



Raport SA-P 2008

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANYCH PORÓWNYWALNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2008 R. DO 30 CZERWCA 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 30 września 2008 r.

1. Nazwa (firma) i siedziba, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru, podstawowy przedmiot działalności emitenta według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) oraz wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez rynek GPW.

Nazwa emitenta: MOJ S
półka Akcyjna
Siedziba emitenta: ul. Tokarska 6, Katowice 40-859
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru KRS: 0000266718
Podstawowy przedmiot działalności emitenta: 2952 A – produkcja maszyn dla górnictwa, kopalnictwa
i budownictwa z wyjątkiem działalności usługowej
Branża wg klasyfikacji GPW: przemysł elektromaszynowy

2. Wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony.

Czas trwania MOJ S.A. jest nieoznaczony.

3. Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2008 r. do 30.06.2008 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą okresu od 01.01.2007 r. do 30.06.2007 r. oraz od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.

4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------------|--|
| a) Maciej Garncorz..... | Prezes Zarządu , Dyrektor Naczelny (do 11.01.2008 r.) |
| b) Andrzej Kosecki | Prezes Zarządu, Dyrektor Naczelny (od 11.01.2008 r.) |
| c) Henryk Kołodziej | Wiceprezes Zarządu, Dyrektor ds. Technicznych
(od 11.01.2008 r.) |
| d) Rafał Nowak | Wiceprezes Zarządu , Dyrektor ds. Handlowych
(do 17.04.2008 r.) |

Skład Rady Nadzorczej:

- | | |
|------------------------------|------------------------------------|
| a) Andrzej Bik | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| b) Sebastian Czipionka | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej |
| c) Marcin Jarosz | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| d) Jan Wyciśłok | Członek Rady Nadzorczej |
| e) Maksymilian Klank | Członek Rady Nadzorczej |

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W skład MOJ S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne. Sprawozdanie finansowe i dane porównywalne nie zawierają danych łącznych.

6. Wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Emitent nie jest jednostką dominującą w stosunku do innych podmiotów gospodarczych zobowiązaną do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego . Zakupując 4.964 udziały w Fabryce Wytwarzania Metalowych Kuźnia „OSOWIEC” Sp. z o. o. stanowiąc 43,86 % udziału w kapitale zakładowym i dające 43,86% głosów w Zgromadzeniu Wspólników , w myśl ustawy o rachunkowości Emitent stał się jednostką stowarzyszoną z tym podmiotem .

- 7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie spółek – wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.**

Nie dotyczy .

- 8. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

- 9. Stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej notce objaśniającej.**

Sprawozdania finansowe prezentowane w raporcie nie podlegały przekształceniu.

- 10. Wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata 2007 i 2008.**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych za lata 2007 i 2008 nie wniósł zastrzeżeń do danych finansowych prezentowanych w niniejszym dokumencie, wobec tego w przedstawionym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych nie dokonano korekt wynikających z tego tytułu.

- 11. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych.**

Raport półroczny za I półrocze 2008 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. 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 I półrocza 2008 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 81,9 tys. zł,
- rozwiązanie 78,3 tys. zł.

Aktywa

- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - o Stan na dzień 31.12.2007 r. – 122,6 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 31.12.2007 r. – spadek aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 8,8 tys. zł wynika min. z rozwiązania utworzonego aktywa na aktualizację wartości należności w kwocie 0,4 tys. zł, niewypłacone wynagrodzenia w kwocie 9,5 tys. zł, a także utworzenia aktywa na świadczenia pracownicze w kwocie 2,6 tys. zł, na aktualizację wartości zapasów w kwocie 0,3 tys. zł oraz na ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny bilansowej w kwocie 5,0 tys. zł.

Rezerwy

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - o Stan na dzień 31.12.2007 r. – 61,9 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. – spadek rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 10,9 tys. zł wynika z rozwiązania w I kwartale rezerwy na naliczone odsetki od udzielonych pożyczek w kwocie 32,2 tys. zł. I aktualizację instrumentów finansowych w kwocie 3,8 tys. zł. oraz utworzenia w II kwartale 2008 roku rezerwy na naliczone odsetki od udzielonych pożyczek w kwocie 19,2 tys. zł. i dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny bilansowej w kwocie 5,8 tys. zł.

12. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi porównanymi, w stosunku do euro, ustalonych przez Narodowy Bank Polski:

a) kurs obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu

Kurs 1 euro obowiązujący w dniu 30.06.2007 wynosił 3,7658 zł.
Kurs 1 euro obowiązujący w dniu 30.06.2008 wynosił 3,3542 zł.

b) kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach - obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego

Kurs średni w okresie od 01.01.2007 do 30.06.2007 wyniósł: 3,8486 zł.
Kurs średni w okresie od 01.01.2008 do 30.06.2008 wyniósł: 3,4925 zł.

c) najwyższy i najniższy kurs w każdym okresie

Najwyższy kurs jednego euro w okresie od 01.01.2007 do 30.06.2007 wyniósł 3,9385 zł.
Najniższy kurs jednego euro w okresie od 01.01.2007 do 30.06.2007 wyniósł 3,7465 zł.

Najwyższy kurs jednego euro w okresie od 01.01.2008 do 30.06.2008 wyniósł 3,6577 zł.
Najniższy kurs jednego euro w okresie od 01.01.2008 do 30.06.2008 wyniósł 3,2026 zł.

13. Wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia.

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i danych porównywalnych przeliczone na euro, zostały zaprezentowane na pierwszej stronie raportu półrocznego SA-P 2008 w pozycji „Wybrane dane finansowe”.

Do przeliczenia na euro wartości wyrażonych w złotych, przyjęto następujące zasady:

1. pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przewalutowano wg kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów średnich Narodowego Banku Polskiego, obowiązujących w ostatnim dniu każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego (patrz pkt 12 b);
2. pozycje bilansu przewalutowano wg kursu średniego Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w ostatnim dniu danego okresu sprawozdawczego (patrz pkt 12 a).

Wartości w złotych przeliczone zostały na euro z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, a następnie zaokrąglone do tysiący, bez wykazania miejsc po przecinku.

14. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – zgodnie z § 7 Rozporządzenia ministra finansów z dnia 18 października 2005 r. o sprawozdaniach finansowych w prospekcie.

Nie wystąpiły.