



Raport SA-Q 2/2008

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MOJ S.A. ZA II KWARTAŁ 2008 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 14 sierpnia 2008 r.

Porównywalność danych

Dane zawarte w sprawozdaniu SA-Q 2/2008 są porównywalne.

1. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu

Raport kwartalny za II kwartał 2008 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 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 obrachunkowym. 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 okresu 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.

Przejściowe 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 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 odroczonego podatku dochodowego 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 30.06.2008 r. wynosił ogółem 385,2 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 drugiego kwartału 2008 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 35,1 tys. zł,
- rozwiązanie 32,1 tys. zł.

Aktywa

- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - o Stan na dzień 31.03.2008 r. – 118,5 tys. zł,
 - o Stan na dzień 30.06.2008 r. – 113,8 tys. zł.

Zmiana wg stanu na dzień 30.06.2008 r. w stosunku do stanu na dzień 31.03.2008 r. – spadek aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 4,7 tys. zł wynika min. z rozwiązania utworzonego aktywa na niewypłacone wynagrodzenia w kwocie 7,8 tys. zł, a także utworzenia aktywa na świadczenia pracownicze w kwocie 1,8 tys. zł, na aktualizację wartości zapasów w kwocie 0,3 tys. zł oraz na ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny bilansowej w kwocie 0,7 tys. zł.

Rezerwy

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - o Stan na dzień 31.03.2008 r. – 25,6 tys. zł,
 - o Stan na dzień 30.06.2008 r. – 51,0 tys. zł.

Zmiana wg stanu na dzień 30.06.2008 r. w stosunku do stanu na dzień 31.03.2008 r. – wzrost rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 25,4 tys. zł wynika z utworzenia rezerwy na naliczone odsetki od udzielonych pożyczek w kwocie 19,2 tys. zł. oraz dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny bilansowej w kwocie 5,8 tys. zł.

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

Do istotnych dokonań drugiego kwartału 2008 r. zaliczyć można:

- zawarcie właściwej umowy nabycia udziałów w przedsiębiorstwie Fabryka Wyrobów Metalowych Kuźnia Osowiec Sp. z o.o. (4 946 udziałów za kwotę 8,7 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 dłużnych 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 dniu 23 kwietnia 2008 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję (po wcześniejszej rekomendacji Zarządu i Rady Nadzorczej) o wypłacie dywidendy z części zysku netto wypracowanego w 2007 r. Łączna kwota dywidendy wynosi 1 027 080,00 zł i stanowi 53,36% zysku za 2007 r., co daje 0,12 zł na akcję. Wszystkie serie akcji (A, B, C, D, E) uczestniczą w równym stopniu z prawa do dywidendy.

ZWZA ustaliło, że dniem ustalenia prawa do dywidendy będzie 18 lipca 2008 r., zaś dniem wypłaty dywidendy – 6 sierpnia 2008 r.

[Podstawa prawna: Uchwała nr 4/2008 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy MOJ S.A. w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2007 oraz ustalenia dnia dywidendy i terminu wypłaty dywidendy; 23 czerwca 2008 r.]

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 31.03.2008 r. – 0 tys. zł,

Stan na 30.06.2008 r. – 0 tys. zł.

Nie nastąpiła zmiana należności warunkowych wg stanu na dzień 30.06.2008 r. w stosunku do stanu na dzień 31.03.2008 r.

Zobowiązania warunkowe:

Stan na 31.03.2008 r. – 6 754 tys. zł,

Stan na 30.06.2008 r. – 6 754 tys. zł.

Nie nastąpiła zmiana zobowiązań warunkowych wg stanu na dzień 30.06.2008 r. w stosunku do stanu na dzień 31.03.2008 r.

9. Pozostałe informacje

W okresie sprawozdawczym (17 kwietnia 2008 r.) nastąpiły zmiany w składzie i sposobie działania Zarządu Emitenta:

- odwołano z funkcji Wiceprezesa Zarządu pana Rafała Nowaka,
- zmniejszono skład osobowy Zarządu z 3 do 2 osób.