



ZAKŁADY AUTOMATYKI „POLNA” Spółka Akcyjna

**Skrócone jednostkowe sprawozdanie
za okresy III kwartału
zakończone 30 września 2013 roku i 30 września 2012 roku
przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	5
I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Sprawozdanie z wyniku i całkowitego dochodu	9
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
II. INFORMACJA DODATKOWA DO KWARTALNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	12
1. Informacje ogólne.	12
2. Podstawa sporządzania raportu oraz okres objęty sprawozdaniem.....	12
3. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.....	12
4. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.....	20
5. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.....	20
6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie.	20
7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.....	20
8. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.....	21
9. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.....	21
10. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	21
11. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży aktywów trwałych.....	21
12. Informacje o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.	22
13. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.	22
14. Korekty błędów poprzednich okresów.....	22
15. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym).....	22

16. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.....	22
17. Zawarcie przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.	22
18. Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych.....	22
19. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	22
20. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	22
21. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.	22
22. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.	23
23. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	23
24. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego..	23
25. Segmenty działalności.	24
26. Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.	27

III. INNE INFORMACJE 28

1. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.	28
2. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej emitenta, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.	28
3. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.....	28
4. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu.	28
5. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z osób.	28
6. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczących zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej.....	28
7. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych.....	29

8. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta..... 29
9. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału. 30

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	w tys. zł			w tys. euro		
	III kwartały 2013 r.	Stan na	III kwartały 2012 r.	III kwartały 2013 r.	Stan na	III kwartały 2012 r.
	za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	31.12.2012 r.	za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.	za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	31.12.2012 r.	za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	27 020	-	26 080	6 398	-	6 217
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 735	-	2 661	648	-	634
Zysk (strata) brutto	2 835	-	2 721	671	-	649
Zysk (strata) netto	2 208	-	2 306	523	-	550
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 588	-	3 849	376	-	918
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-387	-	-277	-92	-	-66
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-32	-	-9 893	-8	-	-2 358
Przepływy pieniężne netto, razem	1 169	-	-6 321	277	-	-1 507
Aktywa, razem	39 394	36 708	37 734	9 343	8 979	9 173
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 649	7 251	8 387	1 814	1 775	2 039
Zobowiązania długoterminowe	3 386	3 715	3 717	803	909	904
Zobowiązania krótkoterminowe	4 263	3 536	4 670	1 011	866	1 135
Kapitał własny	31 745	29 457	29 347	7 529	7 205	7 134
Kapitał zakładowy	5 379	8 029	8 029	1 276	1 964	1 952
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	1 619 965	-	2 357 577	1 619 965	-	2 357 577
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,36	-	0,98	0,32	-	0,23
Liczba akcji zwykłych (w szt.)	1 415 641	2 112 896	2 112 896	1 415 641	2 112 896	2 112 896
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	22,42	13,94	13,89	5,32	3,41	3,38

Podstawowe pozycje skróconego sprawozdania finansowego przeliczone zostały kursem EUR z tabeli kursów średnich NBP.

Do przeliczenia wybranych danych finansowych dotyczących sprawozdania z całkowitego dochodu oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto średnią arytmetyczną średnich kursów EUR z tabel NBP na ostatni dzień miesiąca w okresie od stycznia do września, który wyniósł 4,2231 dla 2013 roku oraz 4,1948 dla 2012 roku. Do przeliczenia wybranych danych dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto kurs EUR z tabeli Nr 189/A/NBP/2013 na dzień 30.09.2013 r., tj. 4,2163, z tabeli Nr 189/A/NBP/2012 na dzień 28.09.2012 r., tj. 4,1138 oraz z tabeli Nr 252/A/NBP/2012 na dzień 30.12.2012 r., tj. 4,0882.

I. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	stan na 30.09.2013 r. koniec kwartału 2013 r.	stan na 30.06.2013 r. koniec kwartału 2013 r.	stan na 31.12.2012 r. koniec poprzedniego roku 2012 r.	stan na 30.09.2012 r. koniec kwartału 2012 r.
Aktywa				
I. Aktywa trwałe	23 492	24 016	24 928	25 292
Rzeczowe aktywa trwałe	22 633	23 131	24 014	24 396
Pozostałe wartości niematerialne	75	86	132	123
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	784	799	782	773
II. Aktywa obrotowe	15 902	15 001	11 780	12 442
Zapasy	4 897	5 129	4 679	5 442
Należności handl. oraz pozostałe należności, w tym:	7 608	6 214	5 150	6 138
- należności z tytułu dostaw i usług	7 373	6 027	5 060	5 985
- pozostałe należności	235	187	90	153
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-	-
Aktywa finansowe	80	33	26	133
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 976	3 014	1 817	394
Rozliczenia międzyokresowe	341	611	108	335
SUMA AKTYWÓW	39 394	39 017	36 708	37 734
Pasywa				
I. Kapitał własny	31 745	30 428	29 457	29 347
Kapitał podstawowy	5 379	5 379	8 029	8 029
Akcje własne	-	-	-9 810	-9 810
Kapitał z aktualizacji wyceny	81	82	-	-
Pozostałe kapitały	24 077	24 077	28 822	28 822
Zysk (strata) netto	2 208	890	2 416	2 306
II. Zobowiązania długoterminowe	3 386	3 483	3 715	3 717
Rezerwy z tytułu odroc. podatku dochod.	2 426	2 511	2 618	2 656
Długoterminowe rezerwy na zobowiązania	851	863	974	947
Zobowiązania z tytułu leasingu	109	109	123	114
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 263	5 106	3 536	4 670
Zobow. z tyt. dostaw i usł. oraz inne zobow., w tym:	3 160	3 998	2 611	3 555
- z tytułu dostaw i usług	1 641	2 208	1 490	2 098
- inne zobowiązania	1 519	1 790	1 121	1 457
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	84	50	26	90
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	28	27	42
Rezerwy krótkoterminowe	989	1 030	872	863
Rozliczenia międzyokresowe	9	-	-	120
SUMA PASYWÓW	39 394	39 017	36 708	37 734
Wartość księgowa	31 745	30 428	29 457	29 347
Liczba akcji	1 415 641	1 415 641	2 112 896	2 112 896
Wartość księgowa na 1 akcję zwykłą (w zł)	22,42	21,49	13,94	13,89

Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą jest równa wartości księgowej na jedną akcję zwykłą.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.07.2013 r.	5 379	-	82	24 077	890	30 428
Saldo po korektach	5 379	-	82	24 077	890	30 428
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale	-	-	-1	-	-	-1
Zysk netto za okres	-	-	-	-	1 318	1 318
Suma zysków i strat ujętych w okresie	-	-	-1	-	1 318	1 317
- w tym zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	-1	-	-	-1
Saldo na dzień 30.09.2013 r.	5 379	-	81	24 077	2 208	31 745

