



Raport SA-P 2022

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MOJ S.A. ZA I PÓŁROCZE 2022 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 22 września 2022 r.

Porównywalność danych

Dane zawarte w sprawozdaniu SA-P 2022 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 I półrocze 2022 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.

Przyjęte zasady rachunkowości oraz sporządzania sprawozdania finansowego za dany okres są następujące:

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 3.500,00 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 3.500,00 zł i nie przekraczającej 10.000,00 zł jednorazowo odpisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia powyżej 10.000,00 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. Spółka okresowo weryfikuje stawki amortyzacji środków trwałych, aby dostosować ich okresy do rzeczywistych okresów użytkowania.

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 używania 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 a 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.

W zapasach półfabrykatów – matryce, uwzględnia się koszty regeneracji, a następnie rozlicza proporcjonalnie do zużycia w procesie produkcji.

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**

Inwestycje krótkoterminowe z wyłączeniem instrumentów finansowych, są wyceniane według ceny nabycia 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 jest wykazywany w wartości nominalnej, wynikającej ze Statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Przedsiębiorców.

h) **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe wyceniane są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości przyszłych zobowiązań. Spółka nie tworzy rezerw na zaległe urlopy z uwagi na porównywalność ilości dni niewykorzystanych w poszczególnych latach oraz braku istotności i kosztów z tym związanych.

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 bieżących 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 2 % sumy bilansowej

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. **Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie**

Zjawisko sezonowości lub cykliczności w okresie sprawozdawczym nie wystąpiło.

3. **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 wynosi 20% dla każdego rodzaju zapasu. 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 30.06.2022 r. wynosił ogółem 334 tys. zł.

4. **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 30.06.2022 r. wynosił ogółem 3 817 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 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 129 tys. zł,
- rozwiązanie 28 tys. zł.

Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne

Stan odpisów aktualizujących wartości niematerialnych i prawnych na dzień 30.06.2022 roku wyniósł: 194 260,00 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

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

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 30.06.2022 r. – 0 tys. zł
 - o Stan na dzień 30.06.2021 r. – 0 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

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

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

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

- Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:
 - o Stan na dzień 30.06.2022 r. – 528 tys. zł.
 - o Stan na dzień 30.06.2021 r. – 609 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 0 tys. zł,
- rozwiązanie 81 tys. zł.

Pozostałe rezerwy

- Pozostałe rezerwy:
 - o Stan na dzień 30.06.2022 r. – 552 tys. zł.
 - o Stan na dzień 30.06.2021 r. – 318 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 234 tys. zł,
- rozwiązanie 0 tys. zł.

6. 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 30.06.2022 r. – 270 tys. zł.
- o Stan na dzień 30.06.2021 r. – 252 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- Utworzenie 18 tys. zł,
- Rozwiązanie 0. tys. zł.

Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - o Stan na dzień 30.06.2022 r. – 1213 tys. zł
 - o Stan na dzień 30.06.2021 r. – 932 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 281 tys. zł,
- rozwiązanie 0 tys. zł.

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

W okresie sprawozdawczym w spółce nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych..

8. 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.

9. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

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

10. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

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

11. 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)

Do I kwartału br. istotnym zdarzeniem o szczególnie nietypowym charakterze mającym silny wpływ na osiągnięte wyniki ekonomiczne było rozprzestrzenienie się na całym globie koronawirusa, wywołującego chorobę Covid-19. Ogłoszony w wyniku tego stan pandemii oraz ogłoszenie „lockdownu”, jako skutecznego środka walki z epidemią przez większość rządów doprowadził do gwałtownego spadku wielkości produkcji i sprzedaży, co było początkiem światowego kryzysu gospodarczego. W przypadku naszej Spółki spadek sięgnął poziomu 33%. Obecnie w I kwartale br. doszło do nowego zdarzenia mogącego mieć istotny wpływ na dalszą działalność Spółki. 24 lutego 2022 r. wybuchł konflikt zbrojny między Rosją i Ukrainą. W związku z wpływem

tego konfliktu na sytuację polityczno-gospodarczą w Europie i na świecie Spółka uwzględniła zalecenia KNF wydane 02.03.2022 r. dla emitentów papierów wartościowych i przeprowadziła analizę wpływu wojny na bieżącą działalność oraz na zdolność Spółki do kontynuacji działalności w kolejnych 12 miesiącach. Spółka prowadzi działalność biznesową w Rosji i na Ukrainie. Dlatego też działalność wojenna na tym terenie będzie mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe Spółki. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację związaną z wymienionymi wyżej czynnikami i będzie podejmować adekwatne działania, w tym informować rynek, w przypadku pojawienia się nowych czynników, które mogłyby mieć istotny wpływ na działalność i wyniki finansowe Spółki. W ocenie Zarządu Spółki na moment publikacji niniejszego raportu spółka nie zidentyfikowała istotnych niepewności dotyczących zdarzeń, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości co do jej zdolności do kontynuowania działalności. Przedłużający się konflikt, działania podejmowane przez polski rząd, władze Unii Europejskiej i NATO oraz związana z nimi niepewność na rynkach finansowych mogą wpłynąć w przyszłości na działalność operacyjną i finansową Spółki. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie jest możliwe oszacowanie tego wpływu.

