypr, Nikozja	Czarter statku	99,99%
• Energobaltic Sp. z o.o.	Władysławowo	Produkcja energii elektrycznej, energii cieplnej, LPG oraz kondensatu gazowego	99,99%

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w mln zł

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Grupy we własności jednostki
Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności			
Segment produkcji i handlu			
LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o. ⁽³⁾	Gdańsk	Handel paliwem lotniczym oraz usługi logistyczne	50,00%
Segment wydobywczy			
GK LOTOS Upstream Sp. z o.o.			
Baltic Gas Sp. z o.o. ⁽⁴⁾	Gdańsk	Górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego (działalność usługowa wspomagająca eksploatację złóż ropy naftowej i gazu ziemnego)	50,00%
Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. ⁽⁴⁾	Gdańsk	Górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego	45,99%
GK AB LOTOS Geonafta			
UAB Minijos Nafta ⁽⁵⁾	Litwa, Gargždai	Poszukiwanie i wydobywanie ropy naftowej	50,00%

⁽¹⁾ Dnia 29 września 2021 roku Grupa LOTOS S.A. nabyła udziały w siedmiu spółkach celowych, nieprowadzących działalności operacyjnej, na potrzeby realizacji środków zaradczych oraz reorganizacji bieżącej działalności Grupy Kapitałowej.

⁽²⁾ Podmioty wyłączone z konsolidacji z uwagi na fakt, iż wielkości wykazywane w sprawozdaniach finansowych tych jednostek na dzień 30 września 2021 roku są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w standardzie MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”.

⁽³⁾ Umowa joint venture Grupy LOTOS S.A. z BP Europe SE na prowadzenie działalności w zakresie dostaw paliwa lotniczego w ramach spółki LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o.

⁽⁴⁾ Umowa współpracy spółek LOTOS Upstream Sp. z o.o. oraz CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o. w zakresie zagospodarowania i eksploatacji złóż gazokondensatowych B-4 i B-6 na Morzu Bałtyckim realizowana poprzez spółki celowe Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. oraz Baltic Gas Sp. z o.o. (Komplementariusz).

W rozumieniu regulacji MSSF spółki: Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k. oraz Baltic Gas Sp. z o.o. stanowią wspólne przedsięwzięcia wyceniane przez Grupę metodą praw własności (MSSF 11).

⁽⁵⁾ Wspólne przedsięwzięcie w zakresie działalności poszukiwawczo-wydobywczej ropy naftowej na terytorium Litwy realizowane w formie spółki UAB Minijos Nafta.

2.1 Planowane połączenie z Polskim Koncernem Naftowym Orlen S.A.

W dniu 14 lipca 2020 roku Komisja Europejska wydała pozytywną warunkową decyzję w przedmiocie zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. („PKN Orlen”) kontroli nad Grupą LOTOS S.A. Decyzja Komisji została wydana na podstawie art. 8 ust. 2 akapit drugi Rozporządzenia Rady (WE) nr 139/2004 z dnia 20 stycznia 2004 r. w sprawie kontroli koncentracji przedsiębiorstw (rozporządzenie w sprawie kontroli łączenia przedsiębiorstw) (Dz. Urz. UE. L Nr 24, str. 1). W związku z powyższym PKN Orlen jest zobowiązany wykonać określone w treści tej decyzji środki zaradcze, które mają na celu zapobieżenie wystąpieniu negatywnych skutków planowanej koncentracji dla konkurencji na właściwych rynkach („Środki Zaradcze”). Środki Zaradcze obejmują zobowiązania o charakterze strukturalnym oraz behawioralnym, odnoszące się do struktury oraz polityki przedsiębiorstw uczestniczących w koncentracji – PKN Orlen i Grupy LOTOS S.A.

Grupa LOTOS S.A. w raporcie bieżącym nr 21/2020 z 14 lipca 2020 roku poinformowała o zaciągniętych zobowiązaniach w stosunku do Komisji Europejskiej. Zobowiązania te miałyby obowiązywać do czasu zakończenia transakcji zbycia aktywów zbywanych w ramach Środków Zaradczych („Zbywane Aktywa LOTOS”):

- Zobowiązaniu do utrzymania wartości i konkurencyjności Zbywanych Aktywów LOTOS zgodnie z dobrymi praktykami rynkowymi i zminimalizowaniu ryzyka utraty potencjału konkurencyjnego przez Zbywane Aktywa LOTOS;
- Zobowiązaniu do wprowadzenia i utrzymywania rozdzielności Zbywanych Aktywów LOTOS od działalności, które PKN Orlen i Grupa LOTOS S.A. zachowują (tzw. „hold-separate obligations”), które polegają w szczególności na tym, że kierownictwo i personel zaangażowane w części działalności, które Grupa LOTOS S.A. zachowuje, nie będą zaangażowane w działalność Zbywanych Aktywów LOTOS, a personel (w tym kluczowy personel) Zbywanych Aktywów LOTOS wskazany w zobowiązaniach nie będzie zaangażowany w działalność, którą Grupa LOTOS S.A. zachowa i nie będzie podlegał żadnym osobom spoza Zbywanych Aktywów LOTOS. Niezwłocznie po dniu wydania decyzji przez Komisję Grupa LOTOS S.A. powoła osobę lub osoby na funkcję niezależnego zarządcy (Hold Separate Manager, „Niezależny Zarządca”). Niezależny Zarządca będzie częścią kluczowego personelu Zbywanych Aktywów LOTOS. Niezależny Zarządca będzie zarządzał Zbywanymi Aktywami LOTOS niezależnie i będzie podlegał osobie powoływanej przez PKN Orlen odpowiedzialnej za nadzór nad wykonaniem Środków Zaradczych (tzw. Monitoring Trustee). Powyższe zobowiązanie nie będzie obejmowało rafinerii w Gdańsku;
- Zobowiązaniu do niezatrudniania kluczowego personelu Zbywanych Aktywów LOTOS w okresie 12 miesięcy po zamknięciu transakcji dezinwestycyjnych w wykonaniu Środków Zaradczych;
- Zobowiązaniu do współpracy z Monitoring Trustee i udzielania mu pomocy w rozsądnym zakresie przez niego wymaganym.

W decyzji Komisji Europejskiej zostały wskazane do zbycia następujące obszary biznesowe Grupy LOTOS S.A. (dalej jako „Zbywane Aktywa LOTOS”):

- Produkcja paliw oraz działalność hurtowa,
- Logistyka paliw,
- Działalność detaliczna,
- Paliwa lotnicze,
- Asfalt.

W dniu 12 marca 2021 roku w raporcie bieżącym nr 10/2021 Grupa LOTOS S.A. poinformowała, że Zarząd Spółki przyjął kierunkową akceptację działań wewnątrzorganizacyjnych, której celem jest optymalizacja struktury grupy kapitałowej oraz przygotowanie do wdrożenia modelu realizacji środków zaradczych niezbędnych do przejęcia kontroli kapitałowej nad Spółką przez PKN Orlen.

W dniu 12 maja 2021 roku w raporcie bieżącym nr 16/2021 Grupa LOTOS S.A. poinformowała natomiast, że zawarła Umowę o współpracy z PKN Orlen i PGNiG S.A. („PGNiG”) oraz Skarbem Państwa („Strony”), dotyczącą rekomendowanego scenariusza konsolidacji PKN Orlen, PGNiG oraz Spółki.

Na dzień podpisania Umowy przyjętym scenariuszem przejęcia kontroli przez PKN Orlen nad Grupą LOTOS S.A. oraz PGNiG („Spółki Przejmowane”) jest dokonanie połączenia między PKN Orlen a Spółkami Przejmowanymi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych, w ten sposób, że cały majątek Spółek Przejmowanych zostałby przeniesiony do PKN Orlen w zamian za akcje, które PKN Orlen przyznałby akcjonariuszom Grupy LOTOS S.A. oraz PGNiG, w ramach jednego lub dwóch odrębnych procesów połączenia.

Umowa zakłada, że w wyniku połączenia lub odpowiednio połączeń, akcjonariusze Grupy LOTOS S.A. i PGNiG w zamian za akcje posiadane w kapitałach zakładowych tych spółek obejmą nowe akcje w podwyższonym kapitale zakładowym PKN Orlen i z dniem połączenia lub odpowiednio połączeń staną się akcjonariuszami PKN Orlen.

W lipcu 2021 roku Komisja Europejska zdecydowała o wydłużeniu do dnia 14 listopada 2021 roku terminu na realizację środków zaradczych w ramach przejęcia Grupy LOTOS S.A. przez PKN Orlen.

Dnia 14 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. powzięło uchwały umożliwiające zmiany reorganizacyjne w ramach Grupy Kapitałowej LOTOS. Uzyskane zgody pozwolą Spółce przygotować się do wdrożenia środków zaradczych przedstawionych przez Komisję Europejską. Zgodnie z raportem bieżącym Spółki nr 38/2021 porządek obrad Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Grupy LOTOS S.A. obejmował:

- Powzięcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Grupy LOTOS S.A. na rzecz LOTOS Asphalt Sp. z o.o. poprzez wniesienie w formie wkładu niepieniężnego i objęcie w zamian wszystkich nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym LOTOS Asphalt Sp. z o.o.;
- Powzięcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Grupę LOTOS S.A. 19.999 udziałów w LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o. reprezentujących 99,95% udziałów w kapitale zakładowym LOTOS Biopaliwa sp. z o.o.
- Powzięcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Grupę LOTOS S.A. 100% udziałów w LOTOS Biopaliwa Sp. z o.o.;
- Powzięcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Grupę LOTOS S.A. 100% akcji w LOTOS Terminale S.A.
- Powzięcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Grupę LOTOS S.A. 100% udziałów w LOTOS Paliwa sp. z o.o. oraz spółek, które nabędą część majątku LOTOS Paliwa sp. z o.o. w wyniku podziału LOTOS Paliwa Sp. z o.o.;
- Powzięcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Grupę LOTOS S.A. 30% udziałów w LOTOS Asphalt Sp. z o.o.
- Powzięcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Grupę LOTOS S.A. 100% udziałów w spółce, która nabędzie część majątku LOTOS Asphalt Sp. z o.o. w wyniku podziału LOTOS Asphalt Sp. z o.o..

Zarząd Spółki przeprowadził analizę wymagań MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” biorąc pod uwagę stopień zaawansowania realizacji poszczególnych środków zaradczych ujętych w decyzji Komisji Europejskiej. Na dzień 30 września 2021 roku Zbywane Aktywa LOTOS nie były gotowe do sprzedaży według stanu na ten dzień. Proces przygotowania poszczególnych Zbywanych Aktywów LOTOS do sprzedaży obejmuje szereg istotnych, innych niż zwyczajowe działań w 2021 roku takich jak m.in. pełne wyodrębnienie i określenie szczegółowego zakresu majątku planowanego do zbycia, uzyskanie odpowiednich zgód zewnętrznych od właściwych organów regulacyjnych oraz uzyskanie wewnętrznych zgód korporacyjnych. Zarząd Grupy LOTOS S.A. rozpoczął proces aktywnego poszukiwania inwestorów w pierwszym kwartale 2021 roku. Zarówno na dzień 30 września 2021 roku, jak i na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania, wyniku negocjacji z inwestorami nie da się wiarygodnie określić. W związku z czym w 2021 roku może zajść konieczność wprowadzenia istotnych zmian w planie sprzedaży.

Według oceny Zarządu Jednostki Dominującej na dzień sporządzania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiło spełnienie warunków MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” do reklasyfikacji Zbywanych Aktywów LOTOS jako aktywa przeznaczone do sprzedaży (oraz powiązanych z nimi zobowiązań) ani związanych z tymi aktywami działalności jako działalności zaniechanej.

3. Zmiany struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności

Od dnia kończącego poprzedni rok finansowy, tj. 31 grudnia 2020 roku (patrz nota 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020) nie wystąpiły istotne zmiany w strukturze Grupy.

4. Zasady sporządzenia i prezentacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LOTOS („śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”, „śródroczne sprawozdanie finansowe”, „skonsolidowane sprawozdanie finansowe”, „sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy na dzień 30 września 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku, wyniki jej działalności za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku i 30 września 2020 roku oraz przepływy pieniężne za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku i 30 września 2020 roku.

Śródroczne sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze zbadanym [Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej LOTOS za rok 2020](#), opublikowanym w dniu 6 kwietnia 2021 roku („skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020”).

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą prezentacji śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie wartości w nim zaprezentowane, o ile nie wskazano inaczej, podane są w milionach złotych.

4.1 Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano takie same zasady rachunkowości i metody wycień jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020 (patrz nota 7 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020), nie dokonywano zmian danych porównawczych ani korekt błędów.

4.2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 1 stycznia 2021 roku nie obowiązywały.

