

9.6 Koszty finansowe

	Nota	2018	2017
Odsetki:		186,9	203,8
• odsetki od zobowiązań wycenianych w zamortyzowanym koszcie:		116,9	134,2
- od kredytów	26.2	103,7	114,2
- od pożyczek	26.2	2,9	3,5
- od obligacji	26.2	7,8	15,6
- pozostałe		2,5	0,9
• pozostałe odsetki:		70,0	69,6
- od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	26.2	19,9	18,4
- dyskonto od rezerw na kopalnie ropy naftowej i gazu ziemnego, na rekultywację oraz pozostałych rezerw	25.1	43,8	43,1
- koszty dyskonta od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	24.1; 24.2	5,4	5,8
- od zobowiązań budżetowych		0,3	1,7
- pozostałe		0,6	0,6
Różnice kursowe:		75,2	-
- od kredytów	26.2	94,5	-
- z przeliczenia pożyczek wewnątrzgrupowych ⁽¹⁾	26.2	(25,2)	-
- od zrealizowanych transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych	26.2	3,3	-
- od obligacji	26.2	13,4	-
- od depozytów, lokat i innych środków pieniężnych	26.2	(12,8)	-
- pozostałe		2,0	-
Aktualizacja wartości pochodnych instrumentów finansowych:		7,2	-
- wycena	26.2	116,7	-
- rozliczenie	26.2	(109,5)	-
Prowizje bankowe		15,9	18,0
Rezerwa na ryzyko podatkowe		17,1	1,3
Pozostałe		0,8	10,9
Razem		303,1	234,0

⁽¹⁾ Zgodnie z regulacjami MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” różnice kursowe dotyczące walutowych transakcji wewnątrzgrupowych ujmowane są w wyniku netto Grupy.

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.

10. Podatek dochodowy

10.1 Obciążenia podatkowe

	Nota	2018	2017
Podatek bieżący		760,7	567,7
Podatek odroczony	10.3	374,5	208,2
Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto	10.2	1.135,2	775,9
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach (netto), w tym z tytułu:		(14,5)	136,5
- zabezpieczeń przepływów pieniężnych	20	(14,8)	137,8
- zysków/(strat) aktuarialnych dotyczących świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia		0,3	(1,3)

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 23%) oraz systemu podatku naftowego (dodatkowa stawka podatku 55%). W 2019 roku stawki będą wynosić odpowiednio: 22% w ramach systemu podatku dochodowego i 56% w ramach systemu naftowego, co ma wpływ na rozpoznany w bieżącym okresie podatek odroczony.

Dla litewskich spółek zależnych z GK AB LOTOS Geonafita 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

	2018	2017
Zysk przed opodatkowaniem	2.722,6	2.447,7
Podatek dochodowy według stawki 19%	517,3	465,1
Różnice trwałe:	26,7	43,8
- rezerwa na ryzyko podatkowe	13,6	-
- odsetki budżetowe	-	1,3
- inne różnice trwałe	13,1	42,5
Efekt podatkowy udziału w zyskach jednostek wycenianych metodą praw własności	(0,6)	(0,6)
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	(1,2)	(0,5)
Różnica wynikająca z opodatkowania spółek stawkami innymi niż 19%:	592,9	267,9
- Norwegia	592,2	266,0
- Litwa	0,7	2,1
- pozostałe	-	(0,2)
Pozostałe różnice	0,1	0,2
Podatek dochodowy	1.135,2	775,9

10.3 Odroczonego podatku dochodowego

	Nota	Sprawozdanie z sytuacji finansowej			Zmiana stanu	
		31 grudnia 2017	Wpływ zmiany polityki rachunkowości	1 stycznia 2018		31 grudnia 2018
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		415,4	-	415,4	149,6	(265,8)
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		(277,7)	31,0	(246,7)	(324,9)	(78,2)
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	10.3.1	137,7	31,0	168,7	(175,3)	(344,0)
Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych						(16,0)
Podatek odroczonego wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto	10.1					(14,5)
Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane w wyniku netto	10.1					(374,5)

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2019 - 2090.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość nierozpoznanych aktywów podatkowych z tytułu strat podatkowych wyniosła 0,1 mln zł (31 grudnia 2017: 0,2 mln zł). Okres, w którym straty podatkowe, na które nie utworzono aktywa podatkowego, mogą być rozliczone zgodnie z przepisami podatkowymi upływa w roku 2020.

10.3.1 Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

Nota	31 grudnia 2017	Wpływ zmiany polityki rachunkowości	1 stycznia 2018	Podatek odroczonej wykazany w wyniku netto	Podatek odroczonej wykazany w innych całkowitych dochodach/(stratach)	Różnice kursowe z przeliczenia pozycji podatku odroczonego jednostek zagranicznych	31 grudnia 2018	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego								
Świadczenia pracownicze	59,1	-	59,1	1,0	(0,3)	0,1	59,9	
Rezerwy/Aktywa na likwidację kopalń ropy naftowej i gazu oraz rekultywację terenu	499,4	-	499,4	66,2	-	8,1	573,7	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	26,4	-	26,4	8,5	-	-	34,9	
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych	52,9	-	52,9	-	14,8	-	67,7	
Pozostałe	48,2	-	48,2	16,8	-	-	65,0	
	686,0	-	686,0	92,5	14,5	8,2	801,2	
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego								
Różnice dotyczące rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	419,6	-	419,6	423,3	-	(5,7)	837,2	
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rozliczeń z tytułu wspólnych działań (złoża norweskie)	15,5	(31,0)	(15,5)	20,7	-	(0,8)	4,4	
Pozostałe	113,2	-	113,2	23,0	-	(1,3)	134,9	
	548,3	(31,0)	517,3	467,0	-	(7,8)	976,5	
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego	10.3	137,7	31,0	168,7	(374,5)	14,5	16,0	(175,3)