



Mennica Polska S.A.
Śródroczne skrócone
sprawozdanie finansowe za okres
6 miesięcy
zakończonych
30 czerwca 2020 roku

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
INFORMACJE OGÓLNE.....	11
1.1 Informacje ogólne o Spółce	11
1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej.....	11
1.3 Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	12
1.4 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza.....	13
PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	14
2.1 Zasady rachunkowości	14
2.2 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.....	21
2.3 Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie.....	21
2.4 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych.....	21
PRZYCHODY, KOSZTY ORAZ PODATEK DOCHODOWY	22
3.1 Przychody	22
3.2 Koszty według rodzaju	22
3.3 Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	22
3.4 Przychody i koszty finansowe	23
3.5 Podatek dochodowy	23
AKTYWA TRWAŁE	25
4.1 Pozostałe inwestycje długoterminowe.....	25
AKTYWA OBROTOWE	26
5.1 Zapasy	26
5.2 Pozostałe inwestycje krótkoterminowe	27
5.3 Należności handlowe i pozostałe.....	27
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE	28
6.1 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu	28
6.2 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe.....	29
KAPITAŁ WŁASNY.....	30
7.1 Kapitał akcyjny	30
7.2 Dywidendy	30
INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM.....	31
8.1 Pomiar wartości godziwej	31

8.2	Wartość kategorii instrumentów finansowych.....	32
POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE		33
9.1	Nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów	33
9.2	Roszczenia sporne i zobowiązania warunkowe (w tym poręczenia)	33
9.3	Wynagrodzenia i transakcje ze stronami powiązanymi – Rada Nadzorcza i Zarząd.....	35
9.4	Rozrachunki i transakcje z podmiotami powiązanymi.....	35
9.5	Sezonowość i cykliczność.....	35
9.6	Zdarzenia po dniu bilansowym	36

WYBRANE DANE FINANSOWE	za okres 6 miesięcy zakończonych		za okres 6 miesięcy zakończonych	
	(w tys. PLN)		(w tys. EUR)	
	30.06.2020	30.06.2019	30.06.2020	30.06.2019
Przychody netto ze sprzedaży	412 869	326 805	92 961	76 214
Zysk z działalności operacyjnej	26 292	11 783	5 920	2 748
Zysk brutto	21 591	8 728	4 861	2 035
Zysk netto z działalności kontynuowanej	18 358	2 704	4 133	631
Zysk netto	18 358	2 704	4 133	631
Zysk netto z działalności kontynuowanej na jedną akcję zwykłą (PLN/EUR)				
- zwykły	0,36	0,05	0,08	0,01
- rozwodniony	0,36	0,05	0,08	0,01
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-35 651	33 715	-8 027	7 863
Razem przepływy pieniężne	-28 713	-63 827	-6 465	-14 885

Wybrane dane finansowe	(w tys. PLN)		(w tys. EUR)	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
Aktywa razem	777 768	767 503	174 153	180 228
Zobowiązania krótkoterminowe	311 266	293 611	69 697	68 947
Kapitały własne	451 687	458 899	101 139	107 761
Liczba akcji - w szt.	51 138 096	51 138 096	51 138 096	51 138 096
Średnioważona liczba akcji - w szt.	51 138 096	51 138 096	51 138 096	51 138 096
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	8,83	8,97	1,98	2,10

Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych

<i>Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie</i>	30.06.2020	30.06.2019
EUR	4,4413	4,2880

Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

<i>Kurs obowiązujący na dzień</i>	30.06.2020	31.12.2019
EUR	4,4660	4,2585

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT <i>(w tysiącach złotych)</i>	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2020	Za okres 3 miesięcy zakończonych 30.06.2020*	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019	Za okres 3 miesięcy zakończonych 30.06.2019*
<i>Działalność kontynuowana</i>					
Przychody netto ze sprzedaży	3.1	412 869	220 832	326 805	154 717
Koszt własny sprzedaży	3.2	-364 513	-194 542	-296 162	-138 994
Wynik na instrumentach pochodnych dot. sprzedaży zrealizowanej		-946	2 027	-653	-129
Koszty sprzedaży	3.2	-8 217	-4 556	-7 023	-3 684
Koszty ogólnego zarządu	3.2	-11 804	-5 971	-10 859	-5 169
Pozostałe przychody operacyjne	3.3	253	201	1 438	862
Pozostałe koszty operacyjne	3.3	-932	-86	-947	-7
Wynik na instrumentach pochodnych dot. sprzedaży niezrealizowanej		-419	-353	-816	-941
Zysk na działalności operacyjnej		26 292	17 553	11 783	6 655
Przychody finansowe	3.4	2 138	1 286	1 396	532
Koszty finansowe	3.4	-6 838	21 038	-4 451	4 525
Wynik na działalności finansowej		-4 700	22 324	-3 055	5 057
Zysk przed opodatkowaniem		21 591	39 876	8 728	11 712
Podatek dochodowy	3.5	-3 233	-7 023	-6 024	-4 749
Zysk netto na działalności kontynuowanej		18 358	32 853	2 704	6 963
ZYSK NETTO OGÓŁEM		18 358	32 853	2 704	6 963
Zysk netto na jedną akcję (podstawowy i rozwodniony) w PLN		0,36	0,64	0,05	0,14

*Dane niepodlegające przeglądowi biegłego rewidenta

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW <i>(w tysiącach złotych)</i>	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2020	Za okres 3 miesięcy zakończonych 30.06.2020*	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019	Za okres 3 miesięcy zakończonych 30.06.2019*
Zysk netto		18 358	32 853	2 704	6 963
Pozycje, które w przyszłości zostaną przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat:					
- zmiana wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					
- podatek dochodowy od pozycji podlegających reklasyfikacji					
Inne całkowite dochody netto					
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		18 358	32 853	2 704	6 963
Całkowity dochód na jedną akcję (podstawowy i rozwodniony) w PLN		0,36	0,64	0,05	0,14