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały opublikowane po dniu 31 grudnia 2020 roku, a nie zostały przyjęte przez Unię Europejską:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Kodeksu Praktycznego MSSF 2: Ujawnienia zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”: Definicja wartości szacunkowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

4.3 Zastosowane kursy walut

Dla potrzeb wyceny bilansowej oraz przeliczenia na złote polskie sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek i grup kapitałowych zastosowano następujące kursy walut obcych ustalone na podstawie notowań ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski („NBP”):

Średni kurs NBP na dzień	30 września 2021 ⁽¹⁾	31 grudnia 2020 ⁽²⁾
USD	3,9925	3,7584
EUR	4,6329	4,6148
GBP	5,3653	5,1327
NOK	0,4531	0,4400

⁽¹⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 30 września 2021 roku.

⁽²⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Średni kurs NBP za okres sprawozdawczy	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 ⁽¹⁾	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 ⁽²⁾
USD	3,8179	3,9337
EUR	4,5585	4,4420
GBP	5,2795	5,0055
NOK	0,4462	0,4109

⁽¹⁾ Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku.

⁽²⁾ Według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku.

5. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Działalność Grupy nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

6. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, którym był rok 2020, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach sprawozdania, uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających.

Opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wyniki finansowe osiągnięte w okresie sprawozdawczym, jak również krótkie podsumowanie wyników segmentów działalności Grupy zawarto w treści Komentarza Zarządu Grupy LOTOS S.A. do wyników skonsolidowanych za 3 kwartał 2021 roku.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku na wyniki Grupy nadal wpływ miała pandemia COVID-19. Począwszy od marca 2020 roku otoczenie rynkowe spółek Grupy zaczęło wykazywać znaczną zmienność i nieprzewidywalność. Grupa działała w środowisku podlegającym dynamicznym zmianom pod wpływem pandemii oraz ograniczania jej skutków zarówno wewnątrz kraju jak i w perspektywie globalnej.

Naruszona została równowaga i płynność w relacjach międzynarodowej wymiany gospodarczej, w tym towarów i usług oraz znacznemu zmniejszeniu uległo natężenie ruchu osobowego. Restrykcjom podlegał transport lotniczy i samochodowy. Wiele krajów wprowadziło ograniczenia w poruszaniu się osób, korzystaniu z usług i sklepów, instytucji kultury i szkół. Granice zostały zamknięte lub poddane ograniczeniom dla ruchu turystycznego i pracowników z innych krajów. W dniu 14 marca 2020 roku w Polsce został wprowadzony stan zagrożenia epidemicznego, którego skutki w postaci opisanych wyżej obostrzeń miały miejsce również w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku.

Obecnie obserwuje się silne ożywienie światowego rynku ropy i produktów pochodnych napędzanych przez zwiększenie popytu. Pozytywny trend rynkowy odzwierciedla przyspieszającą aktywność gospodarczą na kluczowych rynkach i lepsze perspektywy wspierane przez ekspansję szczepień COVID-19. Nadal jednak nie można wykluczyć zagrożenia, mając na uwadze możliwość wybuchu kolejnej fali pandemii.

Ocena przesłanek utraty wartości aktywów trwałych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Grupa dokonała oceny, czy istnieją przesłanki wystąpienia utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych. Dokonując analizy przesłanek utraty wartości majątku należy mieć na względzie zarówno otoczenie makroekonomiczne, wpływające na potencjał aktywów do generowania wartości, jak i czynniki wewnętrzne mające wpływ na zdolność do praktycznego wykorzystania tego potencjału. W zakresie analizy przesłanek zewnętrznych, istotnym zdarzeniem w analizowanym okresie jest trwająca pandemia COVID-19, której negatywny wpływ na sytuację makroekonomiczną był szczególnie widoczny w okresie od II do IV kwartału 2020 roku. W efekcie przeprowadzonych analiz bieżącego otoczenia makroekonomicznego nie stwierdzono podstaw do rozpoznania przesłanek zewnętrznych utraty wartości. Po dokonanej analizie przesłanek zewnętrznych dotyczących poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne i kalkulacji ich wartości odzyskiwalnej, w pierwszym półroczu 2021 roku Grupa rozpoznała odwrócenie części odpisów aktualizujących dokonanych w roku ubiegłym. Testy, które przeprowadziła Grupa na dzień 30 czerwca 2021 roku dotyczyły również aktywów, co do których rozpoznano wewnętrzne przesłanki utraty wartości (patrz nota 18).

Wycena zapasów

Zmienność cen ropy i gazu związanego z destabilizacją rynku w wyniku pandemii COVID-19 ma wpływ zarówno na popyt jak i cenę nabycia lub koszt wytworzenia oraz sprzedaży produktów Grupy. Na dzień 30 września 2021 Grupa oszacowała wartość zapasów netto możliwą do uzyskania. W efekcie tych szacunków Grupa nie wykazała konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów na dzień 30 września 2021 roku.

Ocena oczekiwanej straty kredytowej (ECL)

Występowanie zakłóceń w działalności na dużą skalę, które potencjalnie powodują problemy z płynnością dla niektórych podmiotów, może mieć również negatywny wpływ na jakość kredytową podmiotów w łańcuchu dostaw. Na dzień 30 września 2021 roku Grupa przeprowadziła analizę w celu oceny potencjalnego wpływu pandemii COVID-19 na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych i związanymi z nią odpisami aktualizującymi należności. Polityka kredytowa Grupy, stosowane zabezpieczenia oraz umowy faktoringowe pozwalają na przypuszczenie, że szkodowość należności rozpoznanych na dzień sprawozdawczy pozostanie na niezmiennym istotnie poziomie.

Grupa na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz informacje dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej. Na bazie przeprowadzanych analiz Grupa nie zmieniła założeń przyjętych do oceny oczekiwanej straty kredytowej na dzień 30 września 2021 roku w stosunku do założeń przyjętych na dzień 31 grudnia 2020 roku. Grupa przeprowadziła aktualizację analizy i założeń na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2021, gdy w toku dalszych analiz wystąpi taka konieczność.

Płynność

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa zachowuje płynność, utrzymując jednocześnie finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku, mimo okoliczności wynikających z pandemii COVID-19, Grupa w optymalny sposób zarządzała zasobami finansowymi własnymi, jak i innych podmiotów wchodzących w jej skład. Istotne wskaźniki finansowe i płynnościowe, między innymi wskaźnik płynności bieżącej (1,52 w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 1,50 w analogicznym okresie roku 2020) oraz wskaźnik płynności szybkiej (0,84 wobec 0,87 w na koniec 30 września poprzedniego roku), jak również wskaźnik ogólnego zadłużenia (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021: 44,15% oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2020: 45,50%), pozostały na bezpiecznych poziomach, dzięki czemu zobowiązania były obsługiwane na bieżąco. W wyniku wzrostu poziomu kapitału pracującego o 1.076,8 mln zł, udział kapitału pracującego w aktywach wyniósł 14,70% wobec 12,16% w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku. Wskaźniki rotacji również uległy zmianie. Cykl rotacji zapasów w dniach skrócił się o 6,8 dnia wobec okresu porównawczego zakończonego 30 września 2020 roku i ukształtował się na poziomie 16,5 dnia. W wyniku spadku średniego stanu należności z tytułu dostaw i usług o 2,5% i przy jednoczesnym dużym wzroście przychodów ze sprzedaży (o 43,1%) cykl obrotu należności w dniach został skrócony i wyniósł 29,8 wobec 43,9 zanotowanego na 30 września 2020 roku. Natomiast mimo wzrostu średniego stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług (15,5%) wobec wzrostu kosztu własnego sprzedaży o 21,5% cykl zobowiązań w dniach wyniósł 28,8 będąc o 1,6 dnia krótszym wobec okresu porównawczego zakończonego 30 września 2020 roku. W konsekwencji tych zmian cykl konwersji gotówki w dniach wyniósł 17,5 w stosunku do 36,7 zanotowanego w analogicznym okresie poprzedniego roku.

W ramach Grupy Kapitałowej funkcjonuje system zarządzania środkami pieniężnymi w Grupie Rachunków (cash pool), którego uczestnikami jest większość spółek Grupy. Funkcjonowanie tego systemu pozwala efektywnie wykorzystywać nadwyżki z jednoczesnym zmniejszeniem zapotrzebowania na finansowanie bieżące uczestników. Ponadto Grupa na dzień 30 września 2021 roku dysponuje niewykorzystanymi limitami kredytów w rachunkach bieżących i rachunkach kredytowych oraz limitami faktoringowymi.

Obecnie wyniki ekonomiczne, sytuacja płynnościowa oraz poziom zadłużenia Grupy są na odpowiednim poziomie i na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zidentyfikowano znaczących ryzyk, które mogłyby tę sytuację zmienić na niekorzyść.

7. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny

W Grupie nie wystąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych kwot prezentowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które miały istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.

8. Segmenty działalności

	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Korekty konsolidacyjne		Skonsolidowane	
	3 miesiące zakończone 30 września							
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)							
Przychody ze sprzedaży:	436,4	258,6	8.918,6	5.245,6	(154,5)	(140,5)	9.200,5	5.363,7
między segmentami	138,8	126,3	15,7	14,2	(154,5)	(140,5)	-	-
poza Grupę Kapitałową	297,6	132,3	8.902,9	5.231,4	-	-	9.200,5	5.363,7
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) (EBIT)	194,9	(62,1)	992,8	260,6	(10,4)	(4,4)	1.177,3	194,1
Amortyzacja	60,5	67,2	193,6	191,9	-	-	254,1	259,1
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) przed uwzględnieniem amortyzacji (EBITDA)	255,4	5,1	1.186,4	452,5	(10,4)	(4,4)	1.431,4	453,2

	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Korekty konsolidacyjne		Skonsolidowane	
	9 miesięcy zakończone 30 września							
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)							
Przychody ze sprzedaży:	1.130,2	801,1	21.771,9	15.284,3	(423,3)	(380,4)	22.478,8	15.705,0
między segmentami	383,1	334,7	40,2	45,7	(423,3)	(380,4)	-	-
poza Grupę Kapitałową	747,1	466,4	21.731,7	15.238,6	-	-	22.478,8	15.705,0
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) (EBIT)	672,6	(734,9)	2.411,0	(661,6)	(0,5)	(17,7)	3.083,1	(1.414,2)
Amortyzacja	184,0	235,8	588,1	571,4	-	-	772,1	807,2
Zysk/(Strata) operacyjny/(a) przed uwzględnieniem amortyzacji (EBITDA)	856,6	(499,1)	2.999,1	(90,2)	(0,5)	(17,7)	3.855,2	(607,0)

	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Korekty konsolidacyjne		Skonsolidowane	
	30 września	31 grudnia	30 września	31 grudnia	30 września	31 grudnia	30 września	31 grudnia
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)		(badane)		(niebadane)		(badane)	
Aktywa razem	5.002,0	4.307,7	22.197,6	20.013,2	(2.476,3)	(2.464,5)	24.723,3	21.856,4

8.1 Przychody ze sprzedaży

Rodzaj dobra lub usługi	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Korekty konsolidacyjne		Skonsolidowane	
	3 miesiące zakończone 30 września							
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)							
Przychody z umów z klientami:	297,6	132,3	8.904,8	5.282,8	9.202,4	5.415,1	9.202,4	5.415,1
Produkty i usługi	297,2	132,1	8.505,0	4.950,3	8.802,2	5.082,4	8.802,2	5.082,4
Towary i materiały	0,4	0,2	399,8	332,5	400,2	332,7	400,2	332,7
Efekt rozliczenia rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-	(1,9)	(51,4)	(1,9)	(51,4)	(1,9)	(51,4)
Razem przychody ze sprzedaży	297,6	132,3	8.902,9	5.231,4	9.200,5	5.363,7	9.200,5	5.363,7

Rodzaj dobra lub usługi	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Korekty konsolidacyjne		Skonsolidowane	
	9 miesięcy zakończone 30 września							
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)							
Przychody z umów z klientami:	747,1	466,4	21.765,7	15.421,6	22.512,8	15.888,0	22.512,8	15.888,0
Produkty i usługi	746,2	465,8	20.779,1	14.530,9	21.525,3	14.996,7	21.525,3	14.996,7
Towary i materiały	0,9	0,6	986,6	890,7	987,5	891,3	987,5	891,3
Efekt rozliczenia rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-	(34,0)	(183,0)	(34,0)	(183,0)	(34,0)	(183,0)
Razem przychody ze sprzedaży	747,1	466,4	21.731,7	15.238,6	22.478,8	15.705,0	22.478,8	15.705,0

