

9. Przychody i koszty

9.1 Koszty według rodzaju

	Nota	2018	2017
Amortyzacja	8	722,7	844,3
Zużycie materiałów i energii ⁽¹⁾		22.937,5	16.933,1
Usługi obce		1.549,0	1.527,8
Podatki i opłaty		541,6	506,7
Koszty świadczeń pracowniczych	9.2	761,6	736,2
Pozostałe koszty rodzajowe		266,6	254,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1.280,7	1.386,1
Razem koszty według rodzaju		28.059,7	22.188,6
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego		(689,3)	(292,2)
Razem		27.370,4	21.896,4
w tym:			
Koszt własny sprzedaży		25.592,7	20.194,1
Koszty sprzedaży		1.355,6	1.252,3
Koszty ogólnego zarządu		422,1	450,0

⁽¹⁾ W tym kwota 66,2 mln zł ujemnych różnic kursowych dotyczących działalności operacyjnej, ujętych w koszcie własnym sprzedaży (w roku 2017: 4,8 mln zł ujemnych różnic kursowych), patrz nota 26.2.

9.2 Koszty świadczeń pracowniczych

	Nota	2018	2017
Koszty bieżących wynagrodzeń		578,9	560,7
Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń pracowniczych		167,3	166,2
Koszty nagród jubileuszowych, świadczeń emerytalnych i innych świadczeń po okresie zatrudnienia	24.2	15,4	9,3
Razem koszty świadczeń pracowniczych	9.1	761,6	736,2
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego		(4,0)	(3,1)
Razem		757,6	733,1
w tym:			
Koszt własny sprzedaży		453,5	439,0
Koszty sprzedaży		41,1	33,3
Koszty ogólnego zarządu		263,0	260,8

9.3 Pozostałe przychody

	Nota	2018	2017
Rezerwy		-	24,6
- aktualizacja szacunku rezerwy na koszty likwidacji morskich kopalń ropy naftowej i gazu ziemnego na złożach Heimdal		-	13,1
- aktualizacja szacunku rezerwy na koszty likwidacji morskich kopalń ropy naftowej i gazu ziemnego na złożu B-3		-	3,1
- aktualizacja rezerwy na zobowiązania z tytułu warunkowych płatności - umowa nabycia aktywów Sleipner		-	0,3
- rezerwy na pokrycie niedoboru uprawnień CO ₂	27.2	-	(4,6)
- pozostałe rezerwy		-	12,7
Odwrocenie straty z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		271,7	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości:		373,5	-
• aktywów związanych z zagospodarowaniem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego: Norwegia: złoża YME	13.2.2	349,5	-
• aktywów związanych z wydobyciem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego: Litwa: złoża Girkałai, Nausodis	13.2.2	23,5	-
• aktywów trwałych rafinerijnych i pozostałych		0,5	-
Odpisy z tytułu utraty wartości:		(101,8)	-
• aktywów związanych z wydobyciem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego: 13.2.2	13.2.2	(67,7)	-
- Norwegia: aktywa Heimdal		(48,7)	-
- Litwa: złoża Vėžaičiai		(18,5)	-
- Polska: złoża B-8		(0,5)	-
• aktywów związanych z poszukiwaniem i oceną zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego: Polska: obszar Kamień Pomorski	13.2.1	(0,4)	-
• aktywów trwałych rafinerijnych i pozostałych: 13.1.1	13.1.1	(33,7)	-
- stacje paliw		(33,3)	-
- pozostałe aktywa		(0,4)	-
Dotacje	25.2	9,5	16,8
Odszkodowania		124,1	9,9
Zwrot akcyzy		-	1,6
Pozostałe		7,2	7,4
Razem		412,5	60,3

⁽¹⁾ W tym kwota 118,3 mln zł należnego Grupie udziału w odszkodowaniu związanym z projektem YME (patrz nota 29.1).

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.

9.4 Pozostałe koszty

Nota	2018	2017
Strata z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych:	-	83,6
Odpisy z tytułu utraty wartości:	-	85,8
• aktywów związanych z poszukiwaniem i oceną zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego: Polska: obszar Kamień Pomorski	13.2.1	23,7
• aktywów związanych z wydobyciem zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego: Litwa: złoża Girkalai, Auksoras, Vėžaičiai, Kretinga, Ablinga, Lizai	13.2.2	32,9
• aktywów trwałych rafineryjnych i pozostałych:	-	29,2
- stacje paliw	-	26,2
- statki	-	0,8
- pozostałe aktywa	-	2,2
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości:	-	(2,2)
• aktywów trwałych rafineryjnych i pozostałych:	-	(2,2)
- stacje paliw	-	(1,9)
- pozostałe aktywa	-	(0,3)
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3,7	0,9
Strata z tytułu zaniechanych inwestycji	0,1	0,7
Strata z tytułu utraty wartości należności:	15,1	2,0
- odpisy	8,3	5,5
- odwrócenie odpisów	(1,9)	(3,5)
Rezerwy:	146,9	-
- rezerwy na pokrycie niedoboru uprawnień CO ₂	27,2	26,3
- aktualizacja rezerwy na zobowiązania z tytułu warunkowych płatności - umowa nabycia aktywów Sleipner	25,1	69,2
- rezerwy na ryzyko podatkowe	52,5	-
- pozostałe rezerwy	(1,1)	-
Kary i odszkodowania	2,5	8,0
Szkody majątkowe związane z normalną działalnością	1,2	1,6
Darowizny na cele społeczne	11,5	7,3
Pozostałe	10,2	16,9
Razem	182,5	121,0

9.5 Przychody finansowe

Nota	2018	2017
Dywidendy:	5,3	4,2
- wspólne przedsięwzięcia wyceniane metodą praw własności	3,2	2,1
- inwestycje kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	26,2	2,1
Odsutki:	34,6	20,8
• odsutki od aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie:	34,2	19,2
- od należności z tytułu dostaw i usług	26,2	2,7
- od środków pieniężnych	26,2	4,5
- od lokat	26,2	27,0
• pozostałe odsutki	0,4	1,6
Różnice kursowe:	-	107,9
- od kredytów	26,2	180,7
- z przeliczenia pożyczek wewnątrzgrupowych ⁽¹⁾	26,2	(99,2)
- od zrealizowanych transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych	26,2	35,5
- od obligacji	26,2	(6,0)
- od depozytów, lokat i innych środków pieniężnych	26,2	(7,1)
- pozostałe	-	4,0
Aktualizacja wartości pochodnych instrumentów finansowych:	-	314,1
- wycena	26,2	196,7
- rozliczenie	26,2	117,4
Pozostałe	1,2	3,0
Razem	41,1	450,0

⁽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.

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)	-
Provizje 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%.