*Dane niepodlegające przeglądowi biegłego rewidenta

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	Nota	30.06.2020	31.12.2019
<i>(w tysiącach złotych)</i>			
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		132 653	134 194
Rzeczowe aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania		3 389	3 581
Wartości niematerialne		14 483	15 155
Wartości niematerialne z tytułu prawa do użytkowania		5 294	5 338
Nieruchomości inwestycyjne		23 549	23 874
Pozostałe inwestycje długoterminowe	4.1	189 489	178 399
Pozostałe aktywa trwałe		1 745	2 051
Aktywa trwałe razem		370 602	362 592
Aktywa obrotowe			
Zapasy	5.1	217 503	191 152
Zapasy z tytułu prawa do użytkowania		1 138	1 117
Pozostałe inwestycje krótkoterminowe	5.2	62 846	74 514
Należności z tytułu podatku dochodowego		129	126
Należności handlowe oraz pozostałe	5.3	49 987	33 727
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		75 563	104 275
Aktywa obrotowe razem		407 166	404 911
Aktywa razem		777 768	767 503
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	7.1	51 138	51 138
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		14 047	14 047
Kapitał z aktualizacji wyceny		4 381	4 381
Kapitał zapasowy		359 263	511 312
Pozostały kapitały rezerwowe		4 500	15 439
Zyski zatrzymane		18 358	-137 418
Kapitał własny razem		451 687	458 899
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	6 932	7 171
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 621	4 560
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		3 262	3 262
Zobowiązania długoterminowe razem		14 815	14 993
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	1 799	2 419
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	6.1	45 389	
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		800	1 842
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	6.2	251 045	280 783
Rezerwy		6 804	5 545
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		5 429	3 022
Zobowiązania krótkoterminowe razem		311 266	293 611
Zobowiązania razem		326 081	308 604
Pasywa razem		777 768	767 503

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM*(w tysiącach złotych)*

	Nota	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny		Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
						przeszacowanie aktywów przeznaczonych do sprzedaży	przeszacowanie zbiorów Gabinetu Numizmatycznego			
Kapitał własny na dzień 01.01.2020		51 138		14 047	511 312		4 381	15 439	-137 418	458 899
Całkowite dochody ogółem, w tym:									18 358	18 358
- zysk netto									18 358	18 358
- inne całkowite dochody netto										
Umorzenie akcji własnych										
Wypłata dywidendy	7.3				-25 569					-25 569
Podział wyniku finansowego					12 647			-10 939	-1 708	
Pozostałe zmiany – reklasyfikacja w związku z połączeniem spółek ¹⁾					-139 126				139 126	
Kapitał własny na dzień 30.06.2020		51 138		14 047	359 263		4 381	4 500	18 358	451 687

¹⁾ Reklasyfikacja wyniku głównie ze zmiany prezentacji w kapitałach własnych:

- dywidendy wypłacanej przez Mennicę Polską od 1766 Sp. z o.o. Mennicy Polskiej S.A.;
- korekty konsolidacyjnej podatku odroczonego (różnica w wartości bilansowej i podatkowej znaku towarowego), który naliczała spółka Mennica Polska od 1766 Sp. z o.o.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM*(w tysiącach złotych)*

	Nota	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny		Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
						przeszacowanie aktywów przeznaczonych do sprzedaży	przeszacowanie zbiorów Gabinetu Numizmatycznego			
Kapitał własny na dzień 01.01.2019		51 138		14 047	463 662		4 381	15 439	-40 338	508 329
Całkowite dochody ogółem, w tym:									2 704	2 704
- zysk netto									2 704	2 704
Wypłata dywidendy									-51 138	-51 138
Podział wyniku finansowego					15 382				-15 382	
Kapitał własny na dzień 30.06.2019		51 138		14 047	479 044		4 381	15 439	-104 154	459 895

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2020	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019
<i>(w tysiącach złotych)</i>		
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto za okres	18 358	2 704
Korekty	-54 009	31 011
Amortyzacja	10 446	12 114
Zyski / (straty) z działalności inwestycyjnej	5 581	2 906
Zyski / (straty) ze sprzedaży środków trwałych	-10	3
Podatek dochodowy	3 233	6 024
Zmiana stanu należności	-15 958	457
Zmiana stanu zapasów	-26 372	-47 705
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	-30 381	53 194
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	3 664	6 393
Podatek zapłacony	-4 213	-2 375
Środki pieniężne netto na działalności operacyjnej	-35 651	33 715
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	132	20
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		5 009
Dywidendy otrzymane		
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	-7 951	-4 970
Wydatki na zakup nieruchomości inwestycyjnych	-59	-37
Wydatki na zakup aktywów finansowych	-5 003	-46 426
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 881	-46 404
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	45 389	
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-25 569	-51 138
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	19 820	-51 138
Przepływy pieniężne netto, razem	-28 713	-63 827
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-28 713	-63 827
Środki pieniężne na początek okresu	104 275	114 007
Środki pieniężne na koniec okresu	75 562	50 180

INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Informacje ogólne o Spółce

Mennica Polska S.A. (dalej „Mennica Polska”, „Spółka”) została utworzona 10 lutego 1994 roku w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa. Spółka prowadzi działalność na terytorium Polski.

Podstawowym przedmiotem działalności jest produkcja wyrobów mennicznych (monety i wyroby grawersko-medalerskie), świadczenie nowoczesnych usług teleinformatycznych (bilety komunikacji miejskiej, sprzedaż doładowań do telefonów komórkowych) oraz działalność deweloperska, w tym poprzez spółki celowe.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej. Grupa Kapitałowa Mennicy Polskiej S.A. została opisana w sprawozdaniu skonsolidowanym w notach 1.2 i 1.3.

Połączenie spółek w ramach Grupy Kapitałowej w dniu 2 stycznia 2020 roku

W dniu 8 października 2019 roku został uzgodniony i podpisany przez Mennicę Polską S.A. plan połączenia ze spółkami Mennica Polska od 1766 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Skarbiec Mennicy Polskiej S.A. z siedzibą w Warszawie. Połączenie nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 KSH poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych tj. Mennicy Polskiej od 1766 Sp. z o.o. oraz Skarbca Mennicy Polskiej S.A. na spółkę przejmującą tj. Mennicę Polską S.A. w drodze sukcesji uniwersalnej (połączenie przez przejęcie). W wyniku połączenia spółka przejmująca – zgodnie z postanowieniem art. 494 § 1 KSH – wstąpiła z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki spółek przejmowanych.