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2013 r.	8 029	-9 810	-	28 822	2 416	29 457
Saldo po korektach	8 029	-9 810	-	28 822	2 416	29 457
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale	-	-	81	-	-	81
Zysk netto za okres	-	-	-	-	2 208	2 208
Suma zysków i strat ujętych w okresie	-	-	81	-	2 208	2 289
- w tym zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	81	-	-	81
Umorzenie akcji własnych	-2 650	9 810	-	-7 160	-	-
Podział zysku za 2012 r.	-	-	-	2 416	-2 416	-
Saldo na dzień 30.09.2013 r.	5 379	-	81	24 077	2 208	31 745

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2012 r.	9 823	-5 179	-	30 595	1 612	36 851
Saldo po korektach	9 823	-5 179	-	30 595	1 612	36 851
Zysk netto za okres	-	-	-	-	2 416	2 416
Suma zysków i strat ujętych w okresie	-	-	-	-	2 416	2 416
Nabycie akcji własnych	-	-9 810	-	-	-	-9 810
Umorzenie akcji własnych	-1 794	5 179	-	-3 385	-	-
Zmniejszenie kapitału rezerwowego niewykorzystanego na skup akcji własnych	-	-	-	-2 820	-	-2 820
Zwiększenie kapitału zapasowego z kapitału rezerwowego niewykorzystanego na skup akcji własnych	-	-	-	2 820	-	2 820
Podział zysku za 2011 r.	-	-	-	1 612	-1 612	-
Saldo na dzień 31.12.2012 r.	8 029	-9 810	-	28 822	2 416	29 457

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2012 r.	9 823	-5 179	-	30 595	1 612	36 851
Saldo po korektach	9 823	-5 179	-	30 595	1 612	36 851
Zysk netto za okres	-	-	-	-	2 306	2 306
Suma zysków i strat ujętych w okresie	-	-	-	-	2 306	2 306
Nabycie akcji własnych	-	-9 810	-	-	-	-9 810
Umorzenie akcji własnych	-1 794	5 179	-	-3 385	-	-
Zmniejszenie kapitału rezerwowego niewykorzystanego na skup akcji własnych	-	-	-	-2 820	-	-2 820
Zwiększenie kapitału zapasowego z kapitału rezerwowego niewykorzystanego na skup akcji własnych	-	-	-	2 820	-	2 820
Podział zysku za 2011 r.	-	-	-	1 612	-1 612	-
Saldo na dzień 30.09.2012 r.	8 029	-9 810	-	28 822	2 306	29 347

Sprawozdanie z wyniku i całkowitego dochodu

Rachunek zysków i strat		III kwartał 2013 r. za okres od 01.07.2013 r. do 30.09.2013 r.	III kwartały 2013 r. za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	III kwartał 2012 r. za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.	III kwartały 2012 r. za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i mat., w tym:		9 580	27 020	9 106	26 080
I. Sprzedaż produktów		9 571	26 940	9 054	25 870
II. Sprzedaż towarów i materiałów		9	80	52	210
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		6 074	17 872	5 719	17 374
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		6 066	17 799	5 671	17 201
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		8	73	48	173
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		3 506	9 148	3 387	8 706
I. Pozostałe przychody		239	526	136	697
II. Koszty sprzedaży		92	288	114	342
III. Koszty ogólnego zarządu		1 892	6 033	2 008	5 844
IV. Pozostałe koszty		92	618	168	556
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 669	2 735	1 233	2 661
I. Przychody finansowe		57	255	207	464
II. Koszty finansowe		9	155	172	404
E. Zysk (strata) brutto		1 717	2 835	1 268	2 721
F. Podatek dochodowy		399	627	240	415
I. a) część bieżąca		469	840	305	652
II. b) część odroczone		-70	-213	-65	-237
G. Zysk (strata) netto		1 318	2 208	1 028	2 306
Zysk (strata) netto (zanalizowany)		2 318		2 690	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		1 744 210		2 414 750	
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)		1,33		1,11	

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą równy jest zyskowi netto na jedną akcję zwykłą.

Sprawozdanie z całkowitego dochodu		III kwartał 2013 r. za okres od 01.07.2013 r. do 30.09.2013 r.	III kwartały 2013 r. za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	III kwartał 2012 r. za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.	III kwartały 2012 r. za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.
I. Zysk (strata) netto		1 318	2 208	1 028	2 306
II. Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku					
Zyski (straty) aktuarialne dotyczące świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia		-2	99	-	-
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie zostaną przeniesione do wyniku		-	-19	-	-
III. Całkowity dochód ogółem		1 316	2 288	1 028	2 306

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		III kwartał 2013 r. za okres od 01.07.2013 r. do 30.09.2013 r.	III kwartały 2013 r. za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	III kwartał 2012 r. za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.	III kwartały 2012 r. za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 717	2 835	1 268	2 721
II. Korekty razem		533	1 732	654	1 647
Amortyzacja wartości niematerialnych		28	80	24	59
Odpisy aktualizujące z tyt. utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		-	-69	67	-110
Amortyzacja wartości rzeczowych aktywów trwałych		584	1 748	586	1 742
Zysk (strata) na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		-25	39	3	152
Zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych		-46	-53	-44	-116
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	10	-	39
Koszty odsetek		3	12	28	57
Otrzymane odsetki		-11	-35	-10	-176
III. Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		2 250	4 567	1 922	4 368
Zmiana stanu zapasów		233	-218	54	-553
Zmiana stanu należności		-1 399	-2 455	69	-405
Zmiana stanu zobowiązań krótkoter. z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-824	607	290	786
Zmiana stanu rozliczeń międz. (z wyłącz. aktywa na podatek odroczony)		279	-223	385	-142
Zmiana stanu rezerw (z wyłączeniem rezerwy na podatek odroczony)		-53	-6	-36	236
Inne korekty		-2	99	-	-
IV. Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		484	2 371	2 684	4 290
Zapłacony podatek dochodowy		-437	-783	-187	-441
V. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		47	1 588	2 497	3 849
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		-16	-23	-	-77
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-101	-454	-265	-371
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		35	68	-	96
Otrzymane odsetki		11	35	9	175
Inne wydatki inwestycyjne		-4	-13	-14	-100
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		-75	-387	-270	-277

Raport Kwartalny za III kwartał 2013 r.

