

Dane finansowe > Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2014 > Dodatkowe informacje i objaśnienia  
> 16. Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności

## 16. Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności

Grupa posiada udziały we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności, do których należą:

- Umowa joint venture Grupy LOTOS S.A. z BP Europe SE na prowadzenie działalności w zakresie dostaw paliwa lotniczego przez spółkę **LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o.**
- Umowa współpracy spółek LOTOS Petrobaltic S.A. 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).
- Wspólne przedsięwzięcie w zakresie działalności poszukiwawczo-wydobywczej ropy naftowej na terytorium Litwy realizowane w formie spółki **UAB Minijos Nafta**.

Podstawowe informacje dotyczące wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności opisano w nocie 2

<<http://raportroczny.lotosp.pl/pl/dane-finansowe/skonsolidowane-sprawozdanie-finansowe-za-rok-2014/dodatkowe-informacje-i-objasnienia/2.-sklad-grupy-kapitalowej-oraz-jego-zmiany>> .

	Procentowy udział Grupy we własności jednostek			Wartość bilansowa udziałów (w tysiącach złotych)		
	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013	1 stycznia 2013	31 grudnia 2014	31 grudnia 2013	1 stycznia 2013
<b>Segment produkcji i handlu</b>						
LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o.	50,00%	50,00%	-	14.551	14.419	-
<b>Segment wydobywczy (GK LOTOS Petrobaltic S.A.)</b>						
Baltic Gas Sp. z o.o.	49,99%	49,99%	-	12	7	-
Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. <sup>(1)</sup>	62,40%	81,68%	-	51.433	51.796	-
UAB Minijos Nafta	49,99%	49,99%	49,98%	33.603	63.576	85.214
<b>Razem</b>				<b>99.599</b>	<b>129.798</b>	<b>85.214</b>

<sup>(1)</sup> Udział we własności jednostki ustalono na podstawie wartości wkładów wniesionych przez poszczególnych wspólników do sumy wszystkich wkładów na dzień 31 grudnia 2014 roku:

- Baltic Gas Sp. z o.o. (Komplementariusz) 0,001%, (31 grudnia 2013: 0,002%),
- LOTOS Petrobaltic S.A. (Komandytariusz) 62,403% (31 grudnia 2013: 81,693%),
- CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o. („CalEnergy”) (Komandytariusz) 37,596% (31 grudnia 2013: 18,305%).

Procentowy udział Grupy we własności jednostki Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. pośrednio współkontrolowanej wynosi 62,40% (31 grudnia 2013: 81,68%).

w tysiącach złotych	Udział Grupy w wynikach netto jednostek	
	za rok zakończony 31 grudnia 2014	za rok zakończony 31 grudnia 2013
<b>Segment produkcji i handlu</b>		
LOTOS - Air BP Polska Sp. z o.o.	185	(488)
<b>Segment wydobywczy (GK LOTOS Petrobaltic S.A.)</b>		
Baltic Gas Sp. z o.o.	(25)	(15)
Baltic Gas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. <sup>(1)</sup>	(711)	(505)
UAB Minijos Nafta	(23.914) <sup>(2)</sup>	(17.123)
<b>Razem</b>	<b>(24.465)</b>	<b>(18.131)</b>

<sup>(1)</sup> W umowie spółki określono uczestniczenie wspólników w zyskach i stratach spółki Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k. w następujący sposób:

- Baltic Gas Sp. z o.o. posiada 0,001% udziału w zyskach i 100% w stratach,
- LOTOS Petrobaltic S.A. posiada 50,9995% udziału w zyskach
- CalEnergy posiada 48,9995% udziału w zyskach.

W związku z powyższym, w rozumieniu regulacji MSSF spółka Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k jest podmiotem wspólnie kontrolowanym (wspólne przedsięwzięcie wyceniane metodą praw własności zgodnie z MSSF 11) przez Grupę (patrz nota 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013).

<sup>(2)</sup> W tym wartość odpisu aktualizującego udziały w spółce UAB Minijos Nafta w kwocie 21.983 tys. zł (18.118 tys. LTL), patrz nota 16.1.

## 16.1 Zmiana stanu udziałów we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności

### Segment produkcji i handlu

#### LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2014	za rok zakończony 31 grudnia 2013
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>14.419</b>	-
Cena nabycia	-	14.907
Udział w zysku/(stracie) netto	185	(488)
Udział w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto (straty aktuarialne z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia)	(30)	-
Udział w stratach z tytułu transakcji wewnątrzgrupowych	(23)	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>14.551</b>	<b>14.419</b>

### Segment wydobywczy (GK LOTOS Petrobaltic S.A.)

#### Baltic Gas Sp. z o.o.

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2014	za rok zakończony 31 grudnia 2013
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>7</b>	-
Objęcie konsolidacją	-	5
Podwyższenie kapitału	30	20
Sprzedaż udziałów	-	(3)
Udział w stracie netto	(25)	(15)
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>12</b>	<b>7</b>

