

Dane finansowe > Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2014 > Dodatkowe informacje i objaśnienia
> 6. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych
oraz zmiana zasad rachunkowości

6. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych oraz zmiana zasad rachunkowości

W celu zachowania przejrzystości i odniesienia do wcześniej opublikowanych danych finansowych na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2013 oraz na dzień 1 stycznia 2013 roku Grupa prezentuje szczegółowe zestawienie wszystkich, niezbędnych przekształceń dokonanych dla poszczególnych pozycji sprawozdawczych w formie tabelarycznej w notce 6.4 poniżej. W notach 6.1, 6.2 i 6.3 podano informacje na temat przyczyn dokonanych przekształceń.

6.1 Zmiana danych w związku z ostatecznym rozliczeniem nabycia udziałów w norweskich koncesjach wydobywczych i poszukiwawczych - Heimdal

18 października 2013 roku spółka należąca do GK LOTOS Petrobaltic S.A. - LOTOS Exploration and Production Norge AS („LOTOS E&P Norge AS”) zawarła umowę z Centrica Resources (Norge) AS i Centrica Norway Limited, podmiotami zależnymi brytyjskiej spółki Centrica Plc., w sprawie nabycia pakietu aktywów Heimdal na Norweskim Szelfie Kontynentalnym.

W dniu 30 grudnia 2013 roku spełnione zostały wszelkie warunki zawieszające wykonanie ww. umowy i nastąpiło przeniesienie na spółkę LOTOS E&P Norge AS wszelkich istotnych korzyści i rodzajów ryzyka związanych z prawem własności do nabytych aktywów Heimdal (patrz nota 13 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013).

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy nabycia aktywów pakietu Heimdal, w terminie trzech miesięcy od dnia nabycia, strony na dzień 31 marca 2014 roku dokonały ostatecznego rozliczenia transakcji. Transakcja nie miała wpływu na wynik finansowy Grupy. Efekt ostatecznego rozliczenia został ujęty retrospektywnie, zatem w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano korekty danych porównawczych na dzień 31 grudnia 2013 roku. Poniżej przedstawiono ostatecznie ustalone wartości oraz ich wpływ na dane na dzień 31 grudnia 2013 roku:

Pozycja sprawozdawcza	Pierwotne rozliczenie na dzień 31 grudnia 2013 roku		Ostateczne rozliczenie na dzień 31 marca 2014 roku		Efekt ostatecznego rozliczenia nabycia wykazany jako korekta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku	
	w mln NOK	w mln PLN	w mln NOK	w mln PLN	w mln NOK	w mln PLN
I. Rzeczowe aktywa trwałe	634,2	314,1	628,2	311,1	(6,0)	(3,0)
II. Aktywa niematerialne	303,6	150,4	303,6	150,4	-	-
Wartość nabytych aktywów Heimdal po uwzględnieniu rozliczenia pro & contra z uwzględnieniem aktywowanych kosztów transakcji i szacunkowych przyszłych płatności warunkowych (I + II)	937,8	464,5	931,8	461,5	(6,0)	(3,0)
III. Aktywo na likwidację	496,0	245,7	496,0	245,7	-	-
Razem (I + II + III)	1.433,8	710,2	1.427,8	707,2	(6,0)	(3,0)
Rozliczenie ceny nabycia (A + B):	910,5	450,9	904,5	447,9	(6,0)	(3,0)
A. Zapłacona cena po uwzględnieniu rozliczenia pro & contra (175,8 mln USD - 77 mln USD)	631,6	312,8	606,8	300,5	(24,8)	(12,3)
B. Wynikająca z pro & contra kwota podatku dotycząca przepływów pieniężnych wygenerowanych w okresie przejściowym (kwota zapłacona przez Centrica do urzędu podatkowego w Norwegii, rozliczona z tytułu podatku odroczonego LOTOS E&P Norge AS)	278,9	138,1	297,7	147,4	18,8	9,3
Aktywowane koszty związane z transakcją (C + D):	27,3	13,6	27,3	13,6	-	-
C. Kwota warunkowych przyszłych płatności wg umowy	10,2	5,1	10,2	5,1	-	-
D. Aktywowane koszty transakcyjne	17,1	8,5	17,1	8,5	-	-