Wyszczególnienie	III kwartał 2013 r.	III kwartały 2013 r.	III kwartał 2012 r.	III kwartały 2012 r.
	za okres od 01.07.2013 r. do 30.09.2013 r.	za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.	za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.	za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Nabycie akcji własnych	-	-	-9 660	-9 810
Spłata odsetek od kredytów i pożyczek	-1	-1	-28	-42
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-7	-20	-26	-26
Odsetki zapłacone	-2	-8	-	-
Prowizje od kredytów	-	-3	-	-15
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-10	-32	-9 714	-9 893
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.+ B. +C.)	-38	1 169	-7 487	-6 321
E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-38	1 159	-7 487	-6 360
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-10	-	-39
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 014	1 817	7 881	6 754
G. Środki pieniężne na koniec okresu (E. + F.)	2 976	2 976	394	394

II. INFORMACJA DODATKOWA DO KWARTALNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. Informacje ogólne.**

Zakłady Automatyki „POLNA” Spółka Akcyjna, z siedzibą w Przemyśle przy ul. Obozowej 23, to spółka kapitałowa, spółka akcyjna posiadająca osobowość prawną. „POLNA” S.A. zarejestrowana jest w rejestrze przedsiębiorstw prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000090173. „POLNA” S.A. została utworzona na czas nieoznaczony, działa na podstawie przepisów prawa polskiego, prowadzi działalność na terenie kraju.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- 24.5 Odlewnictwo metali
- 28.12.Z Produkcja sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego i pneumatycznego
- 28.13.Z Produkcja pozostałych pomp i sprężarek
- 28.14.Z Produkcja pozostałych kurków i zaworów
- 38.21.Z Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne
- 38.32.Z Odzysk surowców z materiałów segregowanych
- 46.69.Z Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń
- 46.90.Z Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
- 46.77.Z Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu

Spółka zaliczana jest do branży przemysłu elektromaszynowego.

2. Podstawa sporządzania raportu oraz okres objęty sprawozdaniem.

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe „POLNA” S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w szczególności zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Informacje zawarte w raporcie za III kwartał 2013 r. zostały sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (DZ. U. z 2009 r., NR 33, poz.259, z późn. zm.).

Prezentowane sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z zasadą kosztu historycznego (skorygowanego o odpisy aktualizujące związane z utratą wartości), za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę przedstawiono poniżej w pkt. 3.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 września 2013 r. i okres porównywalny od 1 stycznia 2012 r. do 30 września 2012 r.

Prezentując dane finansowe za III kwartał 2012 r. zastosowano porównywalność do III kwartału za bieżący rok obrotowy.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności. Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wykazano inaczej).

Zarząd zatwierdził niniejsze sprawozdanie finansowe do publikacji w dniu 14 listopada 2013 r.

3. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe (MSR 16) wykazywane są wg ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszone o umorzenie oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia

środków trwałych obejmuje cenę zakupu oraz ogół kosztów bezpośrednio związanych z zakupem oraz przystosowaniem środka do używania.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu oraz budynki i budowle wycenione zostały na moment przejścia na MSR w wartości godziwej określonej przez rzeczoznawcę jako wartość rynkowa.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów i środków trwałych w budowie, przez szacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

- budynki i budowle 2,32 - 13,64%,
- maszyny i urządzenia techniczne 3,61 - 33,33%,
- środki transportu 9,16 - 16,44%,
- pozostałe środki trwałe 12,37 - 20,00%.

Stawki amortyzacyjne odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Są one weryfikowane przez służby techniczne nie rzadziej niż raz w roku. Ustalając okres użytkowania składnika aktywów, bierze się pod uwagę oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów, oczekiwane zużycie fizyczne, które zależy od czynników operacyjnych takich jak ilość zmian, w ciągu których składnik będzie używany, program remontów i konserwacji oraz zabezpieczenie i konserwację składnika aktywów podczas postoju, oraz technologiczną i rynkową utratę przydatności wynikającą ze zmiany lub udoskonaleń produkcji lub ze zmian popytu na dany produkt, do wytwarzania którego jest wykorzystywany dany składnik aktywów.

Amortyzacja środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł naliczana jest od miesiąca przekazania środka do użytkowania. Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości jednostkowej w przedziale od 1.000 do 3.500 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz amortyzuje się jednorazowo w pełnej wartości początkowej w miesiącu przekazania do użytkowania. Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty zużycia materiałów pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości środka trwałego Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość środka do poziomu ceny sprzedaży netto środka. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie zakupu lub w koszcie wytworzenia środka, powiększa się o koszty pozostające w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem i pomniejsza o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne (MSR 38) nabyte od innych podmiotów gospodarczych podlegają aktywowaniu według cen nabycia. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową według zasad i stawek uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności, od następnego miesiąca po przyjęciu wartości niematerialnych do użytkowania. Amortyzacja wartości niematerialnych nie może następować przez czas krótszy niż 2 lata dla licencji na programy komputerowe i praw autorskich oraz krótszy niż 5 lat dla pozostałych tytułów.

Koszty prac badawczych (MSR 38) są odpisywane w koszty w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady na prace rozwojowe ponoszone w ramach danego przedsięwzięcia są aktywowane, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Nakłady te amortyzowane są w okresie trzech lat. Koszty prac rozwojowych są weryfikowane pod kątem ewentualnej utraty wartości, gdy zaistniałe zdarzenia wskazują na to, iż ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe - początkowo aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej. W przypadku instrumentów niekwalifikowanych jako wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, wartość godziwą powiększa się o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio powiązane z nabyciem lub emisją składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Po początkowym ujęciu Spółka wycenia aktywa finansowe według wartości godziwej, jednak nie

dotyczy to: pożyczek i należności, instrumentów utrzymanych do terminów wymagalności oraz inwestycji w instrumenty kapitałowe nieposiadające kwotowań cen rynkowych z aktywnego rynku i których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, a także w powiązane z nimi instrumenty pochodne, które muszą być rozliczone przez dostawę niekwotowanych instrumentów kapitałowych. W przypadku pożyczek i należności oraz instrumentów utrzymanych do terminu wymagalności wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Natomiast składnik aktywów finansowych bez ustalonego terminu zapadalności wycenia się w wysokości kosztu.

Zapasy materiałów i towarów (MSR 2) wycenia się według ceny nabycia rozumianej jako cena zakupu składnika zapasów należna sprzedającemu, bez podlegającego odliczeniu podatku VAT, powiększonej o podatek importowy, akcyzę i cło i obniżonej o rabaty i upusty.

Koszty związane z zakupem materiałów i towarów, do których zalicza się koszty transportu, załadunku, wyładunku, sortowania, sumowane są na koncie „Koszty zakupów”. Koszty te rozliczane są proporcjonalnie do wartości zapasów i zużycia materiałów.

Przy ustalaniu rozchodów zapasów materiałów i towarów Spółka stosuje metodę FIFO.

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje analizy zalegania zapasów wg wieku i dokonuje odpisów aktualizujących wartość netto zapasów materiałów wg następującego wzoru: zapasy powyżej 2 lat – odpis 100 % wartości zapasu, zapasy powyżej roku – odpis 50 % wartości zapasu, zapasy powyżej 6 miesięcy – odpis 10 % wartości zapasu. Odpisy aktualizujące wartość zapasów ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Zapasy produkcji w toku (MSR 2) wycenia się po koszcie wytworzenia, natomiast **zapasy produktów gotowych (MSR 2)** wycenia się po koszcie wytworzenia nie wyższym od ceny sprzedaży netto. Koszty wytworzenia obejmują koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych. Nie zalicza się do kosztów wytworzenia kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży i dystrybucji, pozostałych kosztów oraz nieuzasadnionych kosztów pośrednich produkcji (w szczególności kosztów niewykorzystanych zdolności produkcyjnych oraz strat produkcyjnych).