12. 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.

13. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli 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 powiązanymi, 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.

14. 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.

15. 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.

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

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

17. 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.

18. 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.

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

Należności warunkowe:

Stan na 30.06.2022 r. - 14 467 tys. zł.

Stan na 30.06.2021 r. - 22 592 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- ujęto zmniejszenie w wysokości -8 125 tys. zł

Zobowiązania warunkowe:

Stan na 30.06.2022 r. - 61 918 tys. zł.

Stan na 30.06.2021 r. - 64 667 tys. zł.

- ujęto zmniejszenie w wysokości 2 749 tys. zł

W okresie I półrocza 2017 roku zostało ujęte zobowiązanie warunkowe w wysokości 3 369 tys. zł.

W dniu 20.06.2016 r. w Spółce I Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu rozpoczął kontrolę w zakresie: prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego dotycząca podatku VAT za okres od stycznia 2014r. do września 2014r. W dniu 11.01.2017r. Spółka otrzymała Protokół Kontroli Podatkowej do którego w wymaganym terminie złożyła zastrzeżenia do otrzymanego protokołu oraz złożyła odpowiednie korekty. Spółka nie zgadza się ze stanowiskiem Urzędu w kwestii sposobu określenia miejsca dostawy towarów hurtowych, sporna kwota podatku VAT opiewa na kwotę 3.369.159,43 zł. W dniu 9.02.2017 r. spółka otrzymała z Urzędu, że zastrzeżenia nie zostały uwzględnione. Dnia 06.04.2017 r. spółka otrzymała postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w powyższej sprawie.

Do dnia sporządzenia informacji spółka nie otrzymała, poza kolejnymi przedłużeniami terminu zakończenia postępowania, innych informacji z Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie przedstawiony stan rzeczy sugeruje, iż dowody przeprowadzone w ramach zakończonej kontroli miały charakter niepełny. Ich interpretacja będzie możliwa dopiero w ramach postępowania podatkowego. Celem uzupełnienia materiału dowodowego

w ramach przedmiotowego postępowania Spółka złożyła szereg wniosków dowodowych, które nie zostały jeszcze przeprowadzone. Z jednej strony oznacza to, że twierdzenia protokołu kontroli oparte są na szacunkowych danych, co zostało w nim odnotowane, a z drugiej strony, na tym etapie postępowania można mówić tylko o pewnym ryzyku niekorzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia sprawy. W ocenie Spółki zarówno treść protokołu przewidująca wprost możliwość alternatywnej interpretacji stanu faktycznego (czy też dalszych ustaleń w tym zakresie), jak i sformułowane przez Spółkę wnioski dowodowe pozwalają na stwierdzenie, że powstanie zobowiązania podatkowego (rozumianego jako niekorzystna dla Spółki decyzja organów podatkowych w wyniku toczącego się postępowania) nie jest bardziej prawdopodobne niż uwzględnienie argumentacji MOJ S.A. Zatem ryzyko niekorzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia sprawy nie wyczerpuje obowiązku – zgodnie z art. 35d. ust.1. pkt) 1 ustawy o rachunkowości – utworzenia przez Spółkę rezerwy z tego tytułu, a jedynie zobowiązania warunkowego, które zostało ujęte w punkcie I.1.14 informacji dodatkowej, a opisane okoliczności w ocenie Spółki pozwalają przyjąć, że prawdopodobieństwo – mimo że obiektywnie istniejące – powstania zobowiązania podatkowego w przyszłości nie jest równoznaczne z określeniem powstania zobowiązania „o dużym stopniu prawdopodobieństwa” stanowiącego ustawową przesłankę dla tworzenia rezerw. Takie stanowisko zajęła kancelaria prawna obsługująca Spółkę.

Powyższe wynika również z Krajowego Standardu Rachunkowości nr 6, pkt 3.19:

„W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne, tzn. jeśli bardziej możliwe jest, że do zaistnienia zdarzenia nie dojdzie niż to, że do niego dojdzie (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wypływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego.”

Także Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – obowiązują w Grupie Kapitałowej dla celów konsolidacji – i MSR 37 pkt 15 przewidują konieczność utworzenia rezerwy jeżeli „*po uwzględnieniu wszystkich dostępnych dowodów, istnienie zobowiązania na dzień bilansowy jest bardziej prawdopodobne niż jego brak*”.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku spółki:

Stan na 3006.2022 r. - 48 299 tys. zł.

Stan na 30.06.2021 r. - 50 462 tys. zł.

W okresie I półrocza 2022 roku nie zostały ujęte zmiany stanów.

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

Wiceprezes Zarządu MOJ S.A

Prezes Zarządu MOJ S.A.

Przemysław Biskup

Jacek Kudela

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