



Raport SA-Q3 2017

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MOJ S.A. ZA III KWARTAŁ 2017 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 17 listopada 2017 r.

Porównywalność danych

Dane zawarte w sprawozdaniu SA- Q3 - 2017 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 2017 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 użytkowania 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 tj. w III kwartale 2017 r. Emitent prowadził działalność w obszarach:

- a. produkcji sprzętów przemysłowych i urządzeń małej mechanizacji górniczej,
- b. produkcji stalowych odkuwek matrycowych kutech na gorąco o masie od 0.1kg do 25 kg, głównie na zamówienie klienta, według jego projektu,
- c. budową osiedla mieszkaniowego w południowej dzielnicy Katowic Podlesie – Zarzecze.

Za trzy kwartały 2017 roku Emitent uzyskał ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów kwotę 31 869 tys. zł co jest wynikiem wyższym od ubiegłorocznego o 8,4%. Wyższe przychody o 16% w stosunku do roku ubiegłego uzyskano na sprzedaży wyrobów i usług, przy spadku przychodów na sprzedaży towarów i materiałów o 38,7%. Spadek ten jest wynikiem wycofania się spółki ze sprzedaży hurtowej z uwagi na spadek jej opłacalności. Istotnym sukcesem Spółki jest poprawa rentowności na sprzedaży netto o 46,8% w stosunku do ubiegłego roku. Za trzy kwartały 2017 r. Spółka wypracowała zysk netto w kwocie 382 tys. zł. III kwartał 2017 roku był kwartałem w którym dzięki wprowadzanemu programowi restrukturyzacji kosztów, zatrudnienia oraz dywersyfikacji odbiorców po załamaniu górnictwa węgla kamiennego (dotychczasowego głównego odbiorcy naszych produktów) Spółka po słabym wyniku II kwartału ponownie osiągnęła dodatni wynik netto.

W III kwartale 2017 roku Emitent nie zawierał opcyjnych kontraktów walutowych ani innych kontraktów terminowych.

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 30.09.2017 r. wynosił ogółem 84 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 30.09.2017 r. wynosił ogółem 3.613 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 kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 402 tys. zł,
- rozwiązane 40 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 30.09.2017 r. wynosił ogółem 432 tys. zł. i obejmowały one odpisy aktualizujące znaku towarowego.

W okresie III kwartałów 2017 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:
 - Stan na dzień 31.12.2016 r. – 234 tys. zł
 - Stan na dzień 30.09.2017 r. – 238 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 4 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:
 - Stan na dzień 31.12.2016 r. – 450 tys. zł.
 - Stan na dzień 30.09.2017 r. – 414 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 0 tys. zł,
- rozwiązanie 36 tys. zł.

Pozostałe rezerwy

- Pozostałe rezerwy:
 - Stan na dzień 31.12.2016 r. – 0 tys. zł.
 - Stan na dzień 30.09.2017 r. – 0 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 0 tys. zł,
- rozwiązanie 0 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:
 - Stan na dzień 31.12.2016 r. – 406 tys. zł.
 - Stan na dzień 30.09.2017 r. – 401 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- Utworzenie 167 tys. zł,
- Rozwiązanie 172 tys. zł.

Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
 - Stan na dzień 31.12.2016 r. – 812 tys. zł
 - Stan na dzień 30.09.2017 r. – 794 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- utworzenie 43 tys. zł,
- rozwiązanie 61 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 powiązanymi, 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 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.

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 31.12.2016 r. –	14 175 tys. zł.
Stan na 30.09.2017 r. –	13 425 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- powstanie należności 500 tys. zł,
- wygaśnięcie należności 1 250 tys. zł.

Zobowiązania warunkowe:

Stan na 31.12.2016 r. -	0 tys. zł.
Stan na 30.09.2017 r. -	3 369 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostało ujęte zobowiązanie warunkowe w wysokości 3 369 tys. zł.

W dniu 20.06.2016r. 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 9.02.2017r. spółka otrzymała zawiadomienie z Urzędu, że zastrzeżenia nie zostały uwzględnione. W dniu 06.04.2017r. spółka otrzymała postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w powyższej sprawie. Do dnia sporządzenia informacji spółka nie otrzymała 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 szczątkowych 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 wpływu 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 – 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 31.12.2016 r. - 38 815 tys. zł.

Stan na 30.09.2017 r. - 38 937 tys. zł.

W okresie III kwartałów 2017 roku zostały ujęte następujące zmiany stanów:

- powstanie zobowiązania 1 046 tys. zł,
- wygaśnięcie zobowiązania 924 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