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje analizy zalegania zapasów wg wieku i dokonuje odpisów aktualizujących wartość netto zapasów produkcji w toku i produktów gotowych stosując identyczne zasady ustalania odpisu jak w przypadku materiałów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Należności z tytułu dostaw i usług (MSR 39) wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według kwot pierwotnie zafakturowanych), z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Na dzień bilansowy Spółka ustala odpisy aktualizujące dla należności przeterminowanych uwzględniając okres opóźnienia w płatnościach:

- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy w wysokości 10% ich wartości,
- powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy w wysokości 50% ich wartości,
- powyżej 12 miesięcy w wysokości 100% ich wartości.

Na należności trudnościenne, do których zaliczane są należności zasądzone pozwem sądowym, należności od kontrahentów w postępowaniu układowym lub upadłościowym oraz odsetki za nieterminowe płatności, odpisy aktualizujące wynoszą 100% wartości. Odpisy aktualizujące wartość należności trudnościenialnych i odsetek ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach.

Należności wyrażone w walutach obcych (MSR 21) ujmowane są według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający dzień powstania należności, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. Na dzień zapłaty należności ujmuje się według kursu kupna banku, w którym przeprowadzono operację. Na dzień bilansowy należności przelicza się według obowiązującego w tym dniu średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP. Różnice kursowe są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Środki pieniężne (MSR 7) wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje również naliczone przez bank odsetki, które stanowią

przychody finansowe. Spółka nalicza odsetki od otwartych lokat terminowych, które prezentuje w należnościach krótkoterminowych.

Wyrażone w walutach obcych operacje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie kupna dla sprzedaży walut lub kursie sprzedaży dla zakupu walut banku, w którym przeprowadzono operację. Lokaty terminowe wyceniane są po pierwotnym kursie wpływu walut do banku. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym wycenia się na dzień bilansowy według obowiązującego w tym dniu średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP. Powstałe przy przeliczeniu dodatnie i ujemne różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży (MSSF 5) ujmowane są w sprawozdaniu finansowym w kwocie niższej od ich wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. Warunkiem zaliczenia do tej grupy jest aktywne poszukiwanie nabywcy oraz wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku od daty ich zakwalifikowania.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty (MSR 39). Kwota zobowiązania powiększana jest o odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązania, w przypadku otrzymania od wierzyciela noty odsetkowej.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień powstania zobowiązania według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury zakupu, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. Na dzień zapłaty zobowiązania ujmuje się według kursu sprzedaży banku, w którym przeprowadzono operację. Na dzień bilansowy zobowiązania przelicza się według obowiązującego w tym dniu średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP. Powstałe przy przeliczeniu dodatnie i ujemne różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Zobowiązania finansowe (MSR 39) wprowadzane są do ksiąg pod datą przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji w cenie nabycia. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe (kredyty, zaciągnięte pożyczki) wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia tj. w cenie, w jakiej zostały zaciągnięte, pomniejszone o spłaty kapitału podstawowego i odpowiednio skorygowane o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową a wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej. Różnice powstałe przy aktualizacji wartości zobowiązań finansowych za pomocą skorygowanej ceny nabycia odnoszone są odpowiednio na przychody bądź koszty finansowe. Zobowiązania finansowe zabezpieczające (opcje walutowe) wyceniane są w wartości godziwej na podstawie wyceny dokonywanej przez bank.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (MSR 17) na dzień podpisania umowy wykazywane są w wysokości netto przedmiotu leasingu i zmniejszane są o część kapitałową opłaty leasingowej, wyliczanej za pomocą wewnętrznej stopy zwrotu. Środek trwały zaliczany jest do własnego majątku Spółki i podlega amortyzacji w okresie przewidywanej użyteczności.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą kosztów przyszłych okresów, do których zaliczane są prenumeraty, ubezpieczenia, fundusz socjalny, podatek od nieruchomości, wieczyste użytkowanie gruntów. Koszty te ujmowane są w miesiącu wystawienia faktury, a następnie odpisywane w ciężar kosztów w okresie użyteczności, do chwili przeniesienia w całości na wynik finansowy. Rozliczenia trwające dłużej niż rok zaliczane są do aktywów trwałych, pozostałe do aktywów obrotowych. W przypadku utraty wartości zostają one jednorazowo spisane w pozostałe koszty.

Spółka tworzy **rezerwy (MSR 19, MSR 37)** na znane jej ryzyka, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń. Wyceniane są one nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej, oszacowanej wartości. Świadczenia pracownicze dzielą się na:

- krótkoterminowe (inne niż świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy), czyli takie, które podlegają w całości rozliczeniu przed upływem 12 miesięcy od końca rocznego okresu sprawozdawczego, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę,
- po okresie zatrudnienia (inne niż świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy i krótkoterminowe świadczenia pracownicze), które są należne po zakończeniu zatrudnienia,
- z tytułu rozwiązania stosunku pracy, czyli świadczenia pracownicze płatne z tytułu rozwiązania stosunku pracy z pracownikiem w następstwie albo decyzji Spółki o rozwiązaniu stosunku pracy z pracownikiem albo decyzji pracownika.

Skutki finansowe rezerw zalicza się odpowiednio do kosztów rodzajowych, kosztów finansowych w rachunku zysków i strat oraz do pozostałych całkowitych dochodów – w zależności od okoliczności, z którymi są powiązane przyszłe zobowiązania.

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” Spółka ustala rezerwy na: naprawy gwarancyjne, premię i odprawy dla Zarządu, koszty badania bilansów i inne.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki. Na kapitały własne składają się:

- kapitał podstawowy (zakładowy) wykazywany według wartości nominalnej zarejestrowanych akcji w wysokości zgodnej ze Statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego,
- kapitał z aktualizacji wyceny dotyczący zmian wartości godziwej,
- pozostałe kapitały obejmują:
 - kapitał zapasowy tworzony zgodnie z wymogami KSH art.396, z zysku zgodnie ze Statutem oraz z wyceny akcji dla pracowników,
 - kapitał rezerwowy przeznaczony na wykup akcji własnych,
- zyski zatrzymane, na które składają się niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych,
- zysk/strata netto - wynik finansowy roku bieżącego.

W przypadku zmian zasad rachunkowości, które w istotny sposób wpływają na wyniki lat ubiegłych, a skutki tych zmian można wiarygodnie określić, różnicę powstałą na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe odnosi się na „zyski zatrzymane”.

Jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok stwierdzono popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędu podstawowego, w następstwie którego nie można uznać sprawozdań za ten rok lub lata poprzednie za rzetelne i jasno przedstawiające sytuację finansową i majątkową Spółki, to kwoty korekty błędu odnosi się na kapitał własny w pozycji „zyski zatrzymane”.

Przychody (MSR 18) 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 ze sprzedaży produktów i towarów ujmowane są, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do produktów i towarów zostały przekazane nabywcy.

Przychody ze sprzedaży usług ujmowane są po zakończeniu usługi.

Przychody z tytułu dzierżawy pomieszczeń ujmowane są ratami miesięcznych na ostatni dzień miesiąca.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania.