E. Rezerwa na likwidację	496,0	245,7	496,0	245,7	-	-
Razem (A+B+C+D+E)	1.433,8	710,2	1.427,8	707,2	(6,0)	(3,0)

6.2 Zmiana danych w związku z zaprzestaniem stosowania metody proporcjonalnej i zastosowaniem metody praw własności do ujmowania udziałów w posiadanych przez Grupę na dzień 31 grudnia 2013 roku wspólnym przedsięwzięciu prowadzonym w formie spółki UAB Minijos Nafta

Spośród nowych, obowiązujących od dnia 1 stycznia standardów MSSF, standardem, który w istotny sposób wpłynął na zmianę stosowanych przez Grupę polityk rachunkowości jest standard MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (patrz nota 3 <<http://raportroczny.lotos.pl/pl/dane-finansowe/skonsolidowane-sprawozdanie-finansowe-za-rok-2014/dodatkowe-informacje-i-objasnienia/3.-podstawa-sporzadzania-skonsolidowanych-sprawozda-finansowych>>).

Aby zapewnić porównywalność danych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2014, zgodnie z przyjętymi do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego regulacjami MSSF 11, posiadane przez Grupę na dzień 31 grudnia 2013 roku udziały w spółce UAB Minijos Nafta, stanowiącej wspólne przedsięwzięcie w rozumieniu tego standardu, ujęto metodą praw własności, przekształcając odpowiednio dane porównawcze.

W zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku, do konsolidacji spółki UAB Minijos Nafta zastosowana była tzw. metoda proporcjonalna, uregulowana we wcześniej stosowanym standardzie MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”.

Metoda proporcjonalna polegała na tym, iż wszystkie aktywa, zobowiązania, przychody i koszty jednostki współkontrolowanej były indywidualnie sumowane z podobnymi pozycjami w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z udziałem Grupy w aktywach netto tej spółki, jednak MSSF 11 nie przewiduje już możliwości jej stosowania, dlatego Grupa dokonała zmiany zasad w tym zakresie.

Zastosowana w niniejszym sprawozdaniu finansowym metoda praw własności polega na tym, iż inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach w rozumieniu MSSF 11 wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia skorygowanej o późniejszą zmianę udziału Grupy w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Sprawozdanie z całkowitych dochodów odzwierciedla wówczas udział w wynikach działalności tych jednostek, natomiast w przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w ich kapitale własnym Grupa ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym (patrz Zasady rachunkowości, nota 7.11).

Zmiana metody ujęcia spółki UAB Minijos Nafta w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej spowodowała zmniejszenie w stosunku do danych opublikowanych sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku o kwotę 14.863 tys. zł (1 stycznia 2013: 22.557 tys. zł). Przychody ze sprzedaży Grupy za rok 2013 w stosunku do danych opublikowanych zmniejszyły się o kwotę 38.177 tys. zł. Tym samym zysk operacyjny Grupy w roku 2013 wzrósł w stosunku do danych opublikowanych o kwotę 20.106 tys. zł.

Jednocześnie zmiana metody ujęcia nie miała wpływu na kapitał własny oraz wynik netto Grupy za rok 2013. Na dzień 31 grudnia 2013 roku udział Grupy w aktywach netto spółki UAB Minijos Nafta i w ich zmianach w kwocie 63.576 tys. zł został ujęty w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji *Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności* (1 stycznia 2013: 85.214 tys. zł). Udział Grupy w stracie netto za rok 2013 spółki UAB Minijos Nafta w kwocie 17.123 tys. zł został ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji *Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności*.