Z uwagi na to, że spółka przejmująca posiadała 100% udziału spółek Mennica Polska od 1766 Sp. z o.o. oraz Skarbiec Mennicy Polskiej S.A., połączenie nastąpiło bez podwyższenia kapitału zakładowego Mennicy Polskiej S.A. Przejęte aktywa i zobowiązania wynikające z połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą ujęte zostały według wartości księgowych wynikających z jednostkowych sprawozdań finansowych przyłączanych spółek. Rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych dokonano metodą łączenia udziałów.

Połączenie, zgodnie z planem, nastąpiło w dniu 2 stycznia 2020 roku, z chwilą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym Zarząd w Mennicy Polskiej S.A. sprawowali:

Grzegorz Zambrzycki – Prezes Zarządu, Dyrektor Naczelny;

Artur Jastrząb – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Finansowych (w okresie od 3 kwietnia 2020 roku).

W okresie sprawozdawczym Radę Nadzorczą Mennicy Polskiej S.A. tworzyli:

- Zbigniew Jakubas – Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- Piotr Sendeki – Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
- Paweł Brukszo – Członek Rady Nadzorczej (do 1 czerwca 2020 roku);
- Jan Woźniak – Członek Rady Nadzorczej;
- Agnieszka Pyszczek – Członek Rady Nadzorczej;
- Michał Markowski – Członek Rady Nadzorczej;
- Jacek Czarecki – Członek Rady Nadzorczej (od 1 czerwca 2020 roku).

W dniu 8 maja 2020 roku Pan Paweł Brukszo złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. Rezygnacja stała się skuteczna z dniem 1 czerwca 2020 roku.

W dniu 1 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uchwałą nr 37 powołało na Członka Rady Nadzorczej Mennica Polskiej SA Pana Jacka Czareckiego.

1.3 Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Mennicy Polskiej S.A. oświadcza, że:

- wedle jego najlepszej wiedzy niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymaganiami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie”) i rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku i 30 czerwca 2019 roku, a śródroczne sprawozdanie Zarządu z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki oraz jej sytuacji, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń;
- niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zachowaniu zasady kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości; na dzień autoryzacji niniejszego sprawozdania nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę;
- wedle jego najlepszej wiedzy niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny odzwierciedla sytuację majątkową, finansową i wynik Spółki;
- czas trwania Spółki nie jest ograniczony;
- niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego z wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej zbiorów Gabinetu Numizmatycznego, instrumentów pochodnych oraz aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą memoriału, za wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych;
- porównawcze dane zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego, z wyjątkiem zmian opisanych w nocie 2.1;
- BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych na podstawie wpisu na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3355, dokonujący przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa; spółka BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. oraz Biegły Rewident dokonujący przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Mennicy Polskiej S.A. spełniali warunki do wyrażenia bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Mennicy Polskiej S.A. w dniu 10 sierpnia 2020 roku;
- niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe należy odczytywać wraz ze zbadanym sprawozdaniem finansowym Mennicy Polskiej S.A. sporządzonym za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku, aby w pełni zrozumieć sytuację finansową, wyniki działalności oraz przepływy pieniężne Spółki.

1.4 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością. Ewentualne różnice pomiędzy wartościami wykazanymi w poszczególnych pozycjach tabel mogą różnić się od ich podsumowań z uwagi na algorytm zaokrąglenia wartości do pełnych tysięcy złotych.

PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1 Zasady rachunkowości

Sporządzając niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich, Spółka nie zmieniła żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości oraz szacunków. Zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę zostały opisane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 31 grudnia 2019 roku. Dokonane przez Spółkę istotne osądy w zakresie stosowanych zasad rachunkowości oraz główne źródła niepewności były zgodne z opisanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2019.

Dane porównawcze Spółki przedstawione zostały po uwzględnieniu wpływu połączenia opisanego w nocie 1.1. Wpływ ten przedstawia się następująco:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT <i>(w tysiącach złotych)</i>	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019 dane po przekształceniu	Wpływ połączenia	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019 dane opublikowane Mennica Polska SA
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody netto ze sprzedaży	3.1	326 805	70 636	256 169
Koszt własny sprzedaży	3.2	-296 162	-63 962	-232 200
Wynik na instrumentach pochodnych dot. sprzedaży zrealizowanej		-653	-413	-240
Koszty sprzedaży	3.2	-7 023	15 879	-22 902
Koszty ogólnego zarządu	3.2	-10 859	-81	-10 778
Pozostałe przychody operacyjne	3.3	1 438	-23 311	24 749
Pozostałe koszty operacyjne	3.3	-947	-14	-933
Wynik na instrumentach pochodnych dot. sprzedaży niezrealizowanej		-816	-1 440	624
Zysk na działalności operacyjnej		11 783	-2 705	14 488
Przychody finansowe	3.4	1 396	117	1 279
Koszty finansowe	3.4	-4 451	-37	-4 414
Wynik na działalności finansowej		-3 055	79	-3 134
Zysk przed opodatkowaniem		8 728	-2 626	11 354
Podatek dochodowy	3.5	-6 024	-3 782	-2 242
Zysk netto na działalności kontynuowanej		2 704	-6 408	9 112
ZYSK NETTO OGÓŁEM		2 704	-6 408	9 112
Zysk netto na jedną akcję (podstawowy i rozwodniony) w PLN		0,05	-0,13	0,18



SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW <i>(w tysiącach złotych)</i>	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019 dane po przekształceniu	Wpływ połączenia	Za okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2019 dane opublikowane Mennica Polska SA
Zysk / strata netto	2 704	-6 408	9 112
Pozycje, które w przyszłości zostaną przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat:			
- zmiana wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
- podatek dochodowy od pozycji podlegających reklasyfikacji			
Inne całkowite dochody netto			
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	2 704	-6 408	9 112
Całkowity dochód na jedną akcję (podstawowy i rozwodniony) w PLN	0,05	-0,13	0,18