Koszty ujmowane są zgodnie z zasadą współmierności z przychodami. Koszty rejestrowane są rodzajowo w zespole 4 i na bieżąco przeksięgowywane na miejsca powstawania w zespole 5. Na koniec okresu obrachunkowego koszty z zespołu 4 przenoszone są na konto „Wynik finansowy roku bieżącego”.

Segmenty działalności (MSSF 8) - podział na segmenty operacyjne wynika ze struktury zarządzania oraz raportowania wewnętrznego. Spółka przyjęła układ sprawozdawczy według segmentów branżowych oraz segmentów geograficznych.

W segmencie branżowym prowadzi działalność w następujących grupach asortymentowych: automatyka przemysłowa, automatyka ciepłownicza, centralne smarowanie, hydraulika sterownicza, odlewy, aparatura laboratoryjna, pozostałe produkty (usługi) oraz materiały i towary.

W segmencie geograficznym przyjęto podział na sprzedaż krajową i eksportową. W ramach sprzedaży eksportowej wyodrębniono sprzedaż do państw UE i do państw poza UE.

Spółka prezentuje uzyskiwane przychody oraz generowane koszty przez poszczególne segmenty. Przedstawione powyżej segmenty branżowe oraz geograficzne są prezentowane na poziomie zysku netto ze sprzedaży. Wyniki działalności poszczególnych segmentów są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce.

Spółka nie ma możliwości wyodrębnienia wartości bilansowej aktywów i pasywów w odniesieniu do segmentów, tym samym nie przypisuje ich poszczególnym segmentom.

Podatek dochodowy (MSR 12) stanowi obciążenie wyniku finansowego brutto i obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres.

Bieżący podatek dochodowy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony. Jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty, to nadwyżkę ujmuje się jako należność.

Podatek odroczony obliczany jest przy użyciu metody bilansowej. Podatek odroczony odzwierciedla efekt podatkowy netto przejściowych różnic pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów lub pasywów, a jego wartością podatkową. Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są obliczane z użyciem obowiązujących stawek podatku przewidywanych na przyszłe lata, w których oczekuje się, że przejściowe różnice zrealizują się według stawek podatkowych ogłoszonych lub ustanowionych na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego od ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych, są uznawane tylko wówczas, jeśli jest prawdopodobne wystąpienie w przyszłości wystarczającej podstawy opodatkowania, od której te różnice będą mogły być odliczone.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są tworzone bez względu na to, kiedy ma nastąpić ich realizacja.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są dyskontowane i są klasyfikowane w bilansie odpowiednio jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe.

Sprawozdanie z całkowitego dochodu obejmuje wynik finansowy okresu ujęty w rachunku zysków i strat oraz zyski i straty nie odnoszone bezpośrednio na wynik finansowy okresu, lecz wykazywane na kapitale własnym.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantach kalkulacyjnym i porównawczym. Wynik finansowy ustala się stosując nadrzędne zasady rachunkowości: memoriału, współmierności przychodów i kosztów, ostrożności, ciągłości oraz istotności.

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na akcję oznacza konieczność skorygowania zysku netto oraz średniej ważonej ilości akcji o działania wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych, przy czym potencjalne akcje zwykłe powinny być traktowane jako rozwadniające jeśli ich konwersja na akcje zwykłe obniżyłaby zysk netto przypadający na jedną akcję przy kontynuacji działalności.

W związku z tym, że nie występują potencjalne akcje zwykłe **to rozwodniony zysk na akcję równy jest zyskowi netto na akcję.**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok

zakończony 31 grudnia 2012, za wyjątkiem zastosowania następujących nowych i zmienionych standardów obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2013 r.

- zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozostałych całkowitych dochodów – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lipca 2012 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 5 czerwca 2012 roku,
- zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze: Modyfikacja metody rozliczenia programów zdefiniowanych świadczeń i świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2013 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 5 czerwca 2012 roku,
- MSSF 13 Wycena wartości godziwej – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- KIMSF 20 Koszty usuwania nakładu w fazie produkcji w kopalni odkrywkowej – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2013 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji - kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2013 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 13 grudnia 2012 roku,
- zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: pożyczki rządowe – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 4 marca 2013 roku,
- zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF zatwierdzone w UE w dniu 27 marca 2013 r. (MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później.

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozostałych całkowitych dochodów – zostały wprowadzone przez Spółkę w 2013 r. i zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze: Modyfikacja metody rozliczenia programów zdefiniowanych świadczeń i świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy zostały wprowadzone przez Spółkę w 2013 r.

Przyjęcie pozostałych standardów nie spowodowało znaczącej zmiany ani w polityce rachunkowości, ani w prezentacji sprawozdań finansowych.

Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

- faza pierwsza standardu MSSF 9 Instrumenty Finansowe: Klasyfikacja i Wycena - mająca zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. W kolejnych fazach Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zajmie się rachunkowością zabezpieczeń i utratą wartości. Zastosowanie pierwszej fazy MSSF 9 będzie miało wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych Spółki. Spółka dokona oceny tego wpływu w powiązaniu z innymi fazami, gdy zostaną one opublikowane, w celu zaprezentowania spójnego obrazu,
- zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach oraz MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe – jednostki

inwestycyjne – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Niniejszy standard nie został zatwierdzony przez UE.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie zatwierdzone przez UE.

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- MSSF 12 Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- znowelizowany MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe. Standard zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- znowelizowany MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia. Standard zacznie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja - kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 roku lub później – zatwierdzone przez UE w dniu 13 grudnia 2012 roku,
- zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne oraz MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach – objaśnienia na temat przepisów przejściowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie.

Ważne oszacowania i osądy

Sporządzanie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków, osądów i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniach historycznych oraz różnych innych czynnikach, które są uznawane za istotne.

Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w tym okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeżeli dotyczy wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeżeli zmiana dotyczy zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych.

Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanych okresów ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku. Spółka weryfikuje te okresy na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

Na koniec 2012 r. dokonano przeglądu okresów użytkowania środków trwałych, i w rezultacie tego przeglądu zmieniono okresy użytkowania dla części środków trwałych.

Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

4. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

III kwartał 2013 r. był dobrym kwartałem zarówno pod względem zrealizowanych przychodów jak i osiągniętych wyników. Przychody netto znacznie przekroczyły poziom 9 mln zł. Dobre wyniki ze sprzedaży (1 522 tys. zł) uzyskano przez realizację wysokich przychodów przy jednoczesnej optymalizacji kosztów działalności operacyjnej. Pozostała działalność przyniosła zysk w wysokości 147 tys. zł oraz działalność finansowa zamknęła się zyskiem w kwocie 48 tys. zł. Zysk netto w III kwartale 2013 r. wyniósł 1 318 tys. zł.