W dniu 10 kwietnia 2014 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki Baltic Gas Sp. z o.o. z dotychczasowej kwoty 45 tys. zł do kwoty 105 tys. zł, tj. o kwotę 60 tys. zł, przez ustanowienie 1.200 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Wszystkie nowo utworzone udziały zostały pokryte gotówką i objęte przez dotychczasowych Wspólników spółki, tj. LOTOS Petrobaltic S.A. oraz CalEnergy. Spółka LOTOS Petrobaltic S.A. objęła 600 udziałów o łącznej wartości nominalnej 30 tys. zł. Wydatki w kwocie 30 tys. zł z tytułu wniesionego wkładu pieniężnego przez spółkę LOTOS Petrobaltic S.A. wykazano w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej w pozycji *Wniesienie wkładów pieniężnych – wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności*. Podwyższenie zostało zarejestrowane w dniu 27 maja 2014 roku.

#### Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k.

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2014	za rok zakończony 31 grudnia 2013
<b>Stan na początek okresu</b>		<b>51.796</b>	-
Objęcie konsolidacją		-	5
Wniesione wkłady:		-	52.296
- aport nakładów na zagospodarowanie złóż B-4, B-6		-	51.700
- wkład pieniężny		-	428
- wkład niepokryty		-	168
Podwyższenie kapitału	2	348	-
Udział w stracie netto		(711)	(505)
<b>Stan na koniec okresu</b>		<b>51.433</b>	<b>51.796</b>

W 2014 roku wydatki z tytułu wniesionych wkładów pieniężnych do spółki Baltic Gas Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i wspólnicy sp.k. wyniosły łącznie 309 tys. zł, z czego kwota 168 tys. zł dotyczyła wniesionych wkładów w roku 2013. Wydatki z tytułu ww. wkładów wykazano w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej w pozycji *Wniesienie wkładów pieniężnych – wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności*. Na dzień 31 grudnia 2014 roku Grupa wykazywała zobowiązania z tytułu podwyższenia wniesionych wkładów w 2014 roku w kwocie 207 tys. zł.

#### UAB Minijos Nafta

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2014	za rok zakończony 31 grudnia 2013 (dane przekształcone)
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>63.576</b>	<b>85.214</b>
Wypłata dywidendy	(7.280)	(6.098)
Udział w stracie netto:	(23.914)	(17.123)
- udział w stracie netto wspólnego przedsięwzięcia	(1.931)	(17.123)
- odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości udziałów we wspólnym przedsięwzięciu	(21.983)	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	1.221	1.583
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>33.603</b>	<b>63.576</b>

Na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono test na utratę wartości udziałów spółki UAB Minijos Nafta (GK AB LOTOS Geonafta). Grupa ustaliła wartość odzyskiwalną testowanych aktywów na poziomie ich wartości użytkowej oszacowanej metodą zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

Główne założenia przyjęte do ustalenia wartości odzyskiwanej testowanych aktywów są zbieżne z założeniami przyjętymi do ustalenia wartości odzyskiwanej testowanych na dzień 31 grudnia 2014 roku poszczególnych licencji produkcyjnych związanych z koncesjami litewskimi w spółkach GK AB LOTOS Geonafta: AB LOTOS Geonafta (złoża Girkaliai, Kretinga, Nausodis) oraz UAB Manifoldas (złoża Vėžaičiai, Ližiai, Ablinga), patrz nota 15.1.2.

W wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości Grupa dokonała odpisu aktualizującego udziały spółki UAB Minijos Nafta w łącznej wysokości 21.983 tys. zł (18.118 tys. LTL). W skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów dokonany odpis z tytułu utraty wartości udziałów został ujęty w pozycji *Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności*.