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ <i>(w tysiącach złotych)</i>	31.12.2019 dane po przekształceniu	Wpływ połączenia	31.12.2019 dane opublikowane Mennica Polska SA
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	134 194	745	133 449
Rzeczowe aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania	3 581	465	3 116
Wartości niematerialne	15 155	22	15 133
Wartości niematerialne z tytułu prawa do użytkowania	5 338		5 338
Nieruchomości inwestycyjne	23 874		23 874
Pozostałe inwestycje długoterminowe	178 399	-8 174	186 573
Pozostałe aktywa trwałe	2 051		2 051
Aktywa trwałe razem	362 592	-6 942	369 534
Aktywa obrotowe			
Zapasy	191 152	27 862	163 290
Zapasy z tytułu prawa do użytkowania	1 117		1 117
Pozostałe inwestycje krótkoterminowe	74 514		74 514
Należności z tytułu podatku dochodowego	126		126
Należności handlowe oraz pozostałe	33 727	1 721	32 006
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	104 275	39 989	64 286
Aktywa obrotowe razem	404 911	69 572	335 339
Aktywa razem	767 503	62 630	704 873
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	51 138		51 138
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	14 047		14 047
Kapitał z aktualizacji wyceny	4 381		4 381
Kapitał zapasowy	511 312	210 459	300 853
Pozostały kapitały rezerwowe	15 439		15 439
Zyski zatrzymane	-137 418	-126 585	-10 833
Kapitał własny razem	458 899	83 874	375 025
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 171	394	6 777
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 560	-751	5 311
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3 262	358	2 904
Zobowiązania długoterminowe razem	14 993	1	14 992
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 419	80	2 339
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 842	1 842	
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	280 783	-23 865	304 648
Rezerwy	5 545		5 545
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3 022	698	2 324
Zobowiązania krótkoterminowe razem	293 611	-21 245	314 856
Zobowiązania razem	308 604	-21 244	329 848
Pasywa razem	767 503	62 630	704 873

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH <i>(w tysiącach złotych)</i>	30.06.2019 dane po przekształceniu	Wpływ połączenia	30.06.2019 dane opublikowane Mennica Polska SA
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto za okres	2 704	-6 408	9 112
Korekty	31 011	7 623	23 388
Amortyzacja	12 114	192	11 922
Zyski / (straty) z działalności inwestycyjnej	2 906	23 380	-20 474
Zyski / (straty) ze sprzedaży środków trwałych	3		3
Podatek dochodowy	6 024	3 782	2 242
Zmiana stanu należności	457	2 515	-2 058
Zmiana stanu zapasów	-47 705	-16 598	-31 107
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	53 194	-4 334	57 528
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	6 393	243	6 150
Podatek zapłacony	-2 375	-1 557	-818
Środki pieniężne netto na działalności operacyjnej	33 715	1 214	32 501
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	20		20
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	5 009		5 009
Dywidendy otrzymane		-23 380	23 380
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów	-4 970	-73	-4 897
Wydatki na zakup nieruchomości inwestycyjnych	-37		-37
Wydatki na zakup aktywów finansowych	-46 426		-46 426
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-46 404	-23 453	-22 951
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-51 138		-51 138
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-51 138	-22 239	-51 138
Przepływy pieniężne netto, razem	-63 827	-22 239	-41 588
Bilansowa zmiana środków pieniężnych, w tym:	-63 827	-22 239	-41 588
Środki pieniężne na początek okresu	114 007	30 381	83 626
Środki pieniężne na koniec okresu	50 180	8 142	42 038

Przekształcenie danych porównawczych w związku z dokonaniem połączeniem spółek

Połączenie ze spółkami zależnymi spełniało definicję restrukturyzacji pod wspólną kontrolą. Połączenia takie są poza zakresem MSSF 3 i dlatego konieczne było wypracowania polityki rachunkowości w tym zakresie. Jednostka sporządzająca sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF zobowiązana jest stworzyć własny zestaw zasad rachunkowości, wskazując na następujące cechy: wierna reprezentacja pozycji finansowej, wyników działalności oraz przepływów pieniężnych, odzwierciedlenie treści ekonomicznej transakcji, neutralność, ostrożność oraz kompletność we wszystkich aspektach.

Z przeprowadzonych przez Spółkę analiz wynikało, iż dla rozliczenia połączenia jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą preferowane jest zastosowanie metody łączenia udziałów. U podstaw tej metody leży założenie, że podmioty łączące się były zarówno przed, jak i po transakcji kontrolowane przez tego samego akcjonariusza i w związku z tym sprawozdanie finansowe odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli. Zatem sprawozdanie przygotowywane jest tak, jakby łączące się podmioty były ze sobą połączone na początku okresu porównywalnego.

Generalna zasada zastosowania metody łączenia udziałów polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wzajemnych wyłączeń. Różnice pomiędzy wartością wnoszonych aktywów netto oraz wartością wyemitowanych kapitałów przez spółkę przejmującą, zostały ujęte bezpośrednio w kapitałach spółki przejmującej. Sprawozdanie finansowe Spółki, na którą przechodzi majątek przejętych spółek, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego (zgodnie z art. 44c. ust. 6 ustawy o rachunkowości dokonano przekształcenia danych porównawczych)

Poniżej przedstawiono łączny wpływ połączenia jednostek na jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okresy porównawcze zaprezentowane w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Skróty ujęte poniżej:

MPSA – Mennica Polska SA

1766 – Mennica Polska od 1766 Sp. z o.o.

SMP – Skarbiec Mennicy Polskiej SA

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	Nr noty	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	Razem spółki	Korekty związane z połączeniem	31.12.2019 Dane łączne prezentowane jako dane porównawcze
<i>(w tysiącach złotych)</i>		MPSA	1766	SMP			
Aktywa trwałe							
Rzeczowe aktywa trwałe		133 449	503	242	134 194		134 194
Rzeczowe aktywa trwałe z tytułu prawa do użytkowania		3 116	465		3 581		3 581
Wartości niematerialne		15 133	281 664	18	296 815	-281 660	15 155
Wartość firmy			17 653		17 653	-17 653	
Wartości niematerialne z tytułu prawa do użytkowania		5 338			5 338		5 338
Nieruchomości inwestycyjne		23 874			23 874		23 874
Pozostałe inwestycje długoterminowe		186 573			186 573	-8 174	178 399
Pozostałe aktywa trwałe	4.1	2 051			2 051		2 051
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				595	595	-595	
Aktywa trwałe razem		369 534	300 285	855	670 674	-308 082	362 592
Aktywa obrotowe							
Zapasy	5.1	163 290	24 391	4 390	192 071	-919	191 152
Zapasy z tytułu prawa do użytkowania	5.1	1 117			1 117		1 117
Pozostałe inwestycje krótkoterminowe	5.2	74 514			74 514		74 514
Należności z tytułu podatku dochodowego		126			126		126

