



Raport SA-Q3- 2016

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MOJ S.A. ZA III KWARTAŁ 2016 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 listopad 2016 r.

Porównywalność danych

Dane zawarte w sprawozdaniu SA-Q3 2016 są porównywalne.

1. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, oraz informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych.

Raport za III kwartał 2016 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:

Metody wyceny aktywów i pasywów

a. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące zasady amortyzacji polegające na:

- Przedmioty mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o okresie używania dłuższym niż rok lecz cenie nabycia nie przekraczającej jednostkowo 1.500,- zł, nie zalicza się do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych a odpisuje jako zużycie materiałów w koszty działalności, której mają służyć, w miesiącu ich zakupu,
- Przedmioty mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz cenie nabycia przekraczającej jednorazowo 1.500,- zł i nie przekraczającej 3.500,- zł jednorazowo odpisywane w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia powyżej 3.500,- zł są amortyzowane metodą liniową uwzględniającą okresy ich ekonomicznej użyteczności. Dopuszcza się zastosowanie stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w sytuacji gdy stawki te odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena na dzień bilansowy następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia po uwzględnieniu umorzenia i ewentualnych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Za wyjątkiem znaku towarowego. Znak towarowy nie podlega amortyzacji gdyż jego wartość nie ulega zmniejszeniu na skutek użytkowania oraz nie można określić czasu jego użytkowania. Wartość znaku towarowego podlega weryfikacji i jest uaktualniana na koniec każdego roku obrotowego.

W przypadku środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w leasingu finansowym spółka stosuje zasady jak do własnych środków trwałych. Podział opłaty podstawowej na część kapitałową i odsetkową. Spółka przeprowadza stosując metodę wewnętrznej stopy zwrotu (IRR), która stanowi efektywną stopę procentową dla umowy leasingu finansowego przez nią zawartej. Dopuszcza się – jeżeli nie wpłynie to w sposób istotny na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy – podział opłaty leasingowej na część dokonaną przez finansującego i przekazaną Spółce.

W przypadku leasingu operacyjnego Spółka zalicza opłaty leasingowe do kosztów działalności zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu. Opłaty te ustala się metodą liniową, w jednakowej wysokości i zalicza do kosztów poszczególnych okresów. Spółka dopuszcza inny rodzaj rozłożenia opłat leasingowych, jeżeli będzie on lepiej odzwierciedlał rozkład w czasie korzyści czerpanych przez nią z przedmiotu umowy. Spółka nie wykazuje przedmiotu leasingu operacyjnego jako składnika aktywów.

b. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen (wartości) rynkowych. Pozostałe inwestycje długoterminowe, z wyłączeniem instrumentów finansowych, zaliczone do aktywów trwałych wycenione są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonej o wartość umorzenia i o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane są według kosztów nabycia pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

c. Rozliczenia międzyokresowe długo i krótkoterminowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wycenia się w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów lub zarachowanych przychodów. Długoterminowe aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ustalane w oparciu o ujemne różnice przejściowe między zyskiem brutto o podstawą opodatkowania, możliwe do zrealizowania.

d. Zapasy

Zapasy materiałów wyceniane są według cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Rozchód do zużycia następuje według cen przeciętnych – ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego materiału. Koszty zakupu materiałów w całości obciążają produkcję podstawową.

Towary handlowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu, zaś koszty związane z ich nabyciem zalicza się do kosztu własnego nabycia towarów. Rozchód towarów następuje według cen przeciętnych – ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego towaru.

