



Raport SA-Q 3/2007

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MOJ S.A. ZA III KWARTAŁ 2007 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
Internet: www.moj.com.pl

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

Katowice, dnia 5 listopada 2007 r.

Porównywalność danych

Dane zawarte w sprawozdaniu SA-Q 3/2007 za okresy objęte sprawozdaniem tj. III kwartał 2007 roku oraz za III kwartał 2006 roku są porównywalne.

1. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu

Raport kwartalny za III kwartał 2007 roku został sporządzony zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości z uwzględnieniem współmierności przychodów i kosztów, ujmowanych według zasady memoriałowej z zachowaniem zasady ostrożności 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. Zalicza się do nich nabyte lub wytworzone przez jednostkę środki i prawa majątkowe na potrzeby własne, względnie oddania w najem.

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.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się po cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia uwzględniając ich stopień umorzenia.

Amortyzacji dokonuje się metodą liniową – podstawę naliczenia amortyzacji stanowi wartość brutto środków trwałych. Odpisów amortyzacji i umorzeń dokonuje się w tej samej wysokości w równych ratach miesięcznych, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992. z późn. zm.

Aktywa trwałe o charakterze finansowym 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 obrotowe

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

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych obejmują: materiały, towary, produkty gotowe, półfabrykaty oraz produkcję w toku.

Zapasy materiałów zakupionych na własne potrzeby objęte są ewidencją ilościowo- wartościową według rzeczywistych średnich cen zakupu.

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 w ciągu roku według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia, a rozchody wyrobów gotowych według cen przeciętnych tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej technicznego kosztu wytworzenia stanu produktów na początek okresu sprawozdawczego i ich przychodów w okresie obrotowym. Na koniec roku obrotowego wartość zapasów wyrobów gotowych wycenia się według średniego technicznego kosztu wytworzenia, ich wartość nie może być wyższa od wartości wynikającej z cen sprzedaży netto.

W przypadku, gdy zapasy utraciły swoją wartość użytkową, przekraczają potrzeby Spółki, a także gdy zalegają dłużej niż jeden rok obrotowy – ceny zakupu lub koszt wytworzenia są obniżone do ceny sprzedaży netto.

Do należności zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu wymagalności.

W księgach rachunkowych należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Na należności wątpliwe tworzone są odpisy aktualizujące odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują: wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów, niż ten w którym je poniesiono.

Aktywa pieniężne stanowią krajowe i zagraniczne środki płatnicze oraz naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej, waluty obce wyceniane są po kursie kupna ustalonym przez bank, na koniec roku wg średniego kursu NBP.

Kapitały własne stanowią kapitały (fundusze) 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. Kapitał zapasowy tworzony jest z zysku netto.

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.

Rezerwy obejmują: rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne dotyczące bieżącego roku.

Świadczenia przyjęte przez Spółkę lecz jeszcze nie zafakturowane w wysokości prawdopodobnych kosztów stanowią bierne rozliczenia międzyokresowe.

Przejęciowe różnice między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości są podstawą do tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania 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 długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok.

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 dotyczący 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
- utworzone rezerwy na odroczony podatek dochodowy

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 kupna/ sprzedaży stosowany w tym dniu przez bank.

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

Odpisy aktualizujące należności

Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 30.09.2007r. wynosił ogółem 412,2 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 trzeciego kwartału 2007 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 116,7 tys. zł,
- rozwiązanie 456,7 tys. zł.
- Aktywa
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
- Stan na dzień 30.06.2007 r. – 187,8 tys. zł,
- Stan na dzień 30.09.2007 r. – 124,0 tys. zł.

Zmiana wg stanu na dzień 30.09.2007 r. w stosunku do stanu na dzień 30.06.2007 r. – spadek aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 63,8 tys. zł wynika min. z rozwiązania utworzonego aktywa na aktualizację wartości należności w kwocie 78,5 tys. zł. oraz utworzenia rezerwy na instrumenty finansowe w kwocie 13,2 tys. zł.

- Rezerwy
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
- Stan na dzień 30.06.2007 r. – 0 tys. zł,
- Stan na dzień 30.09.2007 r. - 13,3 tys. zł.

Zmiana wg stanu na dzień 30.09.2007 r. w stosunku do stanu na dzień 30.06.2007 r. – wzrost rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 13,3 tys. zł wynika z utworzonej rezerwy na naliczone odsetki od należności.