Należności handlowe oraz pozostałe	5.3	32 006	32 470	225	64 701	-30 974	33 727
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		64 286	39 495	494	104 275		104 275
Aktywa obrotowe razem		335 339	96 356	5 109	436 804	-31 893	404 911
Aktywa razem		704 873	396 641	5 964	1 107 478	-339 975	767 503
PASYWA							
Kapitał własny							
Kapitał akcyjny / zakładowy	7.1	51 138	301 806	6 000	358 944	-307 806	51 138
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		14 047			14 047		14 047
Kapitał z aktualizacji wyceny		4 381			4 381		4 381
Kapitał zapasowy		300 853	-3 922	480	297 411	213 901	511 312
Pozostały kapitały rezerwowe		15 439			15 439		15 439
Zyski zatrzymane / skumulowane straty		-10 833	35 236	-1 010	23 393	-160 811	-137 418
Kapitał własny razem		375 025	333 120	5 470	713 615	-254 716	458 899
Zobowiązania							
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	6 777	394		7 171		7 171
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		5 311	53 535		58 846	-54 286	4 560
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		2 904	278	79	3 261	1	3 262
Zobowiązania długoterminowe razem		14 992	54 207	79	69 278	-54 285	14 993
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	2 339	80		2 419		2 419
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			1 765		1 765	77	1 842
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	6.2	304 648	6 869	317	311 834	-31 051	280 783
Rezerwy		5 545			5 545		5 545
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		2 324	600	98	3 022		3 022
Zobowiązania krótkoterminowe razem		314 856	9 314	415	324 585	-30 974	293 611
Zobowiązania razem		329 848	63 521	494	393 863	-85 259	308 604
Pasywa razem		704 873	396 641	5 964	1 107 478	-339 975	767 503

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT <i>(w tysiącach złotych)</i>	Nr noty	30.06.2019 MP SA	30.06.2019 1766	30.06.2019 SMP	Razem spółki	Korekty związane z połączeniem	30.06.2019 Dane łączne prezentowane jako dane porównawcze
Przychody netto ze sprzedaży	3.1	256 169	99 047	5 096	360 312	-33 507	326 805
Koszt własny sprzedaży	3.2	-232 200	-69 585	-2 929	-304 714	8 552	-296 162
Wynik na instrumentach pochodnych dot. sprzedaży zrealizowanej		-240	-413		-653		-653
Koszty sprzedaży	3.2	-22 902	-5 875	-1 283	-30 060	23 037	-7 023
Koszty ogólnego zarządu	3.2	-10 778	-1 601	-349	-12 728	1 869	-10 859
Pozostałe przychody operacyjne	3.3	24 749	140	4	24 893	-23 455	1 438
Pozostałe koszty operacyjne	3.3	-933	-34	-55	-1 022	75	-947
Wynik na instrumentach pochodnych dot. sprzedaży niezrealizowanej		624	-1 440		-816		-816
Zysk / strata na działalności operacyjnej		14 488	20 239	484	35 211	-23 428	11 783
Przychody finansowe	3.4	1 279	117		1 396		1 396
Koszty finansowe	3.4	-4 414	-33	-4	-4 451		-4 451
Wynik na działalności finansowej		-3 135	84	-4	-3 055		-3 055
Zysk / strata przed opodatkowaniem		11 354	20 323	480	32 157	-23 429	8 728
Podatek dochodowy	3.5	-2 242	-3 802	9	-6 035	11	-6 024
ZYSK / STRATA NETTO OGÓŁEM		9 112	16 521	489	26 122	-23 418	2 704

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW <i>(w tysiącach złotych)</i>	Nr noty	30.06.2019 MP SA	30.06.2019 1766	30.06.2019 SMP	Razem spółki	Korekty związane z połączeniem	30.06.2019 Dane łączne prezentowane jako dane porównawcze
Zysk / strata netto		9 112	16 521	489	26 122	-23 418	2 704
Pozycje, które w przyszłości zostaną przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat:							
- zmiana wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży							
- podatek dochodowy od pozycji podlegających reklasyfikacji							
Inne całkowite dochody netto							
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		9 112	16 521	489	26 122	-23 418	2 704

2.2 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W pierwszym półroczu 2020 roku nie zostały opublikowane żadne nowe standardy i interpretacje.

Decyzja Komitetu ds. Interpretacji MSSF dotycząca okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności ulepszeń w najmowanych aktywach.

W dniu 16 grudnia 2019 roku Komitet ds. Interpretacji MSSF sfinalizował wstępną decyzję w odniesieniu do okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności ulepszeń w najmowanych aktywach. W związku z decyzją Komitetu Grupa kontynuuje analizę mającą na celu określenie, jak powinien być ustalony wystarczająco pewny okres leasingu dla poszczególnych umów leasingu. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego powyższa analiza nie została zakończona. Grupa nie przewiduje, aby nowa interpretacja miała istotnym wpływ na rozszerzony skonsolidowany raport kwartalny.

2.3 Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie

Zatwierdzając niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie.

Spółka nie przewiduje istotnego wpływu powyższych standardów na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.

2.4 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych

Walutą funkcjonalną Spółki jest polski złoty. Transakcje wyrażone w walutach obcych są przeliczane na walutę funkcjonalną według kursu wymiany obowiązującego na dzień transakcji. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walucie obcej są na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego przeszacowywane przy zastosowaniu kursu ogłoszonego przez NBP na koniec okresu sprawozdawczego, a wszelkie zyski lub straty powstałe w wyniku przeszacowania są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji przychodów lub kosztów finansowych - w przypadku operacji finansowych.