Zapasy wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku wyceniane są na dzień bilansowy według rzeczywistych kosztów wytworzenia z uwzględnieniem stopnia zaawansowania w procesie produkcyjnym po pomniejszeniu o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchód wyrobów gotowych następuje według przeciętnego kosztu wytworzenia ustalonego na poziomie średniej ważonej kosztów danego wyrobu.

e. Należności i roszczenia długo i krótkoterminowe

Należności z wyłączeniem instrumentów finansowych i roszczenia wyceniono w kwotach wymaganej zapłaty pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Wyceny bieżącej należności w walucie obcej dokonuje się według kursu faktycznie zastosowanego w tym dniu. Należności w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy według kursu średniego NBP ogłoszonego dla danej waluty na ten dzień.

f. Inwestycje krótkoterminowe

Z wyłączeniem instrumentów finansowych są wyceniane według ceny nabycia (ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne) albo ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa – z uwzględnieniem odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazywane są w wartości nominalnej a w walucie obcej – po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

g. Kapitały własne

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej, wynikającej ze Statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Przedsiębiorców.

h. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy wyceniane są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości przyszłych zobowiązań.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalona została w wysokości kwoty podatku, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych

i. Zobowiązania długo i krótkoterminowe

Zobowiązania z wyłączeniem instrumentów finansowych wykazano w kwotach wymagających zapłaty. Wyceny bieżącej zobowiązań w walucie obcej dokonuje się według kursu faktycznie zastosowanego w tym dniu. Do wyceny na dzień bilansowy przyjmuje się średni kurs NBP ogłoszony w tym dniu dla danej waluty.

j. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały wykazane w zweryfikowanej wartości przychodów, których realizacja nastąpi w późniejszym okresie.

k. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto został ustalony przy zastosowaniu rachunku zysków i strat sporządzonego metodą kalkulacyjną, dodatkowo sporządzany jest rachunek w wersji porównawczej.

l. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

m. Poziom istotności

Jednostka przyjęła swój poziom istotności jako średnią arytmetyczną z trzech niżej wymienionych wielkości:

- 2 % sumy bilansowej
- 1% przychodów ze sprzedaży produktów, towarów handlowych oraz przychodów finansowych netto
- 5% od wyniku finansowego netto

Wszystkie ujawnione wielkości błędów lat ubiegłych rozpatrywane są i porównywane z przyjętym poziomem istotności łącznie a nie każdy z osobna i dopiero wtedy gdy nie przekracza tego poziomu mogą być uznane za nieistotne.

Błędy lat ubiegłych przekraczające przyjęty przez jednostkę poziom istotności, w następstwie których nie można uznać sprawozdań finansowych sporządzonych i zatwierdzonych w poprzednich okresach za spełniające wymagania prawidłowości, rzetelności i jasności odnosi się na kapitał własny jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”. Korekty pozostałych błędów wpływają na wynik roku bieżącego.

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

W okresie sprawozdawczym trzech kwartałów 2016 r. Emitent kontynuował działania konsolidacyjne mające na celu połączenie struktur organizacyjnych, informatycznych, księgowo – finansowych oraz struktur zatrudnienia połączonych Spółek.

Prowadzono restrukturyzację zatrudnienia dostosowując go do realizowanego programu produkcji. W okresie 9 miesięcy redukcja pracowników w Spółce wyniosła ogółem 10 osób, w tym 6 pracowników na stanowiskach robotniczych (Oddział Osowiec- 4 osób, Oddział Katowice- 2 osoby) oraz 4 na stanowiskach nierobotniczych.

Za trzy kwartały 2016 roku Emitent uzyskał ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów kwotę 29 407 tys. zł wypracowując zysk netto w kwocie 378 tys. zł. III kwartał 2016 roku był kolejnym drugim kwartałem w którym dzięki wprowadzanemu programowi restrukturyzacji kosztów, zatrudnienia oraz dywersyfikacji odbiorców po załamaniu górnictwa węgla kamiennego (dotychczasowego głównego odbiorcy naszych produktów) Spółka osiągnęła dodatni wynik netto.

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

Spółka tworzy odpisy aktualizujące na zapasy zalegające w magazynach powyżej 12 miesięcy proporcjonalnie do wartości zalegających środków. Procent odpisu uzależniony jest od rodzaju zapasu i długości zalegania. Zapasy zalegające w magazynie części gwarancyjnych, których posiadanie wynika z konieczności zapewnienia części do napraw gwarancyjnych i serwisowych po okresie wymaganym przepisami prawa zostają zlikwidowane. Natomiast pozostałe zapasy są odwracalne w 99%.

Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na dzień 30.09.2016 r. wynosił ogółem 48 tys. zł. w tym odpisy magazynu części gwarancyjnych 23 tys. zł.

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

Odpisy aktualizujące należności

Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 30.09.2016 r. wynosił ogółem 3 211 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 III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 52 tys. zł,
- rozwiązanie 65 tys. zł.

Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe

Spółka posiada przeznaczone do sprzedaży akcje spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

- Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe:
 - o Stan na dzień 31.12.2015 r. – 234 tys. zł
 - o Stan na dzień 30.09.2016 r. – 234 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 0 tys. zł,
- rozwiązanie 0 tys. zł.

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

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

- Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:
 - o Stan na dzień 31.12.2015 r. – 500 tys. zł.
 - o Stan na dzień 30.09.2016 r. – 475 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 0 tys. zł,
- rozwiązanie 25 tys. zł.

Pozostałe rezerwy

- Pozostałe rezerwy:
 - o Stan na dzień 31.12.2015 r. – 0 tys. zł.
 - o Stan na dzień 30.09.2016 r. – 60 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 179 tys. zł,
- rozwiązanie 119 tys. zł.

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

Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego

- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - o Stan na dzień 31.12.2015 r. – 388 tys. zł.
 - o Stan na dzień 30.09.2016 r. – 448 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- Utworzenie 163 tys. zł,
- Rozwiązanie 103tys. zł.

Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - o Stan na dzień 31.12.2015 r. – 334 tys. zł
 - o Stan na dzień 30.09.2016 r. – 343 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 43 tys. zł,
- rozwiązanie 34 tys. zł.

9. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie sprawozdawczym w spółce nie było istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

10. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie sprawozdawczym w spółce nie wystąpiły istotne zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

11. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie sprawozdawczym w spółce nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

12. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie sprawozdawczym w spółce nie dokonano korekty błędów poprzednich okresów.

13. 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 w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie sprawozdawczym w spółce nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miały istotny wpływ na wartość aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

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

W okresie sprawozdawczym w spółce powyższe zdarzenia nie wystąpiły.

15. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta, wraz z przedstawieniem:

- a) informacji o podmiocie, z którym została zawarta transakcja,
- b) informacji o powiązaniach emitenta lub jednostki od niego zależnej z podmiotem będącym stroną transakcji,
- c) informacji o przedmiocie transakcji,
- d) istotnych warunków transakcji, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych oraz wskazaniem określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów,
- e) innych informacji dotyczących tych transakcji, jeżeli są niezbędne do zrozumienia sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta,
- f) wszelkich zmian transakcji z podmiotami powiązаныmi, opisanych w ostatnim sprawozdaniu rocznym, które mogły mieć istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta

W okresie sprawozdawczym w spółka nie zawierała transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

16. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

W okresie sprawozdawczym w spółce nie dokonano zmiany sposobu ustalania wartości godziwej.

17. Informację dotyczącą zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie sprawozdawczym w spółce nie uległy zmianie klasyfikacje aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

18. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

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

19. 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.

20. 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.

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

Należności warunkowe:

Stan na 31.12.2015 r. – 16 075 tys. zł,
Stan na 30.09.2016 r. – 13 175 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- powstanie należności 1 000 tys. zł,
- wygaśnięcie należności 3 900 tys. zł.

Zobowiązania warunkowe:

Stan na 31.12.2015 r. - 0 tys. zł.
Stan na 30.09.2016 r. - 0 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku nie zostały ujęte żadne zmiany stanów:

Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki:

Stan na 31.12.2015 r. - 43 585 tys. zł.
Stan na 30.09.2016 r. - 38 655 tys. zł.

W okresie III kwartału 2016 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- powstanie zobowiązania 5 162 tys. zł,
- wygaśnięcie zobowiązania 10 092 tys. zł.

22. inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta. ---

Przemysław Biskup

Roman Łój

Wiceprezes Zarządu MOJ S.A

Prezes Zarządu MOJ S.A.

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