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

Istotnym dla MOJ S.A. zdarzeniem było podpisanie w dniu 12.07.2007 r. umowy z Kompanią Węglową S.A. na dostawy sprzęgła do maszyn i urządzeń. Umowę zawarto od dnia jej podpisania do 31 grudnia 2007 r. Jej wartość może wynieść maksymalnie 2 467 414,60 zł netto, w zależności od wartości poszczególnych zamówień zrealizowanych przez MOJ S.A. w ramach przedmiotowej umowy.

Istotnym wydarzeniem było otrzymanie na początku sierpnia środków pieniężnych, pochodzących z publicznej emisji 3 350 000 akcji serii E.

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

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły 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 dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

31 lipca 2007 r. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował podwyższenie kapitału Spółki, do którego doszło w drodze publicznej emisji 3 350 000 akcji serii E, o wartości nominalnej 1 zł każda. Otrzymanie postanowienia Sądu w tej sprawie było podstawą przekazania przez Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A. (Oferujący) środków pochodzących z tej emisji, które znalazły się na rachunku bankowym Emitenta w dniu 6 sierpnia 2007 r.

Zdarzenie to zostało zaprezentowane w bilansie w następujący sposób: zwiększono kapitał zakładowy o wartość nominalną akcji serii E do 8 559 000 zł. Nadwyżkę wartości sprzedanych akcji ponad ich wartość nominalną w wysokości 17 755 000 zł, pomniejszoną o koszty emisji (875 987,87 zł), ujęto w pozycji „Kapitał zapasowy”. Jednocześnie wzrosła wartość kapitałów obrotowych po stronie aktywów.

13 sierpnia 2007 r. był ostatnim dniem notowania praw do akcji serii E spółki MOJ S.A. na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Od 14 sierpnia 2007 r. rozpoczęto notowanie akcji Emitenta (serie: B, C, D oraz E), oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem „PLMOJ0000015”. W obrocie giełdowym (rynek podstawowy) znajduje się obecnie w sumie 4 265 525 akcji, stanowiących 49,84% akcji ogółem.

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

Nie dotyczy.

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

Po dniu bilansowym, na który sporządzono sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zdarzenia wpływające znacząco na sytuację majątkową i finansową Spółki.

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

Należności warunkowe:

Stan na 31.12.2006 r. – 2 550 tys. zł,
Stan na 31.03.2007 r. – 2 850 tys. zł,
Stan na 30.06.2007 r. – 2 250 tys. zł,
Stan na 30.09.2007 r. – 300 tys. zł.

Zmiana wg stanu na dzień 31.03.2007 r. w stosunku do stanu na dzień 31.12.2006 r. – wzrost stanu należności warunkowych o 300 tys. zł wynika z udzielenia poręczenia przez podmiot dominujący. Zmiana wg stanu na dzień 30.06.2007 r. – spadek stanu należności warunkowych o 600 tys. zł wynika z wygaśnięcia poręczenia udzielonego w IV kwartale poprzedniego roku przez podmiot dominujący. Zmiana wg stanu na dzień 30.09.2007 r. – spadek stanu należności warunkowych o 1 950 tys. zł wynika z wygaśnięcia poręczenia udzielonego w IV kwartale 2005 roku przez podmiot dominujący.

Zobowiązania warunkowe:

Stan na 31.12.2006 r. – 10 032 tys. zł,
Stan na 31.03.2007 r. – 9 032 tys. zł,
Stan na 30.06.2007 r. – 9 032 tys. zł,
Stan na 30.09.2007 r. – 9 004 tys. zł.

Zmiana wg stanu na dzień 31.03.2007 r. w stosunku do stanu na dzień 31.12.2006 r. – spadek zobowiązań warunkowych o kwotę 1 000 tys. zł wynika z wygaśnięcia poręczenia udzielonego w III kwartale poprzedniego roku.

Stan zobowiązań warunkowych na dzień 30.06.2007 r. w stosunku do stanu na dzień 31.03.2007 r. nie uległ zmianie.

Zmiana wg stanu na dzień 30.09.2007 r. – spadek stanu zobowiązań warunkowych o 28 tys. zł wynika z wygaśnięcia poręczenia udzielonego w I kwartale 2006 roku na kwotę 300 tys. zł oraz poręczenia udzielonego w IV kwartale poprzedniego roku na kwotę 2 500 tys. zł, a także z udzielenia poręczenia na kwotę 2 772 tys. zł.