6.3 Pozostałe istotne zmiany

Zgodnie z dokonaniem w 2014 roku ostatecznym rozliczeniem podatku dochodowego (CIT) za rok 2013 w spółce LOTOS Exploration and Production Norge AS (GK LOTOS Petrobaltic S.A.), Grupa rozpoznała na dzień 31 grudnia 2013 roku należność z tytułu zwrotu podatku dochodowego, co spowodowało reklasyfikację danych na dzień 31 grudnia 2013 roku. Przekształcenie danych dotyczyło pozycji *Aktywa z tytułu podatku odroczonego*, którego wartość spadła o kwotę 46.424 tys. zł oraz pozycji *Należności z tytułu podatku dochodowego*, których wartość wzrosła o tę samą kwotę.

6.4 Zestawienie wszystkich dokonanych przekształceń w stosunku do wcześniej opublikowanych danych finansowych na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 1 stycznia 2013 roku

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku

w tysiącach złotych	31 grudnia 2013* (badane)	31 grudnia 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmian, w tym:	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	Efekt ostatecznego rozliczenia nabycia aktywów Heimdal	Efekt pozostałych zmian
Aktywa trwałe, w tym:	12.038.771	11.979.871	(58.900)	(153)	(12.323)	(46.424)
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>10.048.374</i>	<i>10.009.073</i>	<i>(39.301)</i>	<i>(36.298)</i>	<i>(3.003)</i>	-
<i>Pozostałe aktywa niematerialne</i>	<i>686.222</i>	<i>658.797</i>	<i>(27.425)</i>	<i>(27.431)</i>	<i>6</i>	-
<i>Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw</i>	<i>66.222</i>	<i>129.798</i>	<i>63.576</i>	<i>63.576</i>	-	-

własności

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	980.284	924.534	(55.750)	-	(9.326)	(46.424)
Aktywa obrotowe, w tym:	8.260.052	8.304.089	44.037	(14.710)	12.323	46.424
Zapasy	5.731.851	5.728.884	(2.967)	(2.967)	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	1.594.746	1.591.649	(3.097)	(3.097)	-	-
Należności z tytułu podatku dochodowego	30.755	76.711	45.956	(468)	-	46.424
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	325.079	337.071	11.992	(331)	12.323	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	503.686	495.839	(7.847)	(7.847)	-	-
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	794	794	-	-	-	-
Aktywa razem	20.299.617	20.284.754	(14.863)	(14.863)	-	-
Kapitał własny	9.189.596	9.189.596	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	5.693.643	5.682.002	(11.641)	(11.641)	-	-
Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego	281.307	275.823	(5.484)	(5.484)	-	-
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	711.845	705.688	(6.157)	(6.157)	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5.416.378	5.413.156	(3.222)	(3.222)	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.396.086	2.395.237	(849)	(849)	-	-
Świadczenia pracownicze	105.057	103.973	(1.084)	(1.084)	-	-
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	1.169.939	1.168.650	(1.289)	(1.289)	-	-
Zobowiązania razem	11.110.021	11.095.158	(14.863)	(14.863)	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	20.299.617	20.284.754	(14.863)	(14.863)	-	-

* Dane na dzień 31 grudnia 2013 (badane) pochodzą ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku, opublikowanego w dniu 5 marca 2014 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2013 roku

w tysiącach złotych	1 stycznia 2013* (badane)	1 stycznia 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta
Aktywa trwale, w tym:	11.509.743	11.501.434	(8.309)
Rzeczowe aktywa trwale	9.685.850	9.644.600	(41.250)
Pozostałe aktywa niematerialne	548.659	496.386	(52.273)
Wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności	-	85.214	85.214
Aktywa obrotowe, w tym:	8.515.394	8.501.146	(14.248)
Zapasy	5.966.203	5.963.027	(3.176)
Należności z tytułu dostaw i usług	1.632.837	1.625.715	(7.122)
Należności z tytułu podatku dochodowego	90.566	90.566	-
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	436.121	434.400	(1.721)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	268.333	266.104	(2.229)
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	2.428	2.428	-
Aktywa razem	20.027.565	20.005.008	(22.557)
Kapitał własny	9.066.424	9.066.424	-

