



## Raport SA-P 2010

---

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MOJ S.A. ZA I PÓŁROCZE 2010 R.

---

MOJ S.A.  
ul. Tokarska 6  
40-859 Katowice

Tel.: (32) 604 09 00  
Faks: (32) 604 09 01  
Email: [sekretariat@moj.com.pl](mailto:sekretariat@moj.com.pl)  
Internet: [www.moj.com.pl](http://www.moj.com.pl)

KRS 0000266718  
Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach  
Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Katowice, dnia 31 sierpień 2010 r.

## Porównywalność danych

Dane zawarte w sprawozdaniu SA-P 2010 są porównywalne.

### 1. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu

Raport kwartalny za I półrocze 2010 roku został sporządzony zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości z uwzględnieniem współmierności przychodów i kosztów, ujmowanych według zasady memoriałowej z zachowaniem zasady ostrożności wyceny aktywów i pasywów.

Omówienie zastosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego:

#### Aktywa trwałe

Do aktywów trwałych jednostka zalicza aktywa nadające się do gospodarczego wykorzystania, których okres użyteczności ekonomicznej jest dłuższy niż jeden rok.

Do aktywów trwałych jednostka zalicza: wartości niematerialne i prawne, rzeczowy majątek trwały wraz ze środkami trwałymi w budowie, należności długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe oraz inwestycje obejmujące nieruchomości, akcje, udziały, obligacje.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o amortyzację z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe wycenia się po cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia pomniejszając o odpisy amortyzacyjne z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Odpisów amortyzacji dokonuje się metodą liniową w oparciu o okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia zwiększając ich wartość o VAT nie podlegający zwrotowi, odsetki od kredytów wykorzystywanych na ich budowę, różnic kursowych ustalonych do czasu oddania środków trwałych do użytku.

Należności długoterminowe w walucie polskiej wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny. Należności w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ogłaszającym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP.

Inwestycje długoterminowe wycenia się w cenie nabycia, uwzględniając ich trwałą utratę wartości w oparciu o uzyskane informacje o sytuacji finansowo-gospodarczej Spółek, w których jednostka aktywa powyższe posiada.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczania podatku dochodowego.

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują wartość rzeczywistych kosztów dotyczącą przyszłych okresów sprawozdawczych odpisanych stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczenia z zachowaniem zasady ostrożności.

#### Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują: zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, środki pieniężne, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i obejmują: materiały, towary, produkty gotowe, półfabrykaty oraz produkcję w toku.

Zapasy materiałów zakupionych na własne potrzeby wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości.

Produkcję w toku na dzień bilansowy wycenia się według technicznego kosztu wytworzenia, uwzględniając stopień przetworzenia w wysokości kosztów bezpośrednich (materiały, płace) + narzut uzasadnionych kosztów pośrednich.

Produkty gotowe wycenia się według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Towary wycenia się według cen zakupu nie wyższych od ceny sprzedaży netto z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług z terminem wymagalności poniżej roku. W księgach rachunkowych należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Należności w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP. Odpisy aktualizujące należności są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w cenie nabycia albo ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, uwzględniając ich trwałą utratę wartości w oparciu o uzyskane informacje o sytuacji finansowo-gospodarczej Spółek, w których jednostka aktywa powyższe posiada.

Aktywa pieniężne stanowią krajowe i zagraniczne środki płatnicze oraz naliczone odsetki od aktywów finansowych. Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej, w walucie obcej wyceniane są po kursie średnim ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP.

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują: wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów, niż ten w którym je poniesiono oraz nakłady na prace badawcze i rozwojowe do czasu osiągnięcia ostatecznego rezultatu.

#### Kapitały własne

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, tj. właściwymi ustawami. Kapitał akcyjny Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej ze Statutem Spółki oraz z wpisem do rejestru według wartości nominalnej.

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze Statutem Spółki.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk lub strata wynikająca z rachunku zysków i strat. Zysk netto jest różnicą przychodów i odpowiadających im kosztów wytworzenia, strat i zysków nadzwyczajnych pomniejszonych o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

#### Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczania podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne obejmują rezerwy tworzone na przyszłe zobowiązania z tytułu wypłaty świadczeń należnych pracownikom tj. odpraw emerytalnych i jubileusze.

Pozostałe rezerwy stanowią wiarygodnie oszacowane wartości przyszłych zobowiązań.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok i obejmują: zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok i obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania wobec budżetu, wobec ZUS, a także kredyty i pożyczki. Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.

Zobowiązania przedawnione lub umorzone zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Szczególnym zobowiązaniem jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony przez odpisy w ciężar kosztów działalności według zasad określonych w ustawie o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują zarachowane przychody przyszłych okresów, rozliczenie dotyczy otrzymanej w poprzednim okresie dotacji.

### Inwentaryzacja

Składniki majątku Spółki są inwentaryzowane:

- środki trwałe co 4 lata
- produkcja w toku na koniec roku obrotowego,
- należności i zobowiązania w ciągu roku obrotowego,
- środki pieniężne na koniec roku obrotowego,
- zapasy materiałowe, wyroby gotowe i inne wytypowane składniki majątku w ciągu roku obrotowego.

### Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy roku obrotowego stanowi zysk lub strata wynikająca z rachunku zysków i strat jako rezultat następujących przedziałów działalności jednostki:

- działalności operacyjnej,
- pozostałej działalności operacyjnej,
- działalności finansowej,
- zdarzeń nadzwyczajnych.

Osiągniętym przychodom przeciwstawia się poniesione dla ich uzyskania koszty wg rodzajów działalności. Przychody i koszty wykazywane są zgodnie z zasadą memoriału w wartości netto, nie uwzględniając podatku VAT.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej i kalkulacyjnej.

Wynik finansowy uwzględnia:

- obowiązkowe obciążenia podatkiem dochodowym od osób prawnych w kwocie wymagającej zapłaty oraz część odroczonego podatku dochodowego
- rezerwy i aktywa na odroczony podatek dochodowy tworzy się w związku z przejściową różnicą spowodowaną odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony w myśl przepisów podatkowych.

Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządza się na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat metodą pośrednią.

Oprócz wyżej wymienionych sprawozdań jednostka sporządza zestawienie zmian poszczególnych pozycji kapitału własnego według zasad przyjętych dla bilansu.

W przypadku operacji związanych z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych stosuje się kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień otrzymania zapłaty.

W przypadku wystawienia faktury sprzedaży, bądź otrzymania faktury zakupu w walucie obcej stosuje się średni kurs NBP z dnia poprzedzającego datę wystawienia faktury.

### Odpisy aktualizujące należności

Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 30.06.2010 r. wynosił ogółem 585 tys. zł. Obejmowały one należności od dłużników:

- zalegających z zapłatą powyżej 12 miesięcy oraz niezależnie od okresów zalegania w stosunku, co do których uzyskano informację o ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego, likwidacji,
- naliczone i nie zapłacone odsetki od przeterminowanych należności.

W okresie pierwszego półrocza 2010 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 445 tys. zł,
- rozwiązanie 427 tys. zł.

#### Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego

- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
  - Stan na dzień 31.12.2009 r. – 188 tys. zł.
  - Stan na dzień 30.06.2010 r. – 173 tys. zł.

W okresie pierwszego półrocza 2010 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 178 tys. zł,
- rozwiązanie 193 tys. zł.

#### Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
  - Stan na dzień 31.12.2009 r. – 220 tys. zł
  - Stan na dzień 30.06.2010 r. – 241 tys. zł.

W okresie pierwszego półrocza 2010 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 50 tys. zł,
- rozwiązanie 29 tys. zł.

Od 01.01.2010r. w spółce obowiązuje nowa polityka rachunkowości, jednolita w całej grupie kapitałowej. Zmiana polityki rachunkowości może powodować inne ujęcie niektórych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych emitenta. W pierwszym półroczu 2010 roku zmiana polityki rachunkowości nie miała istotnego wpływu na porównywalność sprawozdań bieżącego okresu ze sprawozdaniami poprzednich okresów.

## **2. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących**

W okresie sprawozdawczym nie osiągnięto żadnych istotnych niepowodzeń w prowadzonych działaniach gospodarczych. W zakresie dokonań należy podać powstrzymanie spadku sprzedaży z II półrocza b.r. W I półroczu podtrzymano dobrą współpracę z Kompanią Węglową S.A. Wartość podpisanych umów z kopalniami tego podmiotu przekroczyła w miesiącu kwietniu kwotę 3 200 tys. (tj. 10 % wartości kapitałów własnych Spółki) o czym poinformowaliśmy w raporcie bieżącym nr7/2010 (umowa znacząca). Spółka wygrała szereg przetargów publicznych ogłaszanych przez katowicki Holding Węglowy S.A. Wartość transakcji zrealizowanych za ostatnie 12 miesięcy przekroczyła 2 mln zł.

## **3. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły czynniki ani zdarzenia o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

## **4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie**

Zjawisko sezonowości lub cykliczności w okresie sprawozdawczym nie wystąpiło.

## **5. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych**

W okresie sprawozdawczym nie przeprowadzano, ani nie podjęto decyzji o przeprowadzeniu tego typu działań.

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

W okresie sprawozdawczym nie wypłacono dywidendy. W dniu 28.06.2010r. Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku za 2009r. na kapitał zapasowy.

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

Nie wystąpiły takie zdarzenia.

**8. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego**

Należności warunkowe:

Stan na 31.12.2009 r. – 718 tys. zł,

Stan na 30.06.2010 r. – 718 tys. zł.

Nie nastąpiła zmiana należności warunkowych wg stanu na dzień 30.06.2010 r. w stosunku do stanu na dzień 31.12.2009 r.

Zobowiązania warunkowe:

Stan na 31.12.2009 r. - 5 364 tys. zł.

Stan na 30.06.2010 r. - 5 364 tys. zł.

Nie nastąpiła zmiana zobowiązań warunkowych wg stanu na dzień 30.06.2010 r. w stosunku do stanu na dzień 31.12.2009 r.

**9. Pozostałe informacje**

----