Poniżej przedstawiono wyniki poszczególnych kwartałów 2013 r.:

Wyszczególnienie kwartałów 2013 r.	I kw. 2013 r.	II kw. 2013 r.	III kw. 2013 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 428	9 012	9 580
Wynik na sprzedaży	648	657	1 522
Wynik netto	536	354	1 318

Na całej działalności za III kwartały 2013 r. Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 2 208 tys. zł, a za III kwartały 2012 r. zysk netto wyniósł 2 306 tys. zł.

W stosunku do końca 2012 r. zwiększył się stan środków pieniężnych o kwotę 1 159 tys. zł.

5. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Nie wystąpiły.

6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie.

W prezentowanym okresie ani sezonowość, ani cykliczność działalności emitenta nie wystąpiły.

7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów	Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów na 01.01.2013 r.	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących wartość zapasów, ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów, ujęte w okresie jako koszt	Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów na 30.09.2013 r.
Materiały	950	46	42	946
Półprodukty i produkcja w toku	534	2	107	639
Wyroby gotowe	90	17	21	94
Towary	1	-	-	1
Zapasy razem	1 575	65	170	1 680

8. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Kwoty odpisów aktualizujących wartość aktywów na 01.01.2013 r.	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących wartość aktywów, ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartość aktywów, ujęte w okresie jako koszt	Kwoty odpisów aktualizujących wartość aktywów na 30.09.2013r.
Rzeczowe aktywa trwałe	69	69	-	-
Należności	326	87	120	359
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - akcje	44	9	6	41

9. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.

Rezerwy	Stan rezerw na 01.01.2013 r.	Utworzenie, zwiększenie rezerw	Wykorzystanie rezerw	Rozwiązanie rezerw	Stan rezerw na 30.09.2013 r.
Rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	974	13	-	136	851
Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	369	205	87	25	462
Pozostałe rezerwy, w tym:	503	367	289	54	527
- rezerwy na koszty badania bilansu	21	13	28	-	6
- rezerwy na naprawy gwarancyjne	156	-	-	-	156
- rezerwy na premię Zarządu	198	181	155	43	181
- rezerwy na odprawę dla Zarządu	124	38	-	-	162
- rezerwy na wynik kontroli UKS	-	135	102	11	22
- inne rezerwy	4	-	4	-	-

10. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2013 r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 30.09.2013 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	782	83	81	784
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 618	23	215	2 426

11. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży aktywów trwałych.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie przeprowadziła istotnych transakcji nabycia i sprzedaży aktywów trwałych.

12. Informacje o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka nie posiada istotnych zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

13. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Nie występują istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

14. Korekty błędów poprzednich okresów.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła potrzeba przeprowadzenia korekty błędów poprzednich okresów.

15. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym).

Zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności nie miały istotnego wpływu na wartość godziwą aktywów i zobowiązań Spółki.

16. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu pożyczek, a postanowienia dotyczące umów kredytowych (kredyt w rachunku bieżącym) są przestrzegane.

17. Zawarcie przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

Nie wystąpiły tego typu transakcje.

18. Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych.

19. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

20. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

W 2013 r. Spółka nie przeprowadziła emisji oraz nie dokonała spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

21. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

22. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.

Według oceny Zarządu nie wystąpiły żadne zdarzenia po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie kwartalne, które mogą w sposób znaczący wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

23. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Zmiany zobowiązań warunkowych od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego były następujące:

Stan na 31.12.2012 r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 30.09.2013 r.
7 691	1 795	7 718	1 768

Zwiększenie zobowiązań warunkowych dotyczyło zabezpieczenia: zobowiązań kredytowych w kwocie 1 000 tys. zł, umów w kwocie 86 tys. zł oraz zobowiązań z tytułu powierzzonego materiału w kwocie 709 tys. zł, a zmniejszenie dotyczyło zabezpieczenia: zobowiązań kredytowych w kwocie 7 000 tys. zł oraz zobowiązań z tytułu powierzzonego materiału w kwocie 718 tys. zł.

Zmiany aktywów warunkowych od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie wystąpiły.

24. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 10 stycznia 2013 r. podjęło uchwałę nr 3 o umorzeniu 697 255 akcji własnych (nabytych w 2012 r.) oraz uchwałę nr 4 w sprawie obniżeniu kapitału zakładowego w związku z umorzeniem akcji własnych.

W okresie sprawozdawczym nastąpiły **zmiany w kapitale zakładowym** w związku z umorzeniem akcji własnych Spółki.

Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 marca 2013 r. dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego obniżenia kapitału zakładowego Spółki zgodnie z uchwałami Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia „POLNA” S.A. podjętymi w dniu 10 stycznia 2013 r.

Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło w wyniku umorzenia 697 255 sztuk akcji własnych Spółki o wartości nominalnej 3,80 złotych każda, przy czym każdej umorzonej akcji odpowiada 1 głos na walnym zgromadzeniu „POLNA” S.A., tj. łącznie 697 255 głosów odpowiada wszystkim umorzonym akcjom. Akcje zostały umorzone za zgodą akcjonariuszy (umorzenie dobrowolne) w drodze nabycia ich przez Spółkę w ramach:

1. Uchwały Nr 6/2012 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Zakładów Automatyki „POLNA” S.A. w Przemysłu z dnia 13 marca 2012 r.

2. Uchwały Nr 24/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Zakładów Automatyki „POLNA” S.A. w Przemysłu z dnia 21 maja 2012 r.

W związku z umorzeniem akcji własnych Spółki kapitał zakładowy Spółki został obniżony o kwotę równą łącznej wartości nominalnej umarzanych akcji, tj. o kwotę 2 649 569,00 zł (słownie: dwa miliony sześćset czterdzieści dziewięć tysięcy pięćset sześćdziesiąt dziewięć złotych) i obecnie wynosi 5 379 435,80 zł (słownie: pięć milionów trzysta siedemdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta trzydzieści pięć złotych i osiemdziesiąt groszy) oraz dzieli się na 1 415 641 akcji zwykłych na okaziciela, o wartości 3,80 zł (trzy złote osiemdziesiąt groszy) każda.

Ogólna liczba głosów na walnym zgromadzeniu „POLNA” S.A., po umorzeniu akcji oraz zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki, wynosi 1 415 641 głosów.

25. Segmenty działalności.

Podstawowym kryterium klasyfikacji segmentów jest podział branżowy tj. na grupy asortymentowe, który przedstawia się następująco:

Za okres 01.01.2013 r. – 30.09.2013 r.