PRZYCHODY, KOSZTY ORAZ PODATEK DOCHODOWY

3.1 Przychody

Przychody <i>(w tysiącach złotych)</i>	Kraj		Eksport		Razem od 01.01.2020 do 30.06.2020	Razem od 01.01.2019 do 30.06.2019
	wartość	%	wartość	%		
Produkty	161 572	40,38	12 460	97,58	174 032	86 317
Usługi	16 357	4,09	137	1,07	16 494	24 655
Towary	222 170	55,53	173	1,35	222 343	215 833
Razem	400 099	100	12 770	100	412 869	326 805

3.2 Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju <i>(w tysiącach złotych)</i>	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Amortyzacja	10 446	12 114
Zużycie materiałów i energii	127 162	72 772
Usługi obce	36 959	42 029
Podatki i opłaty	1 149	905
Świadczenia pracownicze	21 027	20 376
Pozostałe koszty	5 044	5 245
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	199 386	184 288
Zmiana stanu zapasów	-16 639	-23 685
Suma kosztu własnego sprzedaży, kosztów sprzedaży oraz kosztów ogólnego zarządu	384 534	314 044

3.3 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne <i>(w tysiącach złotych)</i>	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Odwrocenie niewykorzystanych rezerw	2	566
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności		54
Otrzymane odszkodowania		74
Odzysk kruszców ze złomu	162	113
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10	
Zobowiązania odpisane	69	
Pozostałe	10	631
Razem	253	1 438

Pozostałe koszty operacyjne <i>(w tysiącach złotych)</i>	od 01.01.2019 do 30.06.2019	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Odpis aktualizujący wartość należności	58	
Odpis aktualizujący wartość zapasów	708	619
Przekazane darowizny	48	73
Strata ze zbycia/trwała utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych		3
Koszty sądowe	8	55
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	51	
Pozostałe	59	197
Razem	932	947

3.4 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe i koszty finansowe <i>(w tysiącach złotych)</i>	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Odsetki	1 506	1 396
Różnice kursowe netto dodatnie	632	
Przychody finansowe, razem	2 138	1 396
Odsetki	121	206
Odsetki MSSF 16	161	
Prowizje od kredytów i gwarancji	120	120
Różnice kursowe netto ujemne		437
Strata z wyceny aktywów finansowych ¹⁾	6 436	3 687
Pozostałe		1
Koszty finansowe, razem	6 838	4 451
Przychody / koszty finansowe netto	-4 700	-3 055

1) Wycena akcji spółki Enea S.A.

3.5 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat <i>(w tysiącach złotych)</i>	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Podatek bieżący	-3 171	-3 066
Podatek dochodowy bieżący	-3 171	-3 066
Podatek odroczony	-62	-2 958
Powstanie / odwrócenie różnic przejściowych	1 658	-1 786
Rozpoznanie strat podatkowych do wykorzystania w przyszłych okresach	-1 720	-1 172
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	-3 233	-6 024

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności

i niespójności. Często występujące różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku w którym nastąpiła zapłata podatku.

W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe (rozliczenia w zakresie podatku CIT za lata 2012-2013 zostały opisane w nocie 9.2).

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Mennica Polska S.A. wykorzystwała aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych w kwocie 1 720 tys. zł. W sprawozdaniu Mennicy Polskiej S.A. prezentowane jest aktualnie jedynie aktywo na straty podatkowe z działalności kapitałowej w kwocie 632 tys. zł.

Uzgodnienie podatku dochodowego

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	od 01.01.2020 do 30.06.2020		od 01.01.2019 do 30.06.2019	
	%	Kwota	%	Kwota
Zysk przed opodatkowaniem	19	21 591	19	8 728
Podatek w oparciu o obowiązującą stopę podatkową	19	-4 102	19	-1 658
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	19	-104	19	-4 567
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	19		19	4 449
Wykorzystanie strat podatkowych	19		19	86
Korekta podatku dochodowego za lata ubiegłe	19	129		
Rozwiązanie odpisu trwałej utraty wartości aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ¹⁾	19	844		
Pozostałe			19	326
Strata podatkowa roku bieżącego	19			-209
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat		-3 233		-6 024

- 1) Rozwiązanie odpisu trwałej utraty wartości aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, który został utworzony w spółce Mennica Polska od 1766 Sp. z o.o. w okresach przeszłych w związku z niepewnością osiągnięcia dochodu podatkowego umożliwiającego wykorzystanie tego aktywa. Po połączeniu spółek, w Mennicy Polskiej S.A. zaistniały przesłanki do rozwiązania odpisu na aktywie podatkowym.

AKTYWA TRWAŁE**4.1 Pozostałe inwestycje długoterminowe**

<i>2020 rok</i>					
Jednostka	Wartość na 1 stycznia	Nabycie	Wycena/ Odsetki/ Utrata wartości	Przesunięcia z / do pozostałych inwestycji krótkoterminowych	Wartość netto na 30 czerwca
Mennica Ochrona Sp. z o.o.	51				51
Mennica Polska Spółka Akcyjna Tower S.K.A.	76 099				76 099
Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.	69 869				69 869
Fundusze Inwestycji Polskich TFI S.A.	588				588
Mennica Deweloper Sp. z o.o. ¹⁾	21	10			31
Obligacje Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.	31 771		854	10 226	42 851
Razem	178 399	10	854	10 226	189 489
<i>2019 rok</i>					
Jednostka	Wartość na 1 stycznia	Nabycie	Wycena/ Odsetki/ Utrata wartości	Przesunięcia z / do pozostałych inwestycji krótkoterminowych	Wartość netto na 31 grudnia
Mennica Ochrona Sp. z o.o.	51				51
Mennica Polska Spółka Akcyjna Tower S.K.A.	76 023	76			76 099
Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.	69 869				69 869
Fundusze Inwestycji Polskich TFI S.A.	1 588		-1 000		588
Mennica Deweloper Sp. z o.o.	10	11			21
Obligacje Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.	9 809	13 000	834	8 127	31 771
Razem	157 351	13 087	-166	8 127	178 399

- 1) W dniu 8 czerwca 2020 roku podjęta została uchwała w sprawie wniesienia dopłat do kapitału przez wspólnika spółki w wysokości 50 zł na każdy posiadany udział; łączna wysokość dopłaty wyniosła 10 tys. zł i została wpłacona na rachunek bankowy spółki; cała dopłata została wniesiona przez jedynego udziałowca – Mennicę Polską S.A.

Mennica Polska S.A. posiada również 100% akcji spółki Mennica-Metale Szlachetne S.A. w upadłości, nad którą utraciła kontrolę w dniu 10 stycznia 2017 roku, w momencie otwarcia postępowania sanacyjnego. Szczegóły opisane zostały w sprawozdaniu rocznym Spółki za rok 2017. Akcje spółki Mennica-Metale Szlachetne S.A. są całkowicie odpisane. Trwa postępowanie upadłościowe.