Struktura asortymentowa sprzedaży	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Skonsolidowane	
	3 miesiące zakończone 30 września					
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)					
Benzyny	-	-	1.399,1	864,1	1.399,1	864,1
Benzyna surowa	-	-	266,5	162,1	266,5	162,1
Oleje napędowe	-	-	5.225,8	3.064,0	5.225,8	3.064,0
Paliwo bunkrowe	-	-	66,1	34,3	66,1	34,3
Lekki olej opałowy	-	-	147,0	69,3	147,0	69,3
Ciężki olej opałowy	-	-	2,8	0,9	2,8	0,9
Paliwo lotnicze	-	-	210,2	43,7	210,2	43,7
Oleje smarowe	-	-	150,4	99,9	150,4	99,9
Oleje bazowe	-	-	299,3	63,9	299,3	63,9
Asfalty	-	-	463,7	372,1	463,7	372,1
Gazy płynne	-	-	230,1	153,7	230,1	153,7
Ropa naftowa	97,5	73,7	-	-	97,5	73,7
Gaz ziemny	185,5	45,5	-	0,3	185,5	45,8
Frakcja ksylenowa	-	-	38,5	20,9	38,5	20,9
Pozostałe produkty, towary i materiały rafineryjne	0,2	-	119,6	77,6	119,8	77,6
Pozostałe produkty, towary i materiały	2,0	0,7	183,6	162,1	185,6	162,8
Usługi	12,4	12,4	102,1	93,9	114,5	106,3
Efekt rozliczenia rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-	(1,9)	(51,4)	(1,9)	(51,4)
Razem	297,6	132,3	8.902,9	5.231,4	9.200,5	5.363,7

Struktura asortymentowa sprzedaży	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Skonsolidowane	
	9 miesięcy zakończone 30 września					
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)					
Benzyny	-	-	3.271,3	2.308,0	3.271,3	2.308,0
Benzyna surowa	-	-	785,3	508,5	785,3	508,5
Oleje napędowe	-	-	12.751,7	8.933,8	12.751,7	8.933,8
Paliwo bunkrowe	-	-	169,7	117,6	169,7	117,6
Lekki olej opałowy	-	-	477,4	317,2	477,4	317,2
Ciężki olej opałowy	-	-	165,5	196,3	165,5	196,3
Paliwo lotnicze	-	-	522,3	396,3	522,3	396,3
Oleje smarowe	-	-	391,8	264,7	391,8	264,7
Oleje bazowe	-	-	569,0	236,4	569,0	236,4
Asfalty	-	-	918,0	710,8	918,0	710,8
Gazy płynne	-	-	541,9	368,0	541,9	368,0
Ropa naftowa	247,9	264,6	-	36,0	247,9	300,6
Gaz ziemny	456,1	158,4	0,6	0,5	456,7	158,9
Frakcja ksylenowa	-	-	107,4	109,7	107,4	109,7
Pozostałe produkty, towary i materiały rafineryjne	0,2	0,2	339,7	248,9	339,9	249,1
Pozostałe produkty, towary i materiały	5,4	3,9	475,3	406,2	480,7	410,1
Usługi	37,5	39,3	278,8	262,7	316,3	302,0
Efekt rozliczenia rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-	(34,0)	(183,0)	(34,0)	(183,0)
Razem	747,1	466,4	21.731,7	15.238,6	22.478,8	15.705,0

Struktura geograficzna sprzedaży	Segment wydobywczy		Segment produkcji i handlu		Skonsolidowane	
	3 miesiące zakończone 30 września					
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)					
Polska	4,8	1,0	8.022,8	4.811,5	8.027,6	4.812,5
Belgia	6,2	-	98,8	59,5	105,0	59,5
Czechy	-	-	40,9	30,9	40,9	30,9
Dania	17,8	24,3	1,0	0,4	18,8	24,7
Francja	-	3,1	156,9	2,9	156,9	6,0
Holandia	42,6	23,9	60,8	47,5	103,4	71,4
Niemcy	143,9	23,9	164,0	100,6	307,9	124,5
Norwegia	10,3	12,7	0,1	-	10,4	12,7
Szwecja	10,2	-	56,0	18,9	66,2	18,9
Wielka Brytania	30,7	22,5	2,5	27,8	33,2	50,3
Pozostałe kraje	31,1	20,9	301,0	182,8	332,1	203,7
Efekt rozliczenia rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-	(1,9)	(51,4)	(1,9)	(51,4)
Razem	297,6	132,3	8.902,9	5.231,4	9.200,5	5.363,7

Struktura geograficzna sprzedaży	9 miesięcy zakończone 30 września					
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	(niebadane)					
Polska	8,5	5,1	19.296,9	13.266,0	19.305,4	13.271,1
Belgia	21,1	-	228,2	207,4	249,3	207,4
Czechy	-	-	83,2	118,3	83,2	118,3
Dania	17,8	48,8	74,2	70,1	92,0	118,9
Francja	1,7	3,1	324,6	85,1	326,3	88,2
Holandia	64,0	55,3	459,1	441,8	523,1	497,1
Niemcy	396,0	135,3	502,1	393,5	898,1	528,8
Norwegia	39,2	70,7	0,2	19,5	39,4	90,2
Szwecja	10,2	10,6	85,4	226,9	95,6	237,5
Wielka Brytania	90,0	51,5	6,7	144,3	96,7	195,8
Pozostałe kraje	98,6	86,0	705,1	448,7	803,7	534,7
Efekt rozliczenia rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-	(34,0)	(183,0)	(34,0)	(183,0)
Razem	747,1	466,4	21.731,7	15.238,6	22.478,8	15.705,0

9. Koszty według rodzaju

Nota	3 miesiące zakończone 30 września 2021	9 miesięcy zakończone 30 września 2021	3 miesiące zakończone 30 września 2020	9 miesięcy zakończone 30 września 2020
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Amortyzacja	254,1	772,1	259,1	807,2
Zużycie materiałów i energii ⁽¹⁾	6.646,6	16.164,7	3.620,0	11.848,3
Usługi obce	381,4	1.094,6	361,0	1.056,3
Podatki i opłaty	184,9	504,8	157,1	456,2
Koszty świadczeń pracowniczych	240,0	727,1	222,8	688,2
Pozostałe koszty rodzajowe	100,9	254,9	70,9	194,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	312,1	780,4	277,2	796,2
Razem koszty według rodzaju	8.120,0	20.298,6	4.968,1	15.846,4
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego	(145,5)	(757,2)	118,4	445,3
Razem	7.974,5	19.541,4	5.086,5	16.291,7
w tym:				
Koszt własny sprzedaży	7.447,0	18.050,1	4.603,9	14.853,7
Koszty sprzedaży	384,0	1.072,0	356,7	1.054,4
Koszty ogólnego zarządu	143,5	419,3	125,9	383,6

⁽¹⁾ W tym ujemne różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujęte w koszcie własnym sprzedaży za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku: 38,2 mln zł i 70,7 mln zł (za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku: 0,3 mln zł dodatnich różnic kursowych i 42,6 mln zł ujemnych różnic kursowych).

10. Pozostałe przychody

	Nota	3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Odwrocenie straty z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		0,1	218,5	-	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości:		0,1	258,4	-	-
• aktywów związanych z wydobyciem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego:		(0,1)	257,7	-	-
- Polska: złoża B-3	18	-	104,9	-	-
- Polska: złoża B-8	18	-	135,0	-	-
- Norwegia: obszar Heimdal - złoża Vale	18	(0,1)	17,8	-	-
• aktywów trwałych rafineryjnych i pozostałych		0,2	0,7	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości:	18	-	(39,9)	-	-
• aktywów związanych z poszukiwaniem i oceną zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego:		-	(0,4)	-	-
- Polska: Górowo Iławeckie		-	(0,2)	-	-
- Polska: obszar Młynary		-	(0,2)	-	-
• aktywów związanych z wydobyciem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego:		0,1	(39,4)	-	-
- Norwegia: złoża Utgard	18	0,1	(38,8)	-	-
- Litwa: złoża Nausodis, Genciai, Vėžaičiai, Girkaliai		-	(0,6)	-	-
• aktywów trwałych rafineryjnych i pozostałych		(0,1)	(0,1)	-	-
Rezerwy:		2,9	-	-	3,6
- aktualizacja rezerwy na zobowiązania z tytułu warunkowych płatności - umowa nabycia aktywów Sleipner	22	-	-	-	4,5
- pozostałe rezerwy		2,9	-	-	(0,9)
Dotacje		3,2	4,6	0,4	2,5
Odszkodowania		2,7	7,2	9,6	12,2
Modyfikacje umów leasingowych		0,7	2,7	1,0	4,5
Przedterminowe rozwiązanie umów leasingowych		-	3,8	-	0,3
Rozliczenie kosztów za budowę, wyposażenie i funkcjonowanie szpitala tymczasowego dla chorych na COVID-19	25.2	(17,1)	9,4	-	-
Pozostałe		1,2	4,7	1,2	4,9
Razem		(6,3)	250,9	12,2	28,0

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

11. Pozostałe koszty

	Nota	3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Strata z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		-	-	91,6	834,8
Odpisy z tytułu utraty wartości:	18	-	-	92,6	836,0
• aktywów związanych z zagospodarowaniem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego - Norwegia: złoża YME		-	-	47,9	401,3
• aktywów związanych z wydobyciem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego:		-	-	44,7	426,1
- Polska: złoża B-3		-	-	-	118,3
- Polska: złoża B-8		-	-	-	135,0
- Norwegia: złoża Utgard		-	-	44,7	153,6
- Litwa: złoża Nausodis, Genciai, Vėžaičiai, Girkaliai		-	-	-	19,2
• aktywów trwałych rafineryjnych i pozostałych: stacje paliw		-	-	-	8,6
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości:		-	-	(1,0)	(1,2)
• aktywów związanych z wydobyciem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego: Polska: złoża B-3		-	-	(0,9)	(0,9)
• aktywów trwałych rafineryjnych i pozostałych		-	-	(0,1)	(0,3)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1,2	6,8	0,5	0,3
Strata z tytułu zaniechanych inwestycji		-	-	-	0,1
Rezerwy		-	4,4	0,6	-
Kary i odszkodowania		0,1	0,6	0,7	1,0
Szkody majątkowe związane z normalną działalnością		0,6	1,0	(0,8)	0,9
Składki członkowskie związane z przynależnością do organizacji branżowych		0,4	2,9	0,1	2,5
Darowizny na cele społeczne		0,2	1,0	0,6	12,7
Środki przeznaczone na budowę, wyposażenie i funkcjonowanie szpitala tymczasowego dla chorych na COVID-19	25.2	8,8	35,3	-	-
Dostawa materiałów związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19	25.2	27,0	45,8	-	-
Pozostałe		1,1	3,4	1,6	3,1
Razem		39,4	101,2	94,9	855,4

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w mln zł

12. Przychody finansowe

	3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Dywidendy:	-	1,7	-	3,0
- inwestycje kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	1,7	-	3,0
Odsetki:	3,9	9,1	0,4	8,9
• odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej:	3,9	8,9	0,4	8,4
- od należności z tytułu dostaw i usług	0,2	1,0	0,3	1,9
- od środków pieniężnych	-	-	-	1,2
- od lokat	-	0,2	0,1	5,2
- od udzielonych pożyczek	3,7	7,7	-	-
- pozostałe	-	-	-	0,1
• odsetki od leasingu	-	0,2	-	0,1
• pozostałe odsetki	-	-	-	0,4
Różnice kursowe:	-	-	35,8	1,4
- od kredytów	-	-	31,7	(0,4)
- od zrealizowanych transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych	-	-	(2,5)	(8,0)
- od obligacji	-	-	7,1	(4,2)
- od środków pieniężnych	-	-	(0,7)	21,0
- od leasingu	-	-	(0,5)	(3,6)
- od zobowiązań inwestycyjnych	-	-	(0,3)	(5,5)
- od rozrachunków z tytułu dostaw i usług	-	-	1,0	2,1
Aktualizacja wartości pochodnych instrumentów finansowych:	13,4	119,4	69,1	-
- wycena	(21,0)	45,4	65,0	-
- rozliczenie	34,4	74,0	4,1	-
Rozwiązane rezerwy	0,8	0,7	-	-
Pozostałe	0,1	0,2	-	-
Razem	18,2	131,1	105,3	13,3

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w mln zł

13. Koszty finansowe

Nota	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
	zakończone 30 września 2021 (niebadane)	zakończone 30 września 2021 (niebadane)	zakończone 30 września 2020 (niebadane)	zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Odsetki:	35,1	154,0	54,3	160,9
• odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej:	7,4	69,1	25,4	72,7
- od kredytów	5,6	63,7	21,5	63,4
- od pożyczek	0,2	0,8	0,3	1,2
- od obligacji	1,4	4,1	3,3	7,6
- pozostałe	0,2	0,5	0,3	0,5
• odsetki od leasingu	16,8	52,8	18,5	57,3
• pozostałe odsetki	10,9	32,1	10,4	30,9
- dyskonto od rezerw na kopalnie ropy naftowej i gazu ziemnego, na rekultywację oraz pozostałych rezerw	10,0	29,1	9,1	27,3
- koszty dyskonta od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	0,8	2,5	1,0	3,1
- pozostałe	0,1	0,5	0,3	0,5
Różnice kursowe:	48,4	46,0	-	-
- od kredytów	37,5	62,8	-	-
- od zrealizowanych transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych	2,6	(19,1)	-	-
- od obligacji	11,2	14,0	-	-
- od środków pieniężnych	(3,2)	(9,2)	-	-
- od leasingu	0,7	(0,5)	-	-
- od zobowiązań inwestycyjnych	1,7	-	-	-
- od rozrachunków z tytułu dostaw i usług	(1,2)	(1,1)	-	-
- od cash pool	(0,8)	(0,8)	-	-
- pozostałe	(0,1)	(0,1)	-	-
Aktualizacja wartości pochodnych instrumentów finansowych:	-	-	-	32,1
- wycena	-	-	-	(22,3)
- rozliczenie	-	-	-	54,4
Odpis z tytułu utraty wartości udziałów we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności	-	-	-	114,5
Prowizje bankowe	4,1	13,1	2,3	3,8
Rezerwa na ryzyko podatkowe	1,1	3,1	0,9	3,1
Pozostałe	0,1	1,2	-	0,3
Razem	88,8	217,4	57,5	314,7

Grupa stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35. Grupa wykazuje istotne pozycje przychodów i kosztów ujętych w wyniku finansowym oddzielnie, co zaprezentowano w tabeli powyżej.