Wyszczególnienie	Wyroby i półprodukty						Usługi	Towary i materiały	Pozycje nieprzypisane	Razem
	Automatyka przemysłowa	Automatyka ciepłownicza	Centralne smarowanie	Hydraulika sterownicza	Aparatura laboratoryjna	Odlewy				
Przychody										
Kraj	8 385	1 794	1 132	324	616	1 590	432	78	-	14 351
Eksport, w tym:	10 660	1 279	5	-	3	492	228	2	-	12 669
do państw UE	9 979	1 276	5	-	3	491	228	2	-	11 984
do państw poza UE	681	3	-	-	-	1	-	-	-	685
Przychody ogółem	19 045	3 073	1 137	324	619	2 082	660	80	-	27 020
Koszty										
Kraj	6 358	1 849	970	375	624	1 430	246	72	-	11 924
Eksport, w tym:	10 328	1 451	4	-	2	420	63	1	-	12 269
do państw UE	9 737	1 447	4	-	2	418	63	1	-	11 672
do państw poza UE	591	4	-	-	-	2	-	-	-	597
Koszty ogółem	16 686	3 300	974	375	626	1 850	309	73	-	24 193
Wynik segmentu										
Kraj	2 027	-55	162	-51	-8	160	186	6	-	2 427
Eksport, w tym:	332	-172	1	-	1	72	165	1	-	400
do państw UE	242	-171	1	-	1	73	165	1	-	312
do państw poza UE	90	-1	-	-	-	-1	-	-	-	88
Wynik segmentu	2 359	-227	163	-51	-7	232	351	7	-	2 827
Pozostałe przychody	-	-	-	-	-	-	-	-	526	526
Pozostałe koszty	-	-	-	-	-	-	-	-	618	618
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 359	-227	163	-51	-7	232	351	7	-92	2 735
Przychody finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	255	255
Koszty finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	155	155
Zysk przed opodatkowaniem	2 359	-227	163	-51	-7	232	351	7	8	2 835

Wyszczególnienie	Wyroby i półprodukty						Usługi	Towary i materiały	Pozycje nieprzypisane	Razem
	Automatyka przemysłowa	Automatyka ciepłownicza	Centralne smarowanie	Hydraulika sterownicza	Aparatura laboratoryjna	Odlewy				
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	627	627
Zysk netto	2 359	-227	163	-51	-7	232	351	7	-619	2 208
Aktywa	-	-	-	-	-	-	-	-	39 394	39 394
Kapitały	-	-	-	-	-	-	-	-	31 745	31 745
Zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-	7 649	7 649
Pozostałe informacje										
Nakłady inwest. na rzecz. aktywa trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	409	409
Nakłady inwest. na wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-	-	23	23
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	1 748	1 748
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	-	-	-	-	-	80	80
Odpisy aktualizujące aktywa niefinansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	2 038	2 038

Za okres 01.01.2012 r. – 30.09.2012 r.

Wyszczególnienie	Wyroby i półprodukty						Usługi	Towary i materiały	Pozycje nieprzypisane	Razem
	Automatyka przemysłowa	Automatyka ciepłownicza	Centralne smarowanie	Hydraulika sterownicza	Aparatura laboratoryjna	Odlewy				
Przychody										
Kraj	9 496	1 862	1 161	580	623	2 079	459	194	-	16 454
Eksport, w tym:	8 534	496	3	81	18	444	34	16	-	9 626
do państw UE	7 093	496	3	-	18	442	34	-	-	8 086
do państw poza UE	1 441	-	-	81	-	2	-	16	-	1 540
Przychody ogółem	18 030	2 358	1 164	661	641	2 523	493	210	-	26 080
Koszty										
Kraj	7 256	1 911	918	636	600	2 265	291	162	-	14 039
Eksport, w tym:	8 313	533	1	125	17	502	19	11	-	9 521
do państw UE	7 012	533	1	-	17	498	19	-	-	8 080
do państw poza UE	1 301	-	-	125	-	4	-	11	-	1 441
Koszty ogółem	15 569	2 444	919	761	617	2 767	310	173	-	23 560

Wyszczególnienie	Wyroby i półprodukty						Usługi	Towary i materiały	Pozycje nieprzypisane	Razem
	Automatyka przemysłowa	Automatyka ciepłownicza	Centralne smarowanie	Hydraulika sterownicza	Aparatura laboratoryjna	Odlewy				
Wynik segmentu										
Kraj	2 240	-49	243	-56	23	-186	168	32	-	2 415
Eksport, w tym:	221	-37	2	-44	1	-58	15	5	-	105
do państw UE	81	-37	2	-	1	-56	15	-	-	6
do państw poza UE	140	-	-	-44	-	-2	-	5	-	99
Wynik segmentu	2 461	-86	245	-100	24	-244	183	37	-	2 520
Pozostałe przychody	-	-	-	-	-	-	-	-	697	697
Pozostałe koszty	-	-	-	-	-	-	-	-	556	556
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 461	-86	245	-100	24	-244	183	37	141	2 661
Przychody finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	635	635
Koszty finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	575	575
Zysk przed opodatkowaniem	2 461	-86	245	-100	24	-244	183	37	201	2 721
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	415	415
Zysk netto	2 461	-86	245	-100	24	-244	183	37	-214	2 306
Aktywa, kapitały i zobowiązania										
Aktywa	-	-	-	-	-	-	-	-	37 734	37 734
Kapitały	-	-	-	-	-	-	-	-	29 347	29 347
Zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-	8 387	8 387
Pozostałe informacje										
Nakłady inwest. na rzecz. aktywa trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	753	753
Nakłady inwest. na wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	-	-	77	77
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	1 742	1 742
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	-	-	-	-	-	59	59
Odpisy aktualizujące aktywa niefinansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	2 090	2 090

Ponadto dla potrzeb zarządzania wewnętrznego system sprawozdawczości finansowej pozwala identyfikować wyniki finansowe wg kryterium geograficznego.

Wyszczególnienie	01.01.2013 r. -30.09.2013 r.	Struktura %	01.01.2012 r. -30.09.2012 r.	Struktura %	Zmiana %
Przychody ze sprzedaży produktów ogółem, w tym:	26 940	100,0%	25 870	100,0%	4,1%
Kraj	14 273	53,0%	16 260	62,9%	-12,2%
Eksport w tym:	12 667	47,0%	9 610	37,1%	31,8%
Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	11 982	44,5%	8 086	31,3%	48,2%
Eksport poza unijny	685	2,5%	1 524	5,9%	-55,1%
Przychody ze sprzedaży towarów i mater., w tym:	80	100,0%	210	100,0%	-61,9%
Kraj	78	97,5%	194	92,4%	-59,8%
Eksport	2	2,5%	16	7,6%	-87,5%

26. Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

Dane za III kwartał 2012 r. zaprezentowane w raporcie Q 3/2012 różnią się od danych za III kwartał 2012 r. zaprezentowanych jako dane porównywalne w raporcie za III kwartał 2013 r. następująco:

Sprawozdanie z całkowitego dochodu – rachunek zysków i strat

	Było	Jest	Różnica	Było	Jest	Różnica
	III kwartał 2012 za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.	III kwartał 2012 za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.		III kwartał 2012 narastająco okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.	III kwartał 2012 narastająco okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.	
Rachunek zysków i strat						
Koszty sprzedaży	88	114	26	239	342	103
Koszty ogólnego zarządu	2 034	2 008	-26	5 947	5 844	-103
Przychody finansowe	308	207	-101	635	464	-171
Koszty finansowe	273	172	-101	575	404	-171

Spółka w 2013 r. wprowadziła następujące zmiany w prezentacji w rachunku zysków i strat:

- koszty dotyczące reklamy wyrobów ujmowane są obecnie w kosztach sprzedaży, a dotychczas prezentowane były w kosztach ogólnego zarządu,
- przychody/koszty dotyczące aktualizacji zobowiązań finansowych (wycena transakcji typu forward) prezentowane są obecnie wynikowo w przychodach finansowych bądź kosztach finansowych; dotychczas dane te były prezentowane obrotami.

