



Lublin Airport

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013 r.

1. Informacje identyfikujące Spółkę

Port Lotniczy Lublin Spółka Akcyjna zawiązana została w dniu 30.12.1999 roku na mocy Aktu Notarialnego Rep 7914/99 i wpisana do Rejestru Handlowego pod numerem HB 4712 dnia 20.03.2000 roku. W dniu 21.02.2002 Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Lublinie, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000092480, aktualnie Sąd Rejonowy Lublin Wschód z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy KRS.

Siedziba Spółki znajduje się w Lublinie 20-008, ul. Hempla 6, miejscem wykonywania czynności związanych z przedmiotem działalności Spółki jest 21-040 Świdnik ul. Króla Jana III Sobieskiego 1.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy sklasyfikowana pod numerem 5223Z Polskiej Klasyfikacji Działalności.

Spółka dla celów podatkowych posługuje się numerem identyfikacji podatkowej NIP: 712-25-66-574.

Spółka dla celów statystycznych posługuje się numerem Regon 431227336.

2. Czas trwania działalności Spółki

Port Lotniczy Lublin Spółka Akcyjna prowadzi działalność bez ograniczeń czasowych.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku oraz dane porównywalne za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2013 roku. Okres rozliczeniowy jednostki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zakresie wymaganym ustawą o rachunkowości.

4. Informacja o danych łącznych w sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych ze względu na brak w strukturze wewnętrznej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Kontynuacja działalności Spółki

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o założenie kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. W opinii jednostki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

6. Informacje o połączeniu Spółek

Przedmiotowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres , w ciągu którego nie nastąpiło połączenie spółek.

7. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

W przyjętej polityce rachunkowości Zarząd Portu Lotniczego Lublin Spółka Akcyjna zdecydował, że wycena aktywów i pasywów dokonywana będzie zgodnie z zasadami wskazanymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dziennik Ustaw z 2013 roku, poz. 330 z późniejszymi zmianami), oraz przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dziennik Ustaw z 2001 roku nr 149 poz. 1674 z późniejszymi zmianami).

Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększone o wszystkie koszty związane z zakupem/budową i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania (w tym koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na finansowanie jego zakupu/budowy). Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają wynik finansowy w momencie ich poniesienia. Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są na dzień bilansowy według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany dalszy okres użytkowania danego składnika aktywów. Dla celów zarówno bilansowych jak i podatkowych Spółka stosuje te same stawki amortyzacyjne. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Składniki o niskiej jednostkowej wartości (do 3.500,00PLN) istotne z punktu widzenia prowadzonej działalności (sprzęt komputerowy) jednostka kwalifikuje do środków trwałych oraz dokonuje jednorazowego umorzenia. Pozostałe składniki o niskiej wartości nie będące sprzętem komputerowym, jednostka odpisuje w koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup środków trwałych zostały ustalone w wysokości:

Grupa rodzajowa	Stawka amortyzacji
Budynki i budowle	Od 1,67% do 4,5%
Maszyny i urządzenia techniczne	Od 4,5% do 30%
Środki transportu	Od 10% do 100%
Pozostałe	Od 10% do 100%

Stawki amortyzacji podlegają weryfikacji przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe w budowie jednostka wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem oraz kosztami pozostającymi w bezpośrednim związku z budową poniesionymi do momentu oddania środka trwałego do użytkowania. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Zapasy

Zapasy obejmują w szczególności materiały niezbędne do utrzymania infrastruktury lotniskowej w wymaganym stanie technicznym. Zapasy na dzień bilansowy są wyceniane ceny nabycia, w wartości netto, tj. pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania. Odpisy aktualizujące ujmowane są w ciężar pozostałej działalności operacyjnej.

Należności krótkoterminowe

Należności spółka wycenia w ciągu roku w wartości nominalnej, a w przypadku wystąpienia prawdopodobieństwa nieściągalności spółka dokonuje odpisów aktualizujących ich wartość, na dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji należności i istniejących odpisów aktualizujących ich wartość.