14. (Strata)/Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych

	3 miesiące	9 miesięcy	3 miesiące	9 miesięcy
	zakończone 30 września 2021 (niebadane)	zakończone 30 września 2021 (niebadane)	zakończone 30 września 2020 (niebadane)	zakończone 30 września 2020 (niebadane)
(Strata)/Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości należności	(3,0)	(4,0)	(0,4)	(0,1)
- odpisy	(3,4)	(9,5)	(1,7)	(5,2)
- odwrócenie odpisów	0,4	5,5	1,3	5,1
Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości pożyczki	(0,1)	1,0	-	-
Razem	(3,1)	(3,0)	(0,4)	(0,1)

15. Podatek dochodowy

15.1 Obciążenia podatkowe

	3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Podatek bieżący	224,4	385,1	(2,2)	16,6
Podatek odroczony	74,8	393,9	(4,8)	(595,1)
Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto	299,2	779,0	(7,0)	(578,5)
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto	(8,5)	(3,7)	17,9	25,2

Dla podmiotów działających na terenie Polski część bieżąca oraz odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki 19%.

Dla norweskiej spółki zależnej LOTOS Exploration and Production Norge AS marginalna stopa podatkowa wynosi 78% podstawy opodatkowania. Dochody z działalności tej spółki podlegają opodatkowaniu w ramach dwóch równoległych systemów podatkowych: systemu podatku dochodowego (stawka podatku 22%) oraz systemu podatku naftowego (dodatkowa stawka podatku 56%).

Dla litewskich spółek zależnych z GK AB LOTOS Geonafta podatek w części bieżącej i odroczonej ustalony został według stawki 15%.

15.2 Odroczonego podatku dochodowego

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Zmiana stanu
	30 września 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 (niebadane)	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	229,1	384,2	(155,1)
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	(373,7)	(144,5)	(229,2)
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	(144,6)	239,7	(384,3)
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych			(5,9)
Podatek odroczony wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto			(3,7)
Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane w wyniku netto			(393,9)

15.3 Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

Ze względu na to, że spółki Grupy są odrębnymi podatnikami, podatek odroczony (aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego) obliczany jest indywidualnie w poszczególnych spółkach. Spółki w Grupie kompensują aktywa oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa (zobowiązania) z tytułu podatku odroczonego przed kompensatą składają się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2020 (badane)	Podatek odroczony wykazany w wyniku netto	Podatek odroczony wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach)	Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych	30 września 2021 (niebadane)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego					
Świadczenia pracownicze	80,6	(4,2)	-	0,1	76,5
Rezerwy/Aktywa na likwidację kopalń ropy naftowej i gazu oraz rekultywację terenu	725,7	35,2	-	21,2	782,1
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rozliczeń z tytułu wspólnych działań (złoża norweskie)	10,8	(9,1)	-	0,3	2,0
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych	5,8	-	3,7	-	9,5
Straty podatkowe rozliczane w czasie	267,2	(124,0)	-	-	143,2
Pozostałe	125,7	(18,5)	-	-	107,2
	1.215,8	(120,6)	3,7	21,6	1.120,5
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego					
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	832,2	301,0	-	13,8	1.147,0
Różnica z tytułu księgowej i podatkowej wyceny umów leasingu	17,1	(4,3)	-	-	12,8
Pozostałe	126,8	(23,4)	-	1,9	105,3
	976,1	273,3	-	15,7	1.265,1
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	239,7	(393,9)	3,7	5,9	(144,6)

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2021 - 2098.

16. Zysk/(Strata) netto przypadający/(a) na jedną akcję

	3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Zysk/(Strata) netto przypisany/(a) akcjonariuszom Jednostki Dominującej w mln zł (A)	810,0	2.221,6	249,3	(1.138,7)
Średnia ważona liczba akcji w mln sztuk (B)	184,9	184,9	184,9	184,9
Zysk/(Strata) netto na jedną akcję (w zł) (A/B)	4,38	12,02	1,35	(6,16)

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

W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 2020 roku rozwodniony zysk/(strata) netto na jedną akcję jest równy/(a) zyskowi/(stracie) podstawowemu/(ej), ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające zysk/(stratę) netto na jedną akcję.

17. Dywidendy

Na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku w Grupie LOTOS S.A. występowały ograniczenia do przekazywania funduszy w postaci dywidend wynikające z zapisów zawartej w dniu 2 lipca 2019 roku umowy kredytowej związanej z refinansowaniem kredytów zaciągniętych na finansowanie Programu 10+ (patrz nota 22.1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020). Umowa kredytowa ogranicza możliwość wypłaty dywidendy przez Grupę LOTOS S.A. i uzależnia ją od osiągnięcia określonych poziomów wskaźników finansowych.

W dniu 30 czerwca 2021 roku Walne Zgromadzenie Grupy LOTOS S.A. podjęło uchwałę w sprawie pokrycia straty netto Spółki za rok 2020 w wysokości 881,4 mln zł w całości z kapitału zapasowego Spółki.

18. Odpisy aktualizujące

	Aktywa trwałe segmentu wydobywczego		Aktywa trwałe segmentu produkcji i handlu		Zapasy		Należności		Udziały i akcje		Razem	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
3 miesiące zakończone 30 września												
Stan na początek (niebadane)	1.185,1	2.178,4	147,4	147,5	3,6	24,4	130,0	167,3	120,6	120,5	1.586,7	2.638,1
Utworzenie	(0,1)	92,6	0,1	-	0,3	22,9	3,9	1,9	-	-	4,2	117,4
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	25,3	1,5	-	-	-	-	-	-	0,1	0,1	25,4	1,6
Wykorzystanie / Rozwiązanie	-	(0,9)	(1,5)	(0,2)	(1,0)	(9,2)	(2,7)	(3,0)	-	-	(5,2)	(13,3)
Stan na koniec (niebadane)	1.210,3	2.271,6	146,0	147,3	2,9	38,1	131,2	166,2	120,7	120,6	1.611,1	2.743,8
9 miesięcy zakończone 30 września												
Stan na początek (badane)	1.465,9	1.492,6	148,4	139,1	9,5	9,5	127,0	217,7	120,7	5,8	1.871,5	1.864,7
Utworzenie	39,8	827,4	0,1	8,6	0,3	907,5	15,9	7,0	-	114,5	56,1	1.865,0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	25,2	(47,5)	-	-	-	-	-	-	-	0,3	25,2	(47,2)
Wykorzystanie / Rozwiązanie	(320,6)	(0,9)	(2,5)	(0,4)	(6,9)	(878,9)	(11,7)	(58,5)	-	-	(341,7)	(938,7)
Stan na koniec (niebadane)	1.210,3	2.271,6	146,0	147,3	2,9	38,1	131,2	166,2	120,7	120,6	1.611,1	2.743,8

Zgodnie z MSR 2 zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących tę wartość do poziomu ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania, jeżeli ta cena jest niższa.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa niematerialne ujęta jest w pozostałej działalności operacyjnej. Efekt aktualizacji wartości zapasów prezentowany jest w koszcie własnym sprzedaży. Utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności prezentowane jest w pozostałej działalności operacyjnej w zakresie należności głównych oraz w działalności finansowej w zakresie odsetek za nieterminową płatność.

Informacja na temat testów na utratę wartości aktywów złoża B-8 na Morzu Bałtyckim

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa dokonała analizy przesłanek wewnętrznych oraz zewnętrznych mogących wskazywać na możliwość uraty wartości składników aktywów. Analiza nie wskazała na konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości.

W pierwszym półroczu 2021 roku, w wyniku identyfikacji przesłanek co do potencjalnej zasadności dokonania odwróceń odpisów z tytułu utraty wartości aktywów ujętych w poprzednich okresach sprawozdawczych, na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości aktywów związanych ze złożem B-8.

Główne założenia przyjęte do ustalenia wartości odzyskiwalnej testowanych aktywów były następujące:

- okres prognozy przepływów pieniężnych odpowiada okresowi planowanej eksploatacji,
- stopa dyskonta odpowiada średnioważonemu kosztowi kapitału i skalkulowana została na poziomie 8,09% (2020: 7,26%) po uwzględnieniu opodatkowania krańcową stopą opodatkowania 19%,
- wolumeny produkcji zgodne z aktualnymi prognozami z uwzględnieniem bieżącej informacji geologicznej,
- wolumeny sprzedaży, poziom nakładów inwestycyjnych oraz poziom kosztów operacyjnych zgodne z aktualnymi prognozami dotyczącymi złoża B8,
- koszty operacyjne w ujęciu skonsolidowanym pomniejszone zostały o marże realizowane przez LOTOS Petrobaltic S.A. na usługach zagospodarowania złoża świadczonych na rzecz B8 Sp. z o.o. Baltic SKA,
- przychody w ujęciu skonsolidowanym oszacowane zostały na podstawie cen SPOT ropy Brent, bez uwzględnienia umowy na hedge towarowy pomiędzy B8 Sp. z o.o. Baltic SKA a Grupą LOTOS S.A.

Na potrzeby szacunków testu na dzień 30 czerwca 2021 roku przyjęto następujące założenia cenowe:

- dla ropy naftowej w USD/bbl (za baryłkę ropy, ang. barrel of oil equivalent):

- na lata 2021 – 2026 na poziomie zgodnym z założeniami cenowymi dostępnymi rynkowych scenariuszy,
- od roku 2027 ceny ropy naftowej przyjęto przy założeniu braku zmienności notowań w długim okresie kontynuując poziom z roku 2026 skorygowany o indeks inflacji.

W efekcie przeprowadzonych testów na dzień 30 czerwca 2021 roku nie stwierdzono konieczności rozpoznania odpisu zmniejszającego wartość aktywów związanych z tym złożem. Wygenerowana nadwyżka DCF względem wartości księgowej aktywów stała się podstawą do odwrócenia dokonanych w latach poprzednich odpisów w wysokości 135,0 mln zł (patrz nota 10). Głównym czynnikiem wpływającym na polepszenie wyników testu był utrzymujący się od przełomu lat 2020/2021 systematyczny wzrost notowań ropy Brent, który wraz z przyjętymi założeniami dotyczącymi kształtowania się kursów USD/PLN miał przełożenie na założenia makroekonomiczne przygotowywane na potrzeby testów.

W związku z dużą zmiennością rynku, w szczególności cen ropy naftowej, istnieje możliwość wystąpienia racjonalnie uzasadnionych zmian przyjętych założeń, które mogą spowodować konieczność aktualizacji wartości bilansowej aktywów związanych z tym złożem. Z uwagi na powyższe Grupa wskazuje na szereg niepewności co do wysokości realizacji aktywów dotyczących między innymi:

- wahań rynkowych cen ropy naftowej,
- przyjętych szacunków nakładów inwestycyjnych dotyczących umów niezakontraktowanych,
- wartości zobowiązań rekultywacyjnych,
- zmienności kursów walut PLN/USD,
- stóp dyskontowych.

W celu określenia wpływu kluczowych czynników na wyniki testów, przeprowadzono analizę wrażliwości przy następujących założeniach: cena ropy naftowej i gazu ziemnego +/-15%, wolumen produkcji +/-15%, kurs USD/PLN +/-15%, stopa dyskonta +/-0,5 p.p.

Poniżej przedstawiono szacowany poziom utworzenia (-) odpisów aktualizujących aktywa złoża B-8 na koniec drugiego kwartału 2021 roku przy zmienionych względem przyjętych do testu kluczowych założeniach:

Czynnik	Zmiana	Szacowany poziom utworzenia odpisów w mln zł	
cena ropy naftowej i gazu ziemnego	+/- 15%	-	(214,4)
wolumen produkcji	+/- 15%	-	(202,5)
kurs USD/PLN	+/- 15%	-	(206,1)
stopa dyskonta	+/- 0,5 p.p.	-	-

Informacja na temat testów na utratę wartości aktywów złoża B-3 na Morzu Bałtyckim

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa dokonała analizy przesłanek wewnętrznych oraz zewnętrznych mogących wskazywać na możliwość uraty wartości składników aktywów. Analiza nie wskazała na konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości.

W pierwszym półroczu 2021 roku, w wyniku identyfikacji przesłanek co do potencjalnej zasadności dokonania odwróceń odpisów z tytułu utraty wartości aktywów ujętych w poprzednich okresach sprawozdawczych, na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości aktywów związanych ze złożem B-3.