Zobowiązania długoterminowe, w tym:	5.415.418	5.399.688	(15.730)
<i>Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego</i>	<i>322.873</i>	<i>313.716</i>	<i>(9.157)</i>
<i>Pozostałe zobowiązania i rezerwy</i>	<i>412.260</i>	<i>405.687</i>	<i>(6.573)</i>
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5.545.723	5.538.896	(6.827)
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	<i>2.174.451</i>	<i>2.169.408</i>	<i>(5.043)</i>
<i>Świadczenia pracownicze</i>	<i>110.930</i>	<i>109.971</i>	<i>(959)</i>
<i>Pozostałe zobowiązania i rezerwy</i>	<i>1.068.988</i>	<i>1.068.163</i>	<i>(825)</i>
Zobowiązania razem	10.961.141	10.938.584	(22.557)
Kapitał własny i zobowiązania razem	20.027.565	20.005.008	(22.557)

* Dane na dzień 1 stycznia 2013 (badane) pochodzą ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku, opublikowanego w dniu 5 marca 2014 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2013* (badane)	za rok zakończony 31 grudnia 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmian, w tym:	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	Efekt pozostałych zmian
<i>Przychody ze sprzedaży</i>	<i>28.597.342</i>	<i>28.559.165</i>	<i>(38.177)</i>	<i>(38.177)</i>	-
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	<i>(26.913.268)</i>	<i>(26.878.863)</i>	<i>34.405</i>	<i>34.405</i>	-
Zysk na sprzedaży	1.684.074	1.680.302	(3.772)	(3.772)	-
<i>Koszty sprzedaży</i>	<i>(1.106.746)</i>	<i>(1.106.186)</i>	<i>560</i>	<i>560</i>	-
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	<i>(433.984)</i>	<i>(429.177)</i>	<i>4.807</i>	<i>4.807</i>	-
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	<i>30.337</i>	<i>30.869</i>	<i>532</i>	<i>(19)</i>	<i>551</i>
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	<i>(40.659)</i>	<i>(22.680)</i>	<i>17.979</i>	<i>18.530</i>	<i>(551)</i>
<i>Utrata kontroli nad jednostką zależną</i>	<i>13.472</i>	<i>13.472</i>	-	-	-
Zysk operacyjny	146.494	166.600	20.106	20.106	-
<i>Przychody finansowe</i>	<i>135.162</i>	<i>135.159</i>	<i>(3)</i>	<i>(3)</i>	-
<i>Koszty finansowe</i>	<i>(342.627)</i>	<i>(342.304)</i>	<i>323</i>	<i>323</i>	-
<i>Udział w wynikach netto wspólnych przedsięwzięć wycenianych metodą praw własności</i>	<i>(1.008)</i>	<i>(18.131)</i>	<i>(17.123)</i>	<i>(17.123)</i>	-
Strata przed opodatkowaniem	(61.979)	(58.676)	3.303	3.303	-
<i>Podatek dochodowy od osób prawnych</i>	<i>101.407</i>	<i>98.104</i>	<i>(3.303)</i>	<i>(3.303)</i>	-
Zysk netto	39.428	39.428	-	-	-
Inne całkowite dochody (netto)	84.022	84.022	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	123.450	123.450	-	-	-

* Dane za rok zakończony 31 grudnia 2013 (badane) pochodzą ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku, opublikowanego w dniu 5 marca 2014 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2013* (badane)	za rok zakończony 31 grudnia 2013 (dane przekształcone)	Efekt zmian, w tym:	Efekt zmiany metody konsolidacji UAB Minijos Nafta	Efekt pozostałych zmian
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1.436.496	1.416.277	(20.219)	(12.981)	(7.238)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(938.414)	(931.051)	7.363	7.363	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(251.102)	(243.864)	7.238	-	7.238

Przepływy pieniężne netto razem	246.980	241.362	(5.618)	(5.618)	-
--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------

* Dane za rok zakończony 31 grudnia 2013 (badane) pochodzą ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku, opublikowanego w dniu 5 marca 2014 roku.

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