W szczególności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, do wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli masa dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości roszczenia,
- kwestionowane przez dłużników oraz z zapłatą, których dłużnik zalega do wysokości niepokrytej gwarancją lub innymi zabezpieczeniami, jeśli ocena sytuacji gospodarczej i finansowej dłużnika wskazuje, że spłata należności w umownej kwocie w najbliższym półroczu nie jest możliwa,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wiarygodnie oszacowanej kwocie odpisu na nieściągalne należności,

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług ujmują się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane inwestycje krótkoterminowe stanowią środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Na dzień bilansowy zostały one wycenione w wartości nominalnej.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmują się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Kapitał zakładowy (podstawowy) wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowią nadwyżki osiągnięte przy emisji, pomniejszone o koszty poniesione w związku z emisją akcji.

W przypadku gdy Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego i na dzień bilansowy kapitał ten został opłacony, ale nie został zarejestrowany

w Krajowym Rejestrze Sądowym, jego wartość prezentowana jest pozostałym kapitałem rezerwowym.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami dotyczącymi wynagradzania, pracownikom przysługuje odprawa emerytalno-rentowa. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalno-rentowych oraz niewykorzystanych na dzień bilansowy urlopów wypoczynkowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Wartość przyszłych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz świadczeń urlopowych wyliczana jest przez uprawnionego aktuarusza przy zastosowaniu metody nagromadzonych przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń, założonej stopie dyskonta, prawdopodobieństwie dożycia przez pracownika wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej), prawdopodobieństwie inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Wysokość rezerwy aktualizowana jest co najmniej na koniec danego roku obrotowego. Korekta zwiększająca lub zmniejszająca wysokość rezerwy odnoszona jest w koszty działalności operacyjnej.

Wykorzystanie tego typu rezerw powoduje zmniejszenie rezerwy. Rozwiązanie powyższej rezerwy koryguje (zmniejsza) koszty operacyjne.

Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe (w tym z tytułu emisji obligacji) na koniec okresu sprawozdawczego wycenia się według zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia), tj. wartości zdyskontowanej przy użyciu efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania obejmują głównie zobowiązania o charakterze inwestycyjnym.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Kwoty dotacji otrzymanych na sfinansowanie nabycia/wytworzenia składników aktywów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego są ujmowane na koncie przychodów przyszłych okresów. Dotacja rozliczana jest miesięcznie w pozostałe przychody operacyjne równoległe do miesięcznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacją.

Dotacja na zakup gruntów otrzymana w ramach Kontraktu Wojewódzkiego rozliczana jest kluczem średniej ważonej ze stawek amortyzacyjnych dla budowli położonych na gruntach objętych dofinansowaniem.

Przychody

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane z chwilą ich wykonania. Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT). Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej związane są z normalną działalnością Spółki i stanowią wszystkie koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty, Koszty ustalane są w oparciu o dokumenty zewnętrzne i wewnętrzne.

W kosztach świadczeń pracowniczych prezentowane są składki na ubezpieczenia społeczne, świadczenia BHP ponoszone na rzecz pracowników oraz szkolenia pracowników. W pozostałych kosztach rodzajowych Spółka prezentuje głównie koszty delegacji służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty reprezentacji i reklamy.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne nie są związane ze zwykłą działalnością Spółki i wywierają wpływ na ustalenie wyniku działalności operacyjnej. Obejmują m.in. tworzenie i rozwiązywanie rezerw, pozycje dotyczące zbycia środków trwałych, naliczone/otrzymane kary umowne, należne/uzyskane odszkodowania.

Przychody i koszty finansowe obejmują efekt działań związanych z pozyskiwaniem kapitału, jego obsługą oraz inwestycjami finansowymi. Najpoważniejsze pozycje stanowią: wycena zobowiązań finansowych, odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, odsetki od obligacji.

Jednostka prowadzi księgi handlowe w oparciu o Zakładowy Plan Kont. Jednostka prowadzi pełną ewidencję kosztów w zespole 4 (koszty w ujęciu rodzajowym), w zespole 5 (koszty według typów działalności z uwzględnieniem ich podziału w układzie kalkulacyjnym) oraz z uwzględnieniem konta 490 (rozliczenie kosztów).

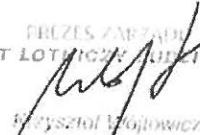
Wynik finansowy jednostki ustalany jest w porównawczym rachunku zysków i strat.
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.



SPORZĄDZAJĄCY:

Lublin 30.04.2014r

PRZESZKADZAJĄCY
PORT LOTNICZY LUBLIN S.A.



Wojciech Wojtowicz

KIEROWNIK JEDNOSTKI