Główne założenia przyjęte do ustalenia wartości odzyskiwalnej testowanych aktywów były następujące:

- okres prognozy przepływów pieniężnych odpowiada okresowi planowanej eksploatacji,
- stopa dyskonta odpowiada średnioważonemu kosztowi kapitału i po uwzględnieniu opodatkowania krańcową stopą opodatkowania 19 % skalkulowana została na poziomie 8,09% (2020: 7,56%),
- wolumeny produkcji zgodne z aktualnymi prognozami z uwzględnieniem przeprowadzonych rekonstrukcji, wykonanego odwiertu B3-13c oraz bieżącej informacji geologicznej,
- wolumeny sprzedaży, poziom nakładów inwestycyjnych oraz poziom kosztów operacyjnych zgodnie z aktualnymi prognozami.

Na potrzeby szacunków testu na dzień 30 czerwca 2021 roku przyjęto następujące założenia cenowe:

- dla ropy naftowej w USD/bbl (za baryłkę ropy, ang. barrel of oil equivalent):
 - na lata 2021 – 2026 na poziomie zgodnym z założeniami cenowymi dostępnych rynkowych scenariuszy,
 - od roku 2027 ceny ropy naftowej przyjęto przy założeniu braku zmienności notowań w długim okresie kontynuując poziom z roku 2026 skorygowany o indeks inflacji.

W efekcie przeprowadzonych testów na dzień 30 czerwca 2021 roku, nie stwierdzono konieczności rozpoznania odpisu zmniejszającego wartość aktywów związanych z tym złożem. Wygenerowana nadwyżka DCF względem wartości księgowej aktywów stała się podstawą do odwrócenia dokonanych w 2020 roku odpisów w wysokości 104,9 mln zł (patrz nota 10). Na polepszenie wyników testu złożyło się kilka elementów. Jednym z nich był utrzymujący się od przełomu lat 2020/2021 systematyczny wzrost notowań ropy Brent, który wraz z przyjętymi założeniami dotyczącymi kształtowania się kursów USD/PLN miał przełożenie na założenia makroekonomiczne przygotowywane na potrzeby testów. Ponadto dzięki realizacji odwiertu bocznego B3-13C zmianie uległ profil wydobywania, co wpłynęło na wzrost wolumenu produkcji.

W związku z dużą zmiennością rynku oraz biorąc pod uwagę obecny poziom niepewności oraz wrażliwość osądów i szacunków (w szczególności cen ropy naftowej), istnieje możliwość wystąpienia racjonalnie uzasadnionych zmian przyjętych założeń, które mogą spowodować konieczność aktualizacji wartości bilansowej aktywów związanych z tymi złożami. Spółka wskazuje na szereg niepewności co do wysokości realizacji aktywów dotyczących między innymi:

- wahań rynkowych cen ropy naftowej,
- przyjętych szacunków nakładów inwestycyjnych dotyczących umów niezakontrowanych,
- zmienności kursów walut PLN/USD,
- stóp dyskontowych.

W celu określenia wpływu kluczowych czynników na wyniki testów, przeprowadzono analizę wrażliwości przy następujących założeniach: cena ropy naftowej i gazu ziemnego +/-15%, wolumen produkcji +/-15%, kurs USD/PLN +/-15%, stopa dyskonta +/-0,5 p.p.

Poniżej przedstawiono szacowany poziom utworzenia (-) odpisów aktualizujących aktywa złoża B-3 na koniec drugiego kwartału 2021 roku przy zmienionych względem przyjętych do testu kluczowych założeniach:

Czynnik	Zmiana	Szacowany poziom utworzenia odpisów w mln zł	
cena ropy naftowej i gazu ziemnego	+/- 15%	-	(23,4)
wolumen produkcji	+/- 15%	-	(19,3)
kurs USD/PLN	+/- 15%	-	(18,8)
stopa dyskonta	+/- 0,5 p.p.	-	-

Informacja na temat testów na utratę wartości aktywów złoża YME w Norwegii

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa dokonała analizy przesłanek wewnętrznych oraz zewnętrznych mogących wskazywać na możliwość utraty wartości aktywów złoża YME. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono konieczności przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów.

W maju 2021 roku została podjęta decyzja przez partnerów licencji YME o wykupie platformy produkcyjno-wiertniczej Maersk Inspirer i przejęciu zarządzania operacyjnego platformą na zasadzie bareboat charter przez operatora złoża – firmę Repsol. Grupa przeprowadziła analizę ryzyk operacyjnych projektu YME, w wyniku której nie zidentyfikowano dodatkowych istotnych negatywnych czynników, poza tymi rozpoznanymi na moment przeprowadzenia testów na utratę wartości na koniec 2020 roku. Kluczowe istniejące ryzyka w zakresie technicznym to: uruchomienie produkcji na morzu, prace związane z infrastrukturą podwodną oraz modułem głowicy otworów wiertniczych, prace konserwacyjne i remontowe oraz okna pogodowe umożliwiające wykonanie prac na morzu w warunkach zimowych.

W dniu 25 października 2021 roku rozpoczęło się wydobywanie ze złoża YME.

W pierwszym półroczu 2021 roku Grupa przeprowadziła test na utratę wartości będącego w fazie zagospodarowania złoża YME. Test przeprowadzono z wykorzystaniem tych samych założeń makroekonomicznych, jak dla aktywów produkcyjnych związanych z wydobywaniem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego, przyjmując, iż na dzień 30 czerwca 2021 roku:

- okres prognozy przepływów pieniężnych odpowiada okresowi planowanej eksploatacji,
- stopa dyskonta odpowiada średnioważonemu kosztowi kapitału i skalkulowana została na poziomie 7,60% po uwzględnieniu opodatkowania krańcową stopą opodatkowania 78% (obowiązującą w Norwegii),
- wolumeny produkcji i sprzedaży, poziom nakładów inwestycyjnych, poziom kosztów operacyjnych oraz kosztów likwidacji złoża zgodnie z prognozami operatora.

Na potrzeby szacunków testu na dzień 30 czerwca 2021 roku przyjęto następujące założenia cenowe:

- dla ropy naftowej w USD/bbl (za baryłkę ropy, ang. barrel of oil equivalent):
 - na lata 2021 – 2026 na poziomie zgodnym z założeniami cenowymi dostępnych rynkowych scenariuszy,
 - od roku 2027 ceny ropy naftowej przyjęto przy założeniu braku zmienności notowań w długim okresie kontynuując poziom zbliżony z rokiem 2026 skorygowany o indeks inflacji.

W związku z występującymi w fazie zagospodarowania złoża ryzykami takimi jak ryzyko geologiczne, ryzyko techniczne, ryzyko harmonogramowe czy też ryzyko operacyjne, Grupa zgodnie z wytycznymi MSR 36 „Utrata wartości aktywów” zastosowała ostrożnościowe podejście do kalkulacji wartości odzyskiwalnej projektu YME obejmujące uwzględnienie dodatkowych kosztów związanych z opóźnieniami projektu z tytułu siły wyższej i zmiany prawa, na podstawie analizy kontraktów z wykonawcami, jakie na tym etapie można zidentyfikować.

W 2021 roku obowiązuje nadal, wprowadzony w czerwcu 2020, tymczasowy pakiet pomocowy dla podmiotów sektora „oil&gas” w postaci zmian podatkowych obowiązujących w latach 2020-2021. Wprowadzone zmiany dotyczą między innymi możliwości szybszej amortyzacji podatkowej nakładów inwestycyjnych w latach 2020-2021, dodatkowej ulgi podatkowej w postaci zwiększenia stawki tzw. uplift-u, jak również możliwość otrzymania zwrotu podatkowego w przypadku wygenerowania straty podatkowej w latach 2020-2021. Nadzrędnym celem wprowadzonych zmian reżimu podatkowego jest bieżąca ochrona płynności finansowej podmiotów prowadzących działalność wydobywczą na Norweskim Szelfie Kontynentalnym. Dodatkowe ulgi podatkowe będą dotyczyć również projektów zatwierdzonych do zagospodarowania na NCS przed końcem 2023 roku.

Przeprowadzone weryfikacje wartości odzyskiwalnej na dzień 30 czerwca 2021 roku nie wykazały konieczności dokonania dodatkowych odpisów aktualizujących wartość złoza YME.

W związku z dużą zmiennością rynku, w szczególności cen ropy naftowej, istnieje możliwość wystąpienia racjonalnie uzasadnionych zmian przyjętych założeń, które mogą spowodować konieczność aktualizacji wartości bilansowej aktywów złoza YME.

W celu określenia wpływu kluczowych czynników na wyniki testu przeprowadzono analizę wrażliwości przy następujących założeniach: cena ropy naftowej i gazu ziemnego +/- 15%, wolumen produkcji +/- 15%, kurs USD/NOK +/- 15% oraz stopy dyskonta +/- 0,5 p.p.

Poniżej przedstawiono szacowany poziom utworzenia (-) i odwrócenia (+) odpisów aktualizujących na koniec drugiego kwartału 2021 roku przy zmienionych względem przyjętych kluczowych założeniach:

Czynnik	Zmiana	Szacowany poziom utworzenia i odwrócenia odpisów	
		w mln zł	
cena ropy naftowej i gazu ziemnego	+/- 15%	+228,2	-266,3
wolumen produkcji	+/- 15%	+219,5	-257,7
kurs USD/NOK	+/- 15%	+219,5	-257,7
stopa dyskonta	+/- 0,5 p.p.	-39,6	+2,4

Informacja na temat testów na utratę wartości aktywów produkcyjnych morskiej kopalni gazu ziemnego i kondensatu Heimdal oraz aktywów pola gazowego Sleipner oraz złoza Utgard w Norwegii

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa dokonała analizy przesłanek wewnętrznych oraz zewnętrznych mogących wskazywać na możliwość utraty wartości aktywów morskiej kopalni gazu ziemnego i kondensatu Heimdal oraz aktywów pola gazowego Sleipner oraz złoza Utgard. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono konieczności przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów.

W pierwszym półroczu 2021 roku Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości aktywów wydobywczych dla poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne ze złóż produkcyjnych obszaru Heimdal (Atla, Vale, Skirne, Heimdal) oraz obszaru Sleipner i Utgard. Przeprowadzone testy wykazały konieczność rozpoznania odpisów aktualizujących wartość złoza Utgard w wysokości 38,9 mln zł. Na przełomie grudnia 2020 roku i stycznia 2021 roku została przeprowadzona operacja naprawy szybu wydobywczego na złożu Utgard mająca na celu eliminację przedostawania się do niego wody. W wyniku jej przeprowadzenia nastąpił wzrost dziennej produkcji z tego złoza w porównaniu do IV kwartału 2020 roku. W maju 2021 roku zaczęto obserwować ponowne przedostawanie się wody do szybów. W związku z tym na sierpień 2021 roku została zaplanowana kolejna kampania naprawy jednego z szybów. Zidentyfikowane ryzyko skrócenia okresu eksploatacji złoza Utgard, znalazło swoje odzwierciedlenie w utworzonym odpisie z tytułu utraty wartości. Dodatkowo w pierwszym półroczu 2021 roku rozpoznano odwrócenie odpisu aktualizującego wartość złoza Vale w wysokości 17,9 mln zł, które wynikało z wydłużenia horyzontu produkcji skutującego zwiększeniem wielkości wydobywanych zasobów.

Norweskie aktywa produkcyjne testowano ustalając ich wartość odzyskiwalną na poziomie wartości użytkowej oszacowanej metodą zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

Główne założenia przyjęte do ustalenia wartości odzyskiwanej były następujące:

- okres prognozy przepływów pieniężnych odpowiada okresowi planowanej eksploatacji,
- stopa dyskonta odpowiada średniowazonemu kosztowi kapitału i skalkulowana została na poziomie 7,60% po uwzględnieniu opodatkowania krańcową stopą opodatkowania 78% (obowiązującą w Norwegii),
- wolumeny produkcji i sprzedaży, poziom nakładów inwestycyjnych, poziom kosztów operacyjnych oraz kosztów likwidacji złoza zgodnie z prognozami operatorów danego złoza.

Na potrzeby testów przeprowadzonych na dzień 30 czerwca 2021 roku przyjęto następujące założenia cenowe:

- dla ropy naftowej w USD/bbl (za baryłkę ropy, ang. barrel of oil equivalent):

- na lata 2021 – 2026 na poziomie zgodnym z założeniami cenowymi dostępnych rynkowych scenariuszy,
- od roku 2027 ceny ropy naftowej przyjęto przy założeniu braku zmienności notowań w długim okresie kontynuując poziom zbliżony z rokiem 2026 skorygowany o indeks inflacji;

- dla gazu ziemnego w USD/boe (za baryłkę ekwiwalentu ropy):

- na lata 2021 – 2026 na poziomie zgodnym z założeniami cenowymi dostępnych rynkowych scenariuszy, a od roku 2027 przy założeniu braku zmienności notowań w długim okresie kontynuując poziom zbliżony z rokiem 2026 skorygowany o indeks inflacji.