AKTYWA OBROTOWE

5.1 Zapasy

<i>(w tysiącach złotych)</i>	30.06.2020	31.12.2019
Wartość netto zapasów		
Materiały	18 213	16 917
Produkcja w toku, w tym:	155 384	136 115
<i>działalność deweloperska⁽¹⁾</i>	149 414	129 329
<i>działalność deweloperska – MSSF 16</i>	1 138	1 117
Wyroby gotowe, w tym:	23 887	9 055
<i>działalność deweloperska⁽¹⁾</i>	1 949	7 019
Towary	21 158	30 182
Zapasy razem	218 641	192 269
Odpis aktualizujący wartość zapasów	9 260	8 566
Zapasy brutto	227 901	200 835
Koszty i przychody zapasów ujęte w rachunku zysków i strat		
<i>(w tysiącach złotych)</i>	30.06.2020	30.06.2019
Pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie odpisów, różnice inwentaryzacyjne, odzysk kruszców z likwidacji zapasów)	1 641	1 432
Pozostałe koszty operacyjne (utworzenie odpisów, różnice inwentaryzacyjne, likwidacja zapasów nieprzydatnych)	-2 187	-1 938

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość nierotujących zapasów do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. W przypadku zapasów z kruszcu (Au, Ag) cena sprzedaży odpowiada cenie kruszcu na dzień bilansowy. W przypadku zapasów niekruszcowych cena sprzedaży odpowiada cenie metali nieszlachetnych. Przy dokonywaniu odpisów Spółka uwzględnia rotację zapasu, wskaźniki wystarczalności oraz przewidywania co do sprzedaży.

- (1) W związku z realizacją przez Mennicę Polską S.A. przedsięwzięć deweloperskich Mennica Residence I i II, zgodnie z MSR 2, Spółka ujęła nieumorzoną wartość wyburzonych budynków oraz koszty wyburzeń jako element kosztów wytworzenia mieszkań.

W związku z realizacją I etapu Mennica Residence Spółka ujęła w produkcji w toku w 2016 roku nieumorzoną wartość wyburzonego budynku dawnej produkcji, mieszczącego się przy ul. Żelaznej, w kwocie 9 997 tys. zł. I etap inwestycji na dzień 30 czerwca 2020 roku został zakończony, stąd kwota ta została rozliczona proporcjonalnie do sprzedanych lokali.

W związku z realizacją II etapu Mennica Residence w 2017 roku w produkcji w toku ujęta została kwota 31 754 tys. zł (wartość netto wyburzonego budynku Aurum – ul. Waliców 11 wraz z wartością netto gruntu na którym wzniesiono ten budynek). Na dzień 30 czerwca 2020 roku projekt jest w trakcie realizacji.

Inwestycja Mennica Residence prowadzona jest na gruntach zajmowanych wcześniej przez wyburzone budynki, tak więc wyburzenia te dokonane zostały w bezpośrednim związku z inwestycją. Wartość wyburzeń ujęta została jako integralna część kosztu wytworzenia produktu gotowego w postaci mieszkań do momentu ostatecznej sprzedaży, która zostanie ujęta w wyniku finansowym po zakończeniu budowy, w momencie przekazania klientom lokali na własność. Powyższe podejście jest zgodne z MSR 2, według którego do kosztu wytworzenia zalicza się wszelkie koszty bezpośrednie i uzasadnioną część kosztów pośrednich z tym, że wartość zapasów nie może przekraczać wartości odzyskiwalnej.

5.2 Pozostałe inwestycje krótkoterminowe

2020 rok						
Jednostka	Wartość na 1 stycznia	Nabycie	Wycena	Przesunięcia z pozostałych inwestycji długoterminowych	Sprzedaż / wykup	Wartość netto na 30 czerwca
Obligacje Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.	10 226			-10 226		
Akcje Enea SA ¹⁾	64 288	4 993	-6 435			62 846
Razem	74 514	4 993	-6 435	-10 226		62 846
2019 rok						
Jednostka	Wartość na 1 stycznia	Nabycie	Wycena / Odsetki	Przesunięcia z pozostałych inwestycji długoterminowych	Sprzedaż / wykup	Wartość netto na 31 grudnia
Obligacje Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.	22 552		810	-8 127	-5 009	10 226
Akcje Enea SA	46 168	33 340	-15 220			64 288
Razem	68 720	33 340	-14 410	-8 127	-5 009	74 514

1) W 2020 roku Mennica Polska S.A. nabyła 655 tys. szt. akcji

5.3 Należności handlowe i pozostałe

(w tysiącach złotych)	30.06.2020	31.12.2019
Należności handlowe	37 965	27 409
Należności z tytułu VAT		3 943
Inne ⁽¹⁾	12 022	2 375
Razem należności handlowe i pozostałe netto	49 987	33 727

(1) Na dzień 30 czerwca 2020 roku kwota ta obejmuje m. in. należność z tytułu podatku CIT za rok 2013 wraz z odsetkami – 9 055 tys. zł; szczegóły opisane zostały w nocie 9.2.

Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	30.06.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu sprawozdawczego	3 977	10 218
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	124	231
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	-66	-498
Wykorzystanie odpisów na należności ¹⁾	-131	-5 974
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	3 904	3 977

1) W roku 2019 Spółka wykorzystwała odpis na należności od Gminy Wrocław, w związku z niekorzystnym wyrokiem sądu dotyczącym wynagrodzenia dodatkowego za rok 2013.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE

6.1 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu <i>(w tysiącach złotych)</i>	Zobowiązania długoterminowe		Zobowiązania krótkoterminowe	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
Kredyty i pożyczki			45 389	
Zobowiązania z tytułu leasingu *	6 932	7 171	1 799	2 419
Razem	6 932	7 171	47 188	2 419
Struktura walutowa				
W walucie polskiej	6 932	7 171	47 188	2 419

*W pozycji Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane są wyłącznie zobowiązania ujęte w związku z wdrożeniem MSSF 16.