III. INNE INFORMACJE
1. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej, nie jest jednostką dominującą w stosunku do innych podmiotów i nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego.

2. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej emitenta, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

Spółka nie przeprowadziła zmian w strukturze, nie nastąpiło żadne połączenie, przejęcie lub sprzedaż jednostek grupy kapitałowej. W omawianym okresie nie wystąpiły żadne zmiany w zakresie inwestycji długoterminowych oraz Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

3. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.

Zarząd nie publikował prognoz wyników "POLNA" S.A. na 2013 r.

4. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu.

Wg wiedzy emitenta skład akcjonariatu, posiadającego co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Zbigniew Jakubas z podmiotami zależnymi	647 035	45,71%	647 035	45,71%

W strukturze znaczących pakietów akcji wystąpiły zmiany w stosunku do struktury opublikowanej w dniu 30.08.2013 r. w raporcie półrocznym za 2013 r. Pan Zbigniew Jakubas wraz z podmiotami zależnymi zwiększył stan posiadania akcji (raport bieżący nr 18/2013 z 28.10.2013 r.).

5. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z osób.

Wg wiedzy emitenta obecne osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają akcji Spółki.

6. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczących zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej.

Przed sądem oraz organem administracji publicznej nie toczą się postępowania dotyczące zobowiązań oraz wiarygodności Spółki lub jednostki od niej zależnej, których łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych.

7. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych.

W 2013 roku Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub pożyczki oraz nie udzieliła gwarancji.

8. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

- Spółka wznowiła prowadzone w 2011 r. działania dotyczące przejęcia innego podmiotu w przypadku pojawienia się szansy na korzystne, ekonomiczne jego przejęcie.
W dniu 29 kwietnia 2013 r. Zarząd Spółki złożył odpowiedź na zaproszenie Ministra Skarbu Państwa do negocjacji w sprawie nabycia akcji spółki Warszawskie Zakłady Mechaniczne „PZL-WZM” w Warszawie S.A. (raport bieżący nr 9/2013 z 29.04.2013 r.).
W dniu 1 lipca 2013 r. Zarząd Spółki złożył w Ministerstwie Skarbu Państwa ofertę wiążącą w sprawie nabycia 85% akcji Warszawskich Zakładów Mechanicznych „PZL-WZM” w Warszawie S.A. (raport bieżący nr 16/2013 z 01.07.2013 r.).
W dniu 3 września 2013 r. Spółka otrzymała z Ministerstwa Skarbu Państwa informację o odstąpieniu od negocjacji i zamknięciu bez rozstrzygnięcia dotychczasowej procedury zbycia akcji Warszawskich Zakładów Mechanicznych „PZL-WZM” w Warszawie S.A. (raport bieżący nr 17/2013 z 03.09.2013 r.).
- W dniu 29 maja 2013 r. Spółka podpisała aneks do umowy z Podkarpackim Bankiem Spółdzielczym o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym w kwocie 500 tys. zł z przeznaczeniem na regulowanie bieżących płatności w sytuacji przejściowego braku środków na rachunku bieżącym.

Warunki zawarte w umowie kredytowej przedstawiono poniżej.

Nazwa (firma)	Nr umowy i data jej zawarcia	Kwota kredytu pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Podkarpacki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sanoku, Oddział w Przemyślu	Umowa nr 20/RB/2012 z 31.05.2012 r., aneks z 29.05.2013 r.	500 tys. zł	Zmienna stawka procentowa równa zmiennej stawce WIBOR - 1M powiększonej o 1,5 punktu procentowego	28.05.2014 r.	Hipoteka umowna do kwoty 6 000 tys. zł, cesja praw z polisy ubezpiecz., weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym, zastaw finansowy na prawach do środ. pieniężnych

- W dniu 17 lipca 2013 r. Spółka podpisała z Bankiem Zachodnim umowę o udzielenie linii gwarancyjnej w kwocie 300 tys. zł na okres od 17.07.2013 r. do 16.07.2017 r. W ramach linii gwarancyjnej wystawiane będą gwarancje: dobrego wykonania kontraktu i rękojmi, z zastrzeżeniem że wystawienie

gwarancji rękojmi może nastąpić pod warunkiem uprzedniego wystawienia gwarancji dobrego wykonania kontraktu i braku żądania wypłaty z tej gwarancji.

- W dniu 31 października 2013 r. został zawarta umowa z PZU S.A. o okresowe udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych w ramach ustalonego limitu zaangażowania wynoszącego 1 000 tys. zł.

- W dniu 5 sierpnia 2013 r. Spółka otrzymała z Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie protokół badania ksiąg dotyczący postępowania kontrolnego w zakresie: Kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2008 i 2009 r.

Przedmiotem postępowania była Umowa Ramowa zawarta z ING Bank Śląski S.A. w Katowicach w sierpniu 2007 r., która obejmowała uregulowanie zasad zawierania i rozliczania transakcji.

W sierpniu 2008 r. w ramach tej umowy Spółka podpisała strategię opcyjną. W lipcu 2009 r. część opcji została rozliczona przed terminem, a wynik tego rozliczenia zaliczono do kosztów uzyskania przychodów.

W związku z opisaną powyżej sytuacją Spółka oszacowała ewentualne skutki postępowania kontrolnego UKS i zawiązała rezerwę w wysokości 135 tys. zł.

Jednocześnie Spółka w dniu 20 sierpnia 2013 r. wniosła zastrzeżenia do ustaleń zawartych w niniejszym protokole.

W odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie w dniu 11 września 2013 podtrzymał stanowisko w zakresie nieuznania za koszty uzyskania przychodów wydatków poniesionych na zamknięcie opcji walutowych w innych terminach niż pierwotnie ustalone.

W związku z powyższym dokonano korekty deklaracji podatku dochodowego za lata 2009, 2010 i 2011.

Zawiązana na ten cel rezerwa w kwocie 135 tys. zł została wykorzystana na pokrycie zobowiązania z tytułu zaległego podatku dochodowego w wysokości 102 tys. zł.

9. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Istotny wpływ na osiągnięte przez Spółkę w następnym kwartale wyniki będą miały zarówno działania podejmowane przez Spółkę jak i czynniki makroekonomiczne:

- zauważalny spadek popytu na rynku krajowym,
- rosnąca presja odbiorców na obniżki cen i wydłużanie terminów płatności,
- ograniczone możliwości przenoszenia wzrostu cen materiałów na wzrost cen na wyroby finalne, co może skutkować obniżeniem rentowności na sprzedaży produktów,
- wahania kursów walut, które wpływają na poziom i rentowność sprzedaży eksportowej oraz na poziom różnic kursowych,
- wynik rozliczenia zawartych transakcji typu forward.