W związku z dużą zmiennością rynku, w szczególności cen ropy naftowej i gazu ziemnego, istnieje możliwość wystąpienia racjonalnie uzasadnionych zmian przyjętych założeń i zmiany te mogą spowodować konieczność aktualizacji wartości bilansowej aktywów LOTOS E&P Norge.

W celu określenia wpływu kluczowych czynników na wyniki testów przeprowadzono analizę wrażliwości przy następujących założeniach: cena ropy naftowej i gazu ziemnego +/- 15%, wolumen produkcji +/- 15%, kurs USD/NOK +/- 15% oraz stopa dyskonta +/- 0,5 p.p.

Poniżej przedstawiono szacowany poziom utworzenia (-) i odwrócenia (+) odpisów aktualizujących testowane aktywa obszaru Heimdal i Sleipner oraz złoża Utgard na koniec drugiego kwartału 2021 roku przy zmianie kluczowych założeń:

Czynnik	Zmiana	Szacowany poziom utworzenia i odwrócenia odpisów	
		w mln zł	
cena ropy naftowej i gazu ziemnego	+/- 15%	-9,4	-34,6
wolumen produkcji	+/- 15%	-9,1	-34,9
kurs USD/NOK	+/- 15%	-9,9	-34,1
stopa dyskonta	+/- 0,5 p.p.	-22,3	-21,7

Informacja na temat testów na utratę wartości lądowych kopalń węglowodorów na Litwie

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa dokonała analizy przesłanek wewnętrznych oraz zewnętrznych mogących wskazywać na możliwość utraty wartości lądowych złóż i infrastruktury wydobywczej na Litwie. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono brak konieczności przeprowadzenia testów na utratę wartości tych aktywów.

19. Transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych

	9 miesięcy zakończone 30 września 2021	9 miesięcy zakończone 30 września 2020
	(niebadane)	(niebadane)
Nakłady inwestycyjne segmentu wydobywczego	312,4	302,5
Nakłady inwestycyjne segmentu produkcji i handlu	372,7	297,2
Razem	685,1	599,7

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku, jak i w okresie porównywalnym nakłady inwestycyjne w segmencie wydobywczym dotyczyły głównie złoża B-8 na Morzu Bałtyckim, eksploatacji złoża YME oraz obszaru Heimdal w Norwegii.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku nakłady inwestycyjne w segmencie produkcji i handlu związane były głównie z rozbudową sieci stacji paliw, zakupem katalizatorów, nabyciem platform wagonowych oraz zakupem części zamiennych. W okresie porównywalnym nakłady inwestycyjne związane były głównie z Projektem EFRA, rozbudową sieci stacji paliw, budową nawlewką kolejowego oraz nabyciem platform wagonowych.

Na dzień 30 września 2021 roku nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przyszłe zobowiązania umowne Grupy dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych wynosiły 504,5 mln zł (31 grudnia 2020 roku: 458,9 mln zł). Na dzień 30 września 2021 roku zakontraktowane nakłady związane były między innymi z rozbudową sieci stacji paliw, modernizacją Terminala Paliw w Piotrkowie Trybunalskim, zakupem taboru intermodalnego, projektem rozbudowy pojemności magazynowych i mocy nawlewkowych LPG, modernizacją systemów sterowania instalacjami, projektem modernizacji instalacji Clausa (odzysku siarki) oraz zagospodarowaniem złoża B-8.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 2020 roku Grupa nie dokonywała istotnych transakcji sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych.

20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 września 2021	30 września 2020
	(niebadane)	(niebadane)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1.709,9	1.617,0
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1.709,9	1.617,0

21. Kredyty, pożyczki, obligacje oraz leasing

	30 września 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 (badane)
Kredyty bankowe:	1.806,7	2.559,8
- celowe kredyty inwestycyjne	1.006,2	2.149,2
- kredyty obrotowe	-	222,4
- kredyt na refinansowanie i finansowanie zapasów	800,5	188,2
Pożyczki	29,5	35,6
Obligacje	224,4	231,7
Leasing	1.227,6	1.246,4
Razem	3.288,2	4.073,5
w tym:		
część długoterminowa	1.887,7	2.717,7
część krótkoterminowa	1.400,5	1.355,8

	Kredyty	Pożyczki	Obligacje	Leasing	Razem
31 grudnia 2020 (badane)	2.559,8	35,6	231,7	1.246,4	4.073,5
Wpływy netto	557,8	-	-	-	557,8
Wydatki netto	(1.240,6)	(6,2)	(21,9)	(168,5)	(1.437,2)
Zapłacone odsetki i prowizje	(33,2)	(0,8)	(3,4)	(54,6)	(92,0)
Nowe umowy leasingu	-	-	-	131,3	131,3
Naliczone odsetki i prowizje	61,7	0,8	4,1	52,8	119,4
Koszty rozliczane w czasie	7,0	0,1	-	-	7,1
Różnice kursowe	116,4	-	13,9	(0,1)	130,2
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	(222,2)	-	-	-	(222,2)
Pozostałe	-	-	-	20,3	20,3
30 września 2021 (niebadane)	1.806,7	29,5	224,4	1.227,6	3.288,2

	Kredyty	Pożyczki	Obligacje	Leasing	Razem
31 grudnia 2019 (badane)	2.865,2	43,4	231,8	1.276,0	4.416,4
Wpływy netto	70,3	-	-	-	70,3
Wydatki netto	(421,7)	(5,9)	-	(154,7) ⁽¹⁾	(582,3)
Zapłacone odsetki i prowizje	(98,2)	(1,2)	(4,7)	(58,9)	(163,0)
Nowe umowy leasingu	-	-	-	118,9	118,9
Naliczone odsetki i prowizje	61,6	1,2	7,6	57,3	127,7
Koszty rozliczane w czasie	13,1	-	-	-	13,1
Różnice kursowe	50,7	-	4,2	4,0	58,9
Pozostałe	-	-	-	(10,3)	(10,3)
30 września 2020 (niebadane)	2.541,0	37,5	238,9	1.232,3	4.049,7

⁽¹⁾ W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, w pozycji „Płatności z tytułu leasingu”, uwzględnione zostały również opłaty wstępne z tytułu umów leasingu w wysokości 8,8 mln zł.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku wpływy z tytułu zaciągniętych przez Grupę kredytów wyniosły 557,8 mln zł i dotyczyły kredytu Jednostki Dominującej na refinansowanie i finansowanie zapasów (554,1 mln zł) oraz kredytu spółki LOTOS Terminale S.A. (3,7 mln zł). Wydatki z tytułu spłaty kredytów w tym samym okresie wyniosły 1.240,6 mln zł i dotyczyły głównie kredytów spółki LOTOS Asphalt Sp. z o.o. (840,5 mln zł), kredytów Jednostki Dominującej (301,9 mln zł) oraz spółki LOTOS Paliwa Sp. z o.o. (84,2 mln zł). Powyższe kwoty zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności finansowej odpowiednio w pozycjach: Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów oraz Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

W dniu 21 czerwca 2021 roku spółka LOTOS Asphalt Sp. z o.o. dokonała dobrowolnej, całkowitej spłaty kredytu, zaciągniętego na podstawie umowy z dnia 30 czerwca 2015 roku, na sfinansowanie realizacji Projektu EFRA. Nastąpiło również anulowanie i rozliczenie wynikającego z ww. umowy kredytu obrotowego oraz rozliczenie powiązanych z kredytem transakcji zabezpieczających stopy procentowe. Spłata kredytu skutkuje ponadto zwolnieniem ustanowionych w związku z nim zabezpieczeń w tym. m.in. hipoteki kaucyjnej na prawach LOTOS Asphalt Sp. z o.o. do nieruchomości, zastawów rejestrowych na zbiorze wszystkich rzeczy i praw należących do LOTOS Asphalt Sp. z o.o. zapasach, na wierzytelnościach z tytułu rachunków bankowych oraz na udziałach LOTOS Asphalt Sp. z o.o. należących do Jednostki Dominującej. Spłata kredytu nastąpiła ze środków własnych spółki oraz środków udostępnionych spółce przez Jednostkę Dominującą w postaci pożyczki na kwotę 400 mln zł. Spłata kapitału kredytu w wysokości 223 mln USD (840,5 mln zł) została zaprezentowana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności finansowej w pozycji: Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

W dniu 30 września 2021 roku spółka LOTOS Paliwa Sp. z o.o. dokonała dobrowolnej, całkowitej spłaty kredytów inwestycyjnych, związanych z finansowaniem rozwoju sieci stacji paliw, zaciągniętych na podstawie umów z konsorcjum banków PKO BP S.A. i Pekao S.A. z dnia 6 marca 2013 roku oraz umów z bankami Pekao S.A. i mBank S.A. z dnia 26 stycznia 2015 roku. Wydatki z tytułu wcześniejszej spłaty kapitału kredytów w wysokości 70,8 mln zł zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności finansowej w pozycji: Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Grupa nie zaciągała pożyczek, natomiast wydatki z tytułu spłaty pożyczek w tym samym okresie wyniosły 6,2 mln zł i dotyczyły głównie spłaty pożyczki na zakup platformy wiertniczej zrealizowany w segmencie wydobywczym w 2014 roku. Powyższa kwota spłaty została zaprezentowana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności finansowej w pozycji Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 30 września 2020 roku w Grupie nie wystąpiły zdarzenia dotyczące niespłacenia zobowiązań finansowych z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu, ani naruszenia istotnych postanowień tych umów mające wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2021 roku Grupa nie dokonała emisji obligacji, natomiast wydatki z tytułu wykupu obligacji w tym samym okresie wyniosły 21,9 mln zł i dotyczyły obligacji wyemitowanych przez spółkę B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Baltic S.K.A. Powyższa kwota została zaprezentowana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności finansowej w pozycji: Wykup obligacji.

W roku 2016 spółka celowa B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Baltic S.K.A. (segment wydobywczy) zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego oraz Polskim Funduszem Rozwoju S.A. (Fundusz Inwestycji Infrastrukturalnych – Dłużny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych) umowy dotyczące finansowania zagospodarowania złoża ropy naftowej B8 na Morzu Bałtyckim, w tym umowy dotyczące programu emisji obligacji senioralnych oraz programu emisji obligacji podporządkowanych. W dniu 25 lipca 2018 roku spółka B8 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Baltic S.K.A. zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego aneks do umowy programu emisji obligacji senioralnych oraz aneksy do warunków emisji obligacji, wyemitowanych przez spółkę i objętych przez BGK. W dniu 27 lipca 2018 roku spółka B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Baltic S.K.A. wyemitowała obligacje o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 30 mln USD. Środki pozyskane z emisji zostały przeznaczone na wykup wszystkich obligacji objętych przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. Terminy wykupu wszystkich wyemitowanych obligacji zostały określone na okresy w przedziale od 30 września 2020 roku do 31 grudnia 2021 roku. W dniu 29 stycznia 2021 roku zawarto aneks do umowy programu emisji obligacji senioralnych oraz aneksy do warunków emisji obligacji i aneks do pisma w sprawie prowizji, które wydłużyły okres dostępności finansowania do dnia 30 czerwca 2021 roku, okres spłaty określony na koniec każdego kwartału od dnia 30 września 2021 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. W dniu 30 września 2021 roku B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Baltic S.K.A. wykupiła pierwszą transzę obligacji, w kwocie 5,6 mln USD (21,9 mln zł).

Na dzień 30 września 2021 roku wartość zobowiązania z tytułu wyemitowanych przez spółkę B8 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Baltic S.K.A. obligacji, bez uwzględnienia wydatków związanych z emisją wynosiła 224,4 mln zł (31 grudnia 2020: 231,7 mln zł).