W poniższej tabeli przedstawiono kredyty bankowe według kredytodawców:

Kredytodawca	Kredytobiorca	Termin spłaty	30.06.2020			31.12.2019		
			łącznie	Kredyt gotówkowy	Gwarancje / akredytywy własne	łącznie	Kredyt gotówkowy	Gwarancje / akredytywy własne
Przyznane limity kredytowe								
mBank SA ⁽¹⁾	MPSA, SKA	30.11.2020	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
DnB Bank Polska SA	MPSA	31.08.2020	25 000	1 000	24 000	25 000	1 000	24 000
Santander ⁽²⁾	MPSA	31.05.2021	32 585		32 585	32 585		32 585
Pekao SA ⁽³⁾	MPSA	22.06.2021	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
BGK ⁽⁴⁾	MPSA	31.10.2020	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Razem			167 585	111 000	166 585	167 585	111 000	166 585
Wykorzystane kredyty bankowe i linie kredytowe								
mBank SA ⁽¹⁾	MPSA, SKA	30.11.2020	7 321	2 790	4 531	7 953		7 953
DnB Bank Polska SA	MPSA	31.08.2020	-	-				
Santander ⁽²⁾	MPSA	31.05.2021	5 907		5 907	5 550		5 550
Pekao SA ⁽³⁾	MPSA	22.06.2021	-	-				
BGK ⁽⁴⁾	MPSA	31.10.2020	46 947	42 599	4 348	4 348		4 348
Razem			60 175	45 389	14 786	17 851		17 851
Maksymalne limity do wykorzystania								
mBank SA ⁽¹⁾	MPSA, SKA	30.11.2020	7 679	7 679	7 679	7 047	7 047	7 047
DnB Bank Polska SA	MPSA	31.08.2020	25 000	1 000	24 000	25 000	1 000	24 000
Santander ⁽²⁾	MPSA	31.05.2021	26 678		26 678	27 035		27 035
Pekao SA ⁽³⁾	MPSA	22.06.2021	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
BGK ⁽⁴⁾	MPSA	31.10.2020	3 053	3 053	3 053	45 652	45 652	45 652
Razem			107 410	56 732	106 410	149 734	98 699	148 734

Skróty użyte w kolumnie Kredytobiorca oznaczają:

MPSA – Mennica Polska S.A.

SKA – Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.

- (1) Aneks nr 20 z dnia 15 kwietnia 2020 roku przedłużył termin obowiązywania limitu do 30 listopada 2020 roku; na dzień bilansowy z limitu korzystała MPSA;
- (2) Aneks nr 9 z dnia 1 czerwca 2020 roku przedłużył termin obowiązywania limitu do 31 maja 2021 roku;

- (3) Aneks nr 3 z dnia 22 czerwca 2020 roku przedłużył termin obowiązywania limitu do 22 czerwca 2021 roku;
- (4) Na dzień bilansowy z limitu korzystała MPSA.

6.2 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe <i>(w tysiącach złotych)</i>	Zobowiązania krótkoterminowe	
	30.06.2020	31.12.2019
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	278	748
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	36 083	62 996
Otrzymane przedpłaty, w tym:	210 483	212 453
<i>działalność deweloperska</i>	207 182	208 378
Zobowiązania z tytułu VAT	1 048	2 468
Pozostałe zobowiązania	1 829	1 087
Zobowiązania publicznoprawne	1 324	1 031
Razem	251 045	280 783
Struktura walutowa		
W walucie polskiej	248 454	274 214
W walucie EUR (po przeliczeniu na PLN)	2 018	3 770
W walucie USD (po przeliczeniu na PLN)	574	2 799

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe długoterminowe nie wystąpiły.

KAPITAŁ WŁASNY

7.1 Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Mennicy Polskiej S.A. na dzień 30 czerwca 2020 roku dzielił się na 51 138 096 akcji na okaziciela serii A, B, C, D. Każda akcja posiada wartość nominalną 1 zł (jeden złoty), jest równoważna jednemu głosowi na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy i daje prawo do dywidendy. Akcje są akcjami zwykłymi, nieuprzywilejowanymi, brak jest ograniczeń w dysponowaniu akcjami. Kapitał akcyjny został opłacony w całości. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiła emisja lub spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Poniższa nota przedstawia akcjonariuszy posiadających - bezpośrednio lub poprzez podmioty zależne - co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Mennicy Polskiej S.A. na dzień przekazania niniejszego sprawozdania.

Akcjonariusz	Stan na dzień raportu			Stan na 30.06.2020			Stan na 31.12.2019		
	Liczba akcji	% w kapitale zakładowym	% w ogólnej liczbie głosów	Liczba akcji	% w kapitale zakładowym	% w ogólnej liczbie głosów	Liczba akcji	% w kapitale zakładowym	% w ogólnej liczbie głosów
Zbigniew Jakubas wraz z podmiotami zależnymi oraz podmiotami, o kt. mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy o ofercie publicznej	25 180 270	49,2%	49,2%	25 180 270	49,2%	49,2%	25 180 270	49,2%	49,2%
Nationale-Nederlanden PTE SA	3 830 000	7,5%	7,5%	3 830 000	7,5%	7,5%	3 830 000	7,5%	7,5%
PTE PZU SA	3 538 420	6,9%	6,9%	3 538 420	6,9%	6,9%	3 538 420	6,9%	6,9%
Joanna Jakubas	2 959 000	5,8%	5,8%	2 959 000	5,8%	5,8%	2 959 000	5,8%	5,8%
MetLife PTE SA	5 116 719	10,0%	10,0%	5 116 719	10,0%	10,0%	5 116 719	10,0%	10,0%

Spółki zależne nie posiadają akcji Mennicy Polskiej S.A.

Stan posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta

Zgodnie z posiadanymi informacjami stan posiadania akcji Jednostki Dominującej lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, na dzień przekazania niniejszego przedstawia się następująco:

- Osoby zarządzające nie posiadają akcji Spółki.
- Osoby nadzorujące:
 - Zbigniew Jakubas - Przewodniczący Rady Nadzorczej: na dzień sporządzenia raportu posiadał 14 947 sztuk akcji; w okresie od przekazania poprzedniego raportu nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji.

Pozostali Członkowie Rady Nadzorczej nie posiadają akcji Spółki.

7.2 Dywidendy

W dniu 1 czerwca 2020 roku Walne Zgromadzenie Mennicy Polskiej S.A. podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy z kapitału zapasowego w wysokości 0,50 zł na jedną akcję, tj. w całkowitej kwocie 25 569 tys. zł. Dzień dywidendy został ustalony na 6 czerwca 2020 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 16 czerwca 2020 roku. Dywidenda wypłacona została w terminie.

INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

8.1 Pomiar wartości godziwej

W pierwszym półroczu 2020 roku w Spółce nie nastąpiły zmiany w ocenie i sposobie zarządzania ryzykiem finansowym.

W odniesieniu