## 16.2 Skrócone informacje dotyczące wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w tysiącach złotych	LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k.	UAB Minijos Nafta
	za rok zakończony 31 grudnia 2014			
Przychody ze sprzedaży	478.279	-	-	57.212
Koszt własny sprzedaży	(457.504)	-	(626)	(47.228)
<b>Zysk/(Strata) na sprzedaży</b>	<b>20.775</b>	<b>-</b>	<b>(626)</b>	<b>9.984</b>
Koszty sprzedaży	(15.849)	-	-	(1.088)
Koszty ogólnego zarządu	(4.347)	(50)	(615)	(14.488)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne (netto)	56	-	(123)	(148)
<b>Zysk/(Strata) operacyjny/(a)</b>	<b>635</b>	<b>(50)</b>	<b>(1.364)</b>	<b>(5.740)</b>
Przychody i koszty finansowe (netto)	(137)	-	(58)	289
<b>Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>498</b>	<b>(50)</b>	<b>(1.422)</b>	<b>(5.451)</b>
Podatek dochodowy	(129)	-	-	1.076
<b>Zysk/(Strata) netto</b>	<b>369</b>	<b>(50)</b>	<b>(1.422)</b>	<b>(4.375)</b>
Amortyzacja	(779)	-	(626)	(10.900)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w tysiącach złotych	LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k.	UAB Minijos Nafta
	za rok zakończony 31 grudnia 2013			
Przychody ze sprzedaży	19.478	-	-	76.354
Koszt własny sprzedaży	(19.103)	-	(530)	(68.810)
<b>Zysk/(Strata) na sprzedaży</b>	<b>375</b>	<b>-</b>	<b>(530)</b>	<b>7.544</b>
Koszty sprzedaży	(1.108)	-	-	(1.120)
Koszty ogólnego zarządu	(388)	(30)	(479)	(9.614)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne (netto)	(3)	-	-	(37.022)
<b>Strata operacyjna</b>	<b>(1.124)</b>	<b>(30)</b>	<b>(1.009)</b>	<b>(40.212)</b>
Przychody i koszty finansowe (netto)	(36)	-	-	(640)
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>(1.160)</b>	<b>(30)</b>	<b>(1.009)</b>	<b>(40.852)</b>
Podatek dochodowy	184	-	-	6.606
<b>Strata netto</b>	<b>(976)</b>	<b>(30)</b>	<b>(1.009)</b>	<b>(34.246)</b>
Amortyzacja	(126)	-	(530)	(27.170)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w tysiącach złotych	Nota	LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k.	UAB Minijos Nafta
		31 grudnia 2014			
Aktywa trwałe		11.598	1	97.869	122.455
Aktywa obrotowe, w tym:		37.046	25	7.596	13.401
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6.220	9	3.375	2.791
<b>Aktywa razem</b>		<b>48.644</b>	<b>26</b>	<b>105.465</b>	<b>135.856</b>
Zobowiązania długoterminowe		5.081	-	-	18.031
Zobowiązania krótkoterminowe		27.888	2	23.859	5.889
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>32.969</b>	<b>2</b>	<b>23.859</b>	<b>23.920</b>
<b>Aktywa netto</b>		<b>15.675</b>	<b>24</b>	<b>81.606</b>	<b>111.936</b>
		<b>50%</b>	<b>49,99%</b>	<b>*</b>	<b>49,99%</b>
Udział w aktywach netto		7.838	12	51.433	55.968
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości udziałów		-	-	-	(22.365)
Wycena do wartości godziwej		6.736 <sup>(1)</sup>	-	-	-
Eliminacja transakcji wewnątrzgrupowych		(23)	-	-	-
<b>Udział we wspólnych przedsięwzięciach</b>	<b>16</b>	<b>14.551</b>	<b>12</b>	<b>51.433</b>	<b>33.603</b>

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w tysiącach złotych	Nota	LOTOS – Air BP Polska Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o.	Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k.	UAB Minijos Nafta
		31 grudnia 2013			

Aktywa trwałe	12.013	1	67.750	127.458
Aktywa obrotowe, w tym:	27.213	15	3.032	29.420
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	4.327	10	740	15.694
<b>Aktywa razem</b>	<b>39.226</b>	<b>16</b>	<b>70.782</b>	<b>156.878</b>
Zobowiązania długoterminowe	5.186	-	-	23.282
Zobowiązania krótkoterminowe	18.675	2	7.975	6.444
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>23.861</b>	<b>2</b>	<b>7.975</b>	<b>29.726</b>
<b>Aktywa netto</b>	<b>15.365</b>	<b>14</b>	<b>62.807</b>	<b>127.152</b>
	<b>50%</b>	<b>49,99%</b>	<b>*</b>	<b>49,99%</b>
Udział w aktywach netto	7.683	7	51.796	63.576
Wycena do wartości godziwej	6.736 <sup>(1)</sup>	-	-	-
<b>Udział we wspólnych przedsięwzięciach</b>	<b>16</b>	<b>7</b>	<b>51.796</b>	<b>63.576</b>

\* W rozumieniu regulacji MSSF spółka Baltic Gas Sp. z o.o. i wspólnicy sp.k jest podmiotem współkontrolowanym (wspólne przedsięwzięcie wyceniane metodą praw własności zgodnie z MSSF 11) przez Grupę (patrz nota 16 <<http://raportroczny.lotos.pl/pl/dane-finansowe/skonsolidowane-sprawozdanie-finansowe-za-rok-2014/dodatkowe-informacje-i-objasnienia/16.-wspolne-przedswiezecia-wyceniane-metoda-praw-wlasnosci>>, powyżej).

<sup>(1)</sup> Kwota zysku z wyceny zachowanej inwestycji w poprzednio kontrolowanej przez Grupę jednostce do jej wartości godziwej na dzień utraty kontroli w wysokości 6.736 tys. zł (patrz nota 2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013).

Informacje o transakcjach ze wspólnymi przedsięwzięciami, w których Grupa posiada udziały przedstawiono w nocie 36.1.

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