22. Rezerwy

	Rezerwy na koszty likwidacji i rekultywacji					Razem	Pozostałe rezerwy	Razem	
	Rezerwa na kopalnie ropy naftowej i gazu ziemnego				Rezerwy na wyłączone z użytkowania instalacje rafineryjne i pozostałe				Razem
	Nota	Polska	Norwegia	Litwa					
1 stycznia 2021 (badane)		353,5	985,7	23,2	16,3	1.378,7	177,6	1.556,3	
Utworzenie		-	-	0,1	-	0,1	10,7	10,8	
Aktualizacja szacunku kosztów likwidacji		(21,3)	-	3,4	-	(17,9)	-	(17,9)	
Zmiany wysokości rezerw wynikające z przybliżenia czasu wykonania zobowiązania (efekt odwracania dyskonta)	13	2,2	29,9	(3,0)	-	29,1	-	29,1	
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	29,9	0,1	-	30,0	0,6	30,6	
Wykorzystanie		-	(3,6)	-	-	(3,6)	(2,8)	(6,4)	
Rozwiązanie		-	-	-	-	-	(3,9)	(3,9)	
30 września 2021 (niebadane)		334,4	1.041,9	23,8	16,3	1.416,4	182,2	1.598,6	
w tym:									
część długoterminowa		334,4	1.039,6	23,8	16,2	1.414,0	4,2	1.418,2	
część krótkoterminowa		-	2,3	-	0,1	2,4	178,0	180,4	
1 stycznia 2020 (badane)		267,9	938,4	17,4	16,2	1.239,9	106,0	1.345,9	
Utworzenie		-	-	-	0,2	0,2	8,4	8,6	
Aktualizacja szacunku kosztów likwidacji		(1,1)	-	2,9	-	1,8	1,4	3,2	
Aktualizacja szacunku rezerw z tytułu warunkowych płatności	10	-	-	-	-	-	(4,5)	(4,5)	
Zmiany wysokości rezerw wynikające z przybliżenia czasu wykonania zobowiązania (efekt odwracania dyskonta)	13	-	26,8	0,4	-	27,2	0,1	27,3	
Odsetki od funduszu likwidacji zakładu górniczego		0,3	-	-	-	0,3	-	0,3	
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	(50,7)	1,2	-	(49,5)	(0,5)	(50,0)	
Wykorzystanie		-	(7,3)	-	-	(7,3)	(5,2)	(12,5)	
Rozwiązanie		-	-	-	-	-	(0,5)	(0,5)	
30 września 2020 (niebadane)		267,1	907,2	21,9	16,4	1.212,6	105,2	1.317,8	
w tym:									
część długoterminowa		267,1	904,8	21,9	16,3	1.210,1	0,3	1.210,4	
część krótkoterminowa		-	2,4	-	0,1	2,5	104,9	107,4	

Rezerwy na koszty likwidacji i rekultywacji:

Rezerwa na kopalnie ropy naftowej i gazu ziemnego Polska - rezerwy na przyszłe koszty likwidacji kopalń ropy naftowej i gazu ziemnego na obszarach górniczych B-3 i B-8 oraz fundusz likwidacji zakładu górniczego tworzonego zgodnie z ustawą z dnia 4 lutego 1994 roku - Prawo Geologiczne i Górnicze oraz Rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 24 czerwca 2002 roku w celu pokrycia przyszłych kosztów likwidacji kopalń ropy naftowej i gazu ziemnego.

Rezerwa na kopalnie ropy naftowej i gazu ziemnego Norwegia - rezerwy na przyszłe koszty likwidacji kopalni ropy naftowej na złożu YME oraz kopalń ropy naftowej i gazu ziemnego na złożach Heimdal, Sleipner i Utgard.

Rezerwa na kopalnie ropy naftowej i gazu ziemnego Litwa - rezerwy na przyszłe koszty likwidacji litewskich kopalni ropy naftowej.

Rezerwy na wyłączone z użytkowania instalacje rafineryjne i pozostałe - rezerwa na rekultywację oraz koszty rozbiórki i likwidacji wyłączonych z użytkowania instalacji w spółce LOTOS Terminale S.A., rezerwa na szacunkowe koszty demontażu rurociągu podwodnego eksploatowanego przez spółkę zależną Energobaltic Sp. z o.o. (GK LOTOS Petrobaltic S.A.) oraz na rekultywację terenu i usunięcie zanieczyszczeń.

23. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku w Grupie nie dokonywano zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (zasady opisano w notach 7.20 oraz 7.22 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020) oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej ani też nie dokonywano zmiany klasyfikacji instrumentów finansowych (patrz nota 26.2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020).

23.1 Ustalenie wartości godziwej

30 września 2021	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe					
Inwestycje kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	309,8	309,8	-	-	309,8
Udzielone pożyczki	204,5	204,5	-	204,5	-
Pochodne instrumenty finansowe	126,7	126,7	73,1	53,6	-
Razem	641,0	641,0	73,1	258,1	309,8
Zobowiązania finansowe					
Kredyty	1.806,7	1.811,4	-	1.811,4	-
Obligacje	224,4	225,6	-	225,6	-
Pochodne instrumenty finansowe	48,9	48,9	-	48,9	-
Razem	2.080,0	2.085,9	-	2.085,9	-

31 grudnia 2020	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe					
Inwestycje kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	309,8	309,8	-	-	309,8
Udzielone pożyczki	195,9	195,9	-	195,9	-
Pochodne instrumenty finansowe	67,1	67,1	14,8	52,3	-
Razem	572,8	572,8	14,8	248,2	309,8
Zobowiązania finansowe					
Kredyty	2.559,8	2.572,2	-	2.572,2	-
Obligacje	231,7	233,6	-	233,6	-
Pochodne instrumenty finansowe	19,5	19,5	-	19,5	-
Razem	2.811,0	2.825,3	-	2.825,3	-

Na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość godziwa pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych odpowiada ich wartości księgowej.

24. Zobowiązania i aktywa warunkowe

24.1 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 oraz informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Od dnia kończącego poprzedni rok finansowy, tj. 31 grudnia 2020 roku do dnia publikacji niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego nie wystąpiły znaczące zmiany w zakresie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzyk Spółki lub jednostek od niej zależnych. Informacje na temat istotnych postępowań będących nadal w toku przedstawiono w nocie 29.1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020. Ponadto Grupa zwraca uwagę na to, iż:

Rozliczenia podatkowe Jednostki Dominującej

Rozliczenia podatkowe Spółki są przedmiotem kontroli celno-skarbowych prowadzonych przez organy kontroli skarbowej. Na dzień 30 września 2021 roku Spółka wykazuje rezerwę na ryzyko podatkowe, utworzoną w związku z tymi postępowaniami, w wysokości 90,4 mln zł (31 grudnia 2020 roku: 87,3 mln zł).

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 16 października 2019 roku, w sprawie C-189/18 Glencore, w dniu 15 stycznia 2020 roku Spółka złożyła wnioski o wznowienie postępowań, w sprawach, w których wydane zostały decyzje:

- Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 grudnia 2015 roku, utrzymująca w mocy decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 28 września 2015 roku, określającą Spółce zobowiązanie w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2010 roku w łącznej kwocie 48,4 mln zł,
- Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 lutego 2016 roku, utrzymująca w mocy decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 28 września 2015 roku, określającą Spółce zobowiązanie w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2011 roku w łącznej kwocie 112,5 mln zł,
- Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 25 października 2018 roku, utrzymująca w mocy decyzję Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni z dnia 19 stycznia 2018 roku, określającą Spółce zobowiązanie w podatku od towarów i usług za styczeń 2012 roku w łącznej kwocie 7,3 mln zł,

a po wznowieniu postępowań o:

- uchylenie decyzji organów podatkowych obu instancji i umorzenie postępowań podatkowych w sprawie – w zakresie postępowań za lata 2010 – 2011,
- zawieszenie postępowania do czasu prawomocnego zakończenia postępowania sądowego – w zakresie postępowania za rok 2012, w związku z toczącym się przed NSA postępowaniem ze skargi kasacyjnej Spółki.

W dniu 8 października 2020 roku Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku utrzymał w mocy decyzje Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 grudnia 2015 roku oraz z dnia 29 lutego 2016 roku. W dniu 23 listopada 2020 roku Spółka złożyła odwołania od niekorzystnych decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku. W dniu 23 grudnia 2020 roku Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku wydał decyzje odmawiające uchylenia decyzji z dnia 8 października 2020 roku, na które Spółka złożyła skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku. W dniu 15 czerwca 2021 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku oddalił skargi Spółki na odmowę uchylenia decyzji ostatecznych w sprawie określenia zobowiązania w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2010 i 2011 roku. W dniu 10 września 2021 roku Spółka złożyła skargi kasacyjne od wyroków Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku.

Poza informacjami zaprezentowanymi powyżej, w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku nie wystąpiły istotne zmiany z tytułu innych spraw sądowych lub innych postępowań.

24.2 Pozostałe zobowiązania i aktywa warunkowe

Od dnia kończącego poprzedni rok finansowy, tj. 31 grudnia 2020 roku do dnia publikacji niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w zakresie pozostałych istotnych zobowiązań i aktywów warunkowych Spółki lub jednostek od niej zależnych.

25. Informacje o podmiotach powiązanych

25.1 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi, w których Grupa posiada udziały

W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Grupa przeprowadzała istotne transakcje ze spółką LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o., głównie z tytułu sprzedaży paliwa lotniczego. Łączna wartość tych transakcji wynosiła odpowiednio: 156,3 mln zł i 285,6 mln zł (w okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2020 roku odpowiednio: 24,2 mln zł i 122,8 mln zł). Na dzień 30 września 2021 roku saldo nierozliczonych należności z tego tytułu wynosiło 44,2 mln zł (31 grudnia 2020: 6,7 mln zł).

Ponadto w okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Grupa przeprowadziła transakcje ze spółką UAB Minijos Nafta, których łączna wartość wyniosła odpowiednio 4,3 mln zł i 10,7 mln zł (w okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2020 roku odpowiednio: 1,6 mln zł i 6,4 mln zł). Transakcje dotyczyły zakupu ropy naftowej. Na dzień 30 września 2021 roku saldo nierozliczonych zobowiązań z tego tytułu wynosiło 6,5 mln zł (31 grudnia 2020: 1,2 mln zł).

25.2 Podmiot sprawujący kontrolę nad Grupą

Na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku Skarb Państwa był właścicielem 53,19% akcji Grupy LOTOS S.A.

W związku z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19, Grupa LOTOS S.A. w roku 2020 wykonała polecenie Prezesa Rady Ministrów wydane na podstawie art. 11 ust. 2 Ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842) i zakupione środki ochrony indywidualnej służące zwalczaniu pandemii COVID-19 przekazała do składnic Agencji Rezerw Materiałowych. Na dzień 30 września 2021 roku Spółka nie wykazuje salda należności od Skarbu Państwa z tytułu tej transakcji (31 grudnia 2020: 45,8 mln zł)

Ponadto, na podstawie decyzji administracyjnej Grupa LOTOS S.A. otrzymała polecenie budowy szpitala tymczasowego jako kolejny element wsparcia społeczeństwa przez podmioty kontrolowane przez Skarb Państwa. Koszty poniesione w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku w związku z zaangażowaniem Grupy LOTOS S.A. w budowę, wyposażenie i funkcjonowanie szpitala, na których zwrot Grupa LOTOS S.A. podpisała w dniu 6 kwietnia 2021 roku umowę ze Skarbem Państwa, wyniosły 35,3 mln zł (patrz nota 11). Zaakceptowane przez Skarb Państwa w okresie do dnia 30 września 2021 roku koszty wyniosły 9,4 mln zł (patrz nota 10). Na dzień 30 września 2021 roku Spółka wykazuje nierozliczone saldo należności od Skarbu Państwa z tytułu tej transakcji w wysokości 0,6 mln zł.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2020 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą LOTOS S.A. a Skarbem Państwa.

25.2.1 Transakcje z jednostkami powiązаныmi, w których Skarb Państwa sprawuje kontrolę, współkontrolę lub ma na nie znaczący wpływ

W okresie 3 i 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 30 września 2020 roku Grupa przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez Skarb Państwa, których łączna wartość była istotna. Spółka zidentyfikowała transakcje z jednostkami powiązаныmi poprzez Skarb Państwa w oparciu o „Wykaz Spółek z udziałem Skarbu Państwa” ze strony internetowej Serwisu Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje były przeprowadzone na zasadach rynkowych i związane były z bieżącą działalnością operacyjną Grupy. Transakcje dotyczyły głównie zakupu i sprzedaży paliw oraz gazu ziemnego, zakupu ropy naftowej, energii oraz usług transportowych.

	3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Sprzedaż	433,4	1.040,2	502,5	936,9
Zakupy	677,8	1.621,5	357,1	1.060,0

	30 września 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 (badane)
Należności	128,6	123,0
Zobowiązania	501,3	239,0

Ponadto Grupa wykazuje zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji oraz leasingu wobec banków i instytucji finansowych, nad którymi Skarb Państwa sprawuje kontrolę, współkontrolę lub ma na nie znaczący wpływ. Do podmiotów tych należą między innymi PKO BP S.A., PEKAO S.A., Bank Gospodarstwa Krajowego, Agencja Rozwoju Przemysłu S.A.

