

Dane finansowe > Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2014 > Dodatkowe informacje i objaśnienia
> 10. Podatek dochodowy

10. Podatek dochodowy

10.1 Obciążenia podatkowe

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2014	za rok zakończony 31 grudnia 2013 (dane przekształcone)
Podatek bieżący		69.377	81.911
Podatek odroczony	10.3	(726.720)	(180.015)
Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto	10.2	(657.343)	(98.104)
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach (netto), w tym z tytułu:		(112.756)	22.909
- zabezpieczeń przepływów pieniężnych	23	(111.099)	22.945
- zysków/(strat) aktuarialnych dotyczących świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia		(1.657)	(36)

Część bieżąca oraz odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym dla podmiotów działających na terenie Polski.

Dla norweskiej spółki zależnej LOTOS Exploration and Production Norge AS marginalna stopa podatkowa wynosi 78% podstawy opodatkowania. Działalność LOTOS Exploration and Production Norge AS podlega opodatkowaniu w ramach dwóch równoległych systemów podatkowych: systemu podatku dochodowego (stawka podatku 27%) oraz systemu podatku naftowego (dodatkowa stawka podatku 51%).

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

10.2 Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie wyniku brutto do podstawy opodatkowania

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2014	za rok zakończony 31 grudnia 2013 (dane przekształcone)
Strata przed opodatkowaniem	(2.123.715)	(58.676)
Podatek dochodowy według stawki 19%	(403.506)	(11.148)
Różnice trwałe	3.869	5.355
Nierozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego na straty podatkowe rozliczane w czasie	60.145	-
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	-	1.418
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	(1.416)	(395)
Efekt podatkowy udziału w zyskach jednostek wycenianych metodą praw własności	4.648	3.445
Efekt podatkowy ulgi biokomponentowej ⁽¹⁾	-	(10.935)
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	454	178
Różnica wynikająca z opodatkowania spółek stawkami innymi niż 19%:	(322.100)	(86.528)
- Norwegia	(322.323)	(83.220)
- Litwa	968	(1.594)
- Cypr	(746)	(1.713)
- Antyle Holenderskie	1	(1)
Pozostałe różnice	563	506
Podatek dochodowy	(657.343)	(98.104)

(1) Grupa wykorzystwała ulgę w większym stopniu niż wynikało to ze wstępnych szacunków będących podstawą do utworzenia związanego z tym aktywa z tytułu podatku odroczonego. W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2013 roku, wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego związanego z ulgą biokomponentową utworzono w pełnej wysokości w oparciu o kwotę ulgi pozostałej do wykorzystania w kolejnych latach. W roku 2014 w pełni wykorzystano możliwą jeszcze do wykorzystania kwotę ulgi oraz jednocześnie rozwiązano utworzone z tego tytułu aktywa z tytułu podatku odroczonego. Podstawę oraz zasady korzystania z ulgi biokomponentowej szerzej opisano w nocie 30.2.

10.3 Odroczonego podatek dochodowy

Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
w tysiącach złotych	Nota	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013 (dane przekształcone)	Zmiana stanu
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1.488.901	924.534	564.367
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		(55.527)	(275.823)	220.296
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	10.3.1	1.433.374	648.711	784.663
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych				65.745
Podatek odroczonego wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto	10.1			(112.756)
Pozostałe różnice:				(10.932)
- uplift ⁽¹⁾				(6.337)
- przeklasyfikowanie do aktywów trwałych (lub grup do zbycia) przeznaczonych do sprzedaży				1.727
- pozostałe				(6.322)
Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane w wyniku netto	10.1			726.720

(1) Ulgą podatkową stosowaną w Norwegii (tzw. uplift). Wyznaczona stawka ulgi wynosi 5,5% w skali roku. Ulgą ta jest kalkulowana na podstawie skapitalizowanych wydatków inwestycyjnych (offshore production installation) i jest rozliczana z przychodem podatkowym w ciągu 4 lat, rozpoczynając w roku, w którym wydatki zostały poniesione. Niewykorzystany w danym okresie uplift może być rozliczany w przyszłości, aż do pełnego wykorzystania - bez limitu czasowego. Niewykorzystany przez spółkę LOTOS Production and Exploration Norge AS uplift powiększył aktywo podatkowe z tytułu straty podatkowej Grupy rozliczanej w czasie bez wpływu na podatek wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

10.3.1 Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

w tysiącach złotych	Nota	31 grudnia 2013 (dane przekształcone)	Podatek odroczonego wykazany w wyniku netto	Podatek odroczonego wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach)	Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych	Pozostałe różnice	31 grudnia 2014
Aktywa z tytułu podatku odroczonego							
Świadczenia pracownicze		49.561	3.038	1.657	(232)	(1.724)	52.300
Odpisy aktualizujące wartość zapasów		564	85.593	-	1	-	86.158
Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych		115.837	17.213	-	(7.901)	-	125.149
Odpisy aktualizujące wartość aktywów związanych ze złożem YME		714.882	(714.882) (1)	-	-	-	-
Ujemna wycena pochodnych instrumentów finansowych		13.734	6.182	-	-	-	19.916
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji w walutach obcych		6.446	(6.292)	-	226	-	380
Odpisy aktualizujące wartość należności		16.200	1.225	-	-	-	17.425
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		28.068	(3.735)	-	-	-	24.333
Rezerwy na likwidację kopalni ropy naftowej i gazu oraz rekultywację terenu		187.827	100.157	-	(12.426)	-	275.558
Aktywa z tytułu niezrealizowanej marży		8.545	619	-	-	-	9.164
Straty podatkowe rozliczane w czasie		1.089.325	947.917 (1)	-	(74.829)	12.656	1.975.069
Pozostałe rezerwy		9.619	1.529	-	-	-	11.148
Ulgą biokomponentowa		4.463	(4.463)	-	-	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych		-	-	96.787	-	-	96.787
Pozostałe		16.919	10.218	-	(470)	-	26.667
Razem		2.261.990	444.319	98.444	(95.631)	10.932	2.720.054
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego							

Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i pozostałych aktywów niematerialnych	1.493.672	(273.812)	-	(30.900)	-	1.188.960	
Dodatnia wycena pochodnych instrumentów finansowych	140	(140)	-	-	-	-	
Rezerwa z tytułu nabytych litewskich koncesji poszukiwawczo - wydobywczych	49.522	(20.905)	-	1.010	-	29.627	
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych	14.312	-	(14.312)	-	-	-	
Naliczone odsetki	43.966	12.937	-	2	-	56.905	
Pozostałe	11.667	(481)	-	2	-	11.188	
Razem	1.613.279	(282.401)	(14.312)	(29.886)	-	1.286.680	
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	10.3	648.711	726.720	112.756	(65.745)	10.932	1.433.374

(1) W związku z dokonaniem w roku 2014 odpisów aktualizujących całość pozostałych nakładów inwestycyjnych związanych z projektem zagospodarowania złoża YME, co szerzej opisano w nocie 13.1.2 i z zakończeniem amortyzacji podatkowej tych aktywów zgodnie z obowiązującymi norweskimi przepisami podatkowymi, całość aktywów z tytułu podatku odroczonego związanych z odpisami aktualizującymi wartość nakładów inwestycyjnych dotyczących złoża YME została przeniesiona do strat podatkowych rozliczanych w czasie.

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2015 - 2083.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość nierozpoznanych aktywów podatkowych z tytułu strat podatkowych wynosiła 63.025 tys. zł (31 grudnia 2013: 6.452 tys. zł)

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część