	30 września 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 (badane)
Kredyty bankowe	354,4	1.137,3
Pożyczki	29,5	35,6
Obligacje	224,4	231,7
Leasing	2,1	7,6
Razem	610,4	1.412,2

GRUPA KAPITAŁOWA LOTOS
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

w mln zł

25.3 Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki	9 miesięcy zakończone 30 września 2021	9 miesięcy zakończone 30 września 2020
	(niebadane)	(niebadane)
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia)	5,57	3,42
Zofia Paryła	1,01	0,55
Jarosław Wittstock	1,21	0,54
Piotr Walczak	0,67	-
Jarosław Wróbel	0,36	-
Krzysztof Nowicki	0,43	-
Marian Krzemiński	0,77 ⁽¹⁾	0,54
Artur Cieślak	0,36	0,02
Paweł Majewski	0,36	0,45
Jarosław Kawula	0,24	0,66 ⁽²⁾
Mateusz Bonca	-	0,19 ⁽¹⁾
Patryk Demski	0,01	0,04 ⁽³⁾
Robert Sobków	0,15	0,26 ⁽¹⁾
Mariusz Machajewski	-	0,17
Marcin Jastrzębski	-	0,00
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia)	0,38	0,42
Piotr Ciach	0,06	0,06
Dariusz Figura	0,06	0,06
Beata Kozłowska-Chyła	0,07	0,07
Katarzyna Lewandowska	0,06	0,06
Adam Lewandowski	0,05	0,06
Grzegorz Rybicki	0,06	0,06
Katarzyna Maćkowska	0,01	-
Rafał Włodarski	0,01	-
Agnieszka Szklarczyk-Mierzwa	-	0,05
Razem ⁽⁴⁾	5,95	3,84
w tym wypłacone wynagrodzenie zmienne:	2,58	0,39
Zarząd		
Zofia Paryła	0,42	-
Jarosław Wittstock	0,70	-
Piotr Walczak	0,14	-
Marian Krzemiński	0,42	-
Artur Cieślak	0,15	-
Paweł Majewski	0,36	-
Jarosław Kawula	0,24	-
Robert Sobków	0,15	0,22
Mariusz Machajewski	-	0,17

⁽¹⁾ W tym wypłacone odszkodowanie z tytułu zakazu konkurencji.

⁽²⁾ W tym wypłacona odprawa z tytułu rozwiązania umowy o świadczenie usług zarządzania i odszkodowanie z tytułu zakazu konkurencji.

⁽³⁾ Wypłacone odszkodowanie z tytułu zakazu konkurencji.

⁽⁴⁾ Wartość wynagrodzenia uwzględnia zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 30 września 2020 roku Grupa nie zawierała żadnych transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej, nie udzielała wymienionym osobom żadnych pożyczek, zaliczek, gwarancji, ani nie zawierała żadnych innych umów o charakterze nierynkowym, bądź o istotnym wpływie na niniejsze sprawozdanie finansowe.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 30 września 2020 roku, na podstawie złożonych oświadczeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, Grupa LOTOS S.A. nie uzyskała wiedzy o transakcjach zawartych przez ich małżonków, krewnych lub powinowatych w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania ze Spółką lub z podmiotem Grupy Kapitałowej LOTOS.

Wynagrodzenie wypłacone głównej kadry kierowniczej (za wyjątkiem członków Zarządu Jednostki Dominującej)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021	9 miesięcy zakończone 30 września 2020
	(niebadane)	(niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia), w tym:	29,0	27,2
- wypłacona nagroda roczna	8,0	6,4
- wypłacona nagroda jubileuszowa	0,1	-

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku oraz 30 września 2020 roku Grupa nie udzielała pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej.

25.4 Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez członków Zarządu bądź Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2021 roku Grupa przeprowadzała transakcje ze stronami powiązanymi poprzez członków Zarządu bądź Rady Nadzorczej. Transakcje te związane były głównie z zakupem gazu ziemnego (20,5 mln zł), zakupem ubezpieczeń cywilno-prawnych oraz majątkowych (13,1 mln zł), zakupem chemikaliów (1,3 mln zł) oraz sprzedażą paliw (4,7 mln zł).

Ponadto w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Grupa podpisała umowę ze Skarbem Państwa powiązanym poprzez członków Rady Nadzorczej o zwrot poniesionych środków przeznaczonych na budowę, wyposażenie i funkcjonowanie szpitala tymczasowego dla chorych na COVID-19. W związku z zawartą umową, w analizowanym okresie Spółka wystawiła faktury w łącznej kwocie 9,4 mln zł. Na dzień 30 września 2021 roku Spółka wykazuje nierozliczone saldo należności od Skarbu Państwa z tytułu tej transakcji w wysokości 0,6 mln zł (patrz nota 25.2).

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa wykazuje zobowiązania z tytułu kredytów wobec banku powiązanego poprzez członka Rady Nadzorczej na łączną kwotę 207,6 mln zł (31 grudnia 2020 roku: 659,9 mln zł).

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2020 roku Grupa przeprowadzała transakcje związane głównie z zakupem ubezpieczeń cywilno-prawnych oraz majątkowych (6,7 mln zł), zakupem usługi transportowej związanej z nabyciem środków ochrony osobistej (6,4 mln zł) oraz zakupem chemikaliów (1,1 mln zł). Przychody z tytułu transakcji ze stronami powiązanymi poprzez członków Zarządu bądź Rady Nadzorczej wynosiły 1,9 mln zł i dotyczyły głównie odszkodowań z tytułu ubezpieczeń majątkowych. Na dzień 30 września 2020 roku saldo z tytułu nierozliczonych transakcji ze stronami powiązanymi poprzez członków Zarządu bądź Rady Nadzorczej Spółki wynosiło 0,3 mln zł.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi przez członków Zarządu bądź Rady Nadzorczej były przeprowadzane na zasadach rynkowych.

**II. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
ZA OKRES 3 I 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU**

GRUPA LOTOS S.A.
Kwartalna informacja finansowa
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
w milionach złotych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	3 miesiące zakończone 30 września 2021 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30 września 2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30 września 2020 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	8.099,4	19.733,4	4.487,0	13.342,0
Koszt własny sprzedaży	(7.108,4)	(17.120,0)	(4.271,6)	(13.967,2)
Zysk/(Strata) na sprzedaży	991,0	2.613,4	215,4	(625,2)
Koszty sprzedaży	(186,9)	(523,0)	(179,3)	(561,4)
Koszty ogólnego zarządu	(70,0)	(210,5)	(66,7)	(200,8)
Pozostałe przychody	(14,5)	15,3	0,6	4,4
Pozostałe koszty	(36,4)	(84,6)	(1,1)	(15,3)
(Strata)/Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(1,5)	(0,8)	0,2	2,1
Zysk/(Strata) operacyjny/(a)	681,7	1.809,8	(30,9)	(1.396,2)
Przychody finansowe	220,4	471,5	158,6	330,0
w tym przychody z tytułu odsetek obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej	6,0	10,7	0,1	2,4
Koszty finansowe	(55,2)	(80,3)	(14,2)	(79,8)
(Strata)/Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(0,1)	1,0	-	-
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	846,8	2.202,0	113,5	(1.146,0)
Podatek dochodowy od osób prawnych	(128,4)	(362,5)	(5,8)	268,3
Zysk/(Strata) netto	718,4	1.839,5	107,7	(877,7)

Inne całkowite dochody/(straty)

Pozycje, które w przyszłości mogą zostać zreklasyfikowane do wyniku:

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	(44,6)	(19,5)	94,4	132,8
Podatek dochodowy dotyczący zabezpieczenia przepływów pieniężnych	8,5	3,7	(17,9)	(25,2)
Inne całkowite dochody/(straty) netto	(36,1)	(15,8)	76,5	107,6
Całkowite dochody/(straty) ogółem	682,3	1.823,7	184,2	(770,1)

Zysk/(Strata) netto na jedną akcję (w złotych)

Średnia ważona liczba akcji w milionach sztuk	184,9	184,9	184,9	184,9
- podstawowa/(a)	3,89	9,95	0,58	(4,75)
- rozwodniona/(a)	3,89	9,95	0,58	(4,75)

GRUPA LOTOS S.A.
Kwartalna informacja finansowa
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
w milionach złotych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	30 września 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 (badane)
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	5.350,1	5.474,6
Aktywa niematerialne	74,7	77,7
Udziały i akcje	3.195,1	3.293,0
Pochodne instrumenty finansowe	65,5	1,2
Udzielone pożyczki	552,7	198,9
Pozostałe aktywa długoterminowe	0,8	26,2
Aktywa trwałe razem	9.238,9	9.071,6
Aktywa obrotowe		
Zapasy	4.394,9	3.193,7
- w tym zapasy obowiązkowe	3.314,7	2.151,4
Należności z tytułu dostaw i usług	3.732,9	1.445,4
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	180,0
Pochodne instrumenty finansowe	61,2	65,9
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	642,7	121,3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	179,4	1.072,0
Aktywa obrotowe razem	9.011,1	6.078,3
Aktywa razem	18.250,0	15.149,9
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	184,9	184,9
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	2.228,3	2.228,3
Kapitał rezerwowy z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	(40,2)	(24,4)
Zyski zatrzymane	8.900,1	7.060,6
Kapitał własny razem	11.273,1	9.449,4
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty, leasing	766,7	1.027,2
Pochodne instrumenty finansowe	1,5	1,0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	281,4	112,5
Świadczenia pracownicze	91,3	85,3
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	13,0	13,4
Zobowiązania długoterminowe razem	1.153,9	1.239,4
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty, leasing	1.153,9	740,3
Pochodne instrumenty finansowe	47,4	10,3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.281,5	1.657,6
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	40,9	-
Świadczenia pracownicze	57,0	76,0
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	2.242,3	1.976,9
Zobowiązania krótkoterminowe razem	5.823,0	4.461,1
Zobowiązania razem	6.976,9	5.700,5
Kapitał własny i zobowiązania razem	18.250,0	15.149,9

GRUPA LOTOS S.A.
Kwartalna informacja finansowa
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
w milionach złotych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

(sporządzone metodą pośrednią)

	9 miesięcy zakończone 30 września 2021	9 miesięcy zakończone 30 września 2020
	(niebadane)	(niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/(Strata) netto	1.839,5	(877,7)
Korekty:	(2.755,8)	1.367,8
Podatek dochodowy	362,5	(268,3)
Amortyzacja	307,6	301,9
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	94,8	163,9
Odsetki i dywidendy	(328,8)	(295,8)
(Zyski)/Straty z tytułu działalności inwestycyjnej	(1,3)	(0,2)
Odpis z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach powiązanych	-	26,5
Rozliczenie i wycena pochodnych instrumentów finansowych	(119,9)	21,3
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług	(2.287,5)	60,7
(Zwiększenie) stanu pozostałych aktywów	(450,0)	(0,8)
(Zwiększenie)/Zmniejszenie stanu zapasów	(1.201,4)	1.621,6
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	623,9	(574,2)
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań i rezerw	257,3	302,5
(Zmniejszenie)/Zwiększenie stanu świadczeń pracowniczych	(13,0)	8,7
Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)	31,4	(145,6)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(884,9)	344,5
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Otrzymane dywidendy	339,7	231,4
Otrzymane odsetki	2,3	0,3
Otrzymane prowizje	11,1	-
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	-	16,6
Sprzedaż udziałów i akcji w jednostkach powiązanych	98,0	-
Splata udzielonych pożyczek	3,0	19,5
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	(189,6)	(126,0)
Udzielone pożyczki	(404,4)	(1,2)
Depozyt zabezpieczający	48,0	4,9
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	34,0	(4,4)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(57,9)	141,1
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów	554,1	-
Wydatki z tytułu spłaty kredytów	(301,9)	(309,2)
Zapłacone dywidendy	-	(184,9)
Zapłacone odsetki	(25,3)	(54,5)
Płatności z tytułu leasingu	(2,7)	(2,2)
Rozliczenie pochodnych instrumentów finansowych	48,6	(46,4)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	272,8	(597,2)
Przepływy pieniężne netto razem	(670,0)	(111,6)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(0,4)	1,0
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(670,4)	(110,6)
Środki pieniężne na początek okresu	849,8	319,0
Środki pieniężne na koniec okresu	179,4	208,4

GRUPA LOTOS S.A.
Kwartalna informacja finansowa
za okres 3 i 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku
w milionach złotych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowý z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
1 stycznia 2021 (badane)	184,9	2.228,3	(24,4)	7.060,6	9.449,4
Zysk netto	-	-	-	1.839,5	1.839,5
Inne całkowite dochody/(straty) netto	-	-	(15,8)	-	(15,8)
Całkowite dochody/(straty) ogółem	-	-	(15,8)	1.839,5	1.823,7
30 września 2021 (niebadane)	184,9	2.228,3	(40,2)	8.900,1	11.273,1
1 stycznia 2020 (badane)	184,9	2.228,3	(203,6)	8.129,7	10.339,3
Strata netto	-	-	-	(877,7)	(877,7)
Inne całkowite dochody/(straty) netto	-	-	107,6	-	107,6
Całkowite dochody/(straty) ogółem	-	-	107,6	(877,7)	(770,1)
Dywidenda	-	-	-	(184,9)	(184,9)
30 września 2020 (niebadane)	184,9	2.228,3	(96,0)	7.067,1	9.384,3

ZATWIERDZENIE KWARTALNEGO RAPORTU FINANSOWEGO

Niniejszy kwartalny raport finansowy został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd w dniu 27 października 2021 roku.

Podpisy członków Zarządu oraz osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych Grupy LOTOS S.A.

Prezes Zarządu

Zofia Paryła

Wiceprezes Zarządu ds. Inwestycji i Innowacji

Jarosław Piotr Wróbel

Wiceprezes Zarządu ds. Produkcji i Handlu

Piotr Aleksander Walczak

Wiceprezes Zarządu ds. Korporacyjnych

Jarosław Wittstock

Wiceprezes Zarządu ds. Fuzji i Przejęć

Krzysztof Nowicki

Dyrektor Centrum Finansowo-Księgowego – Główny Księgowy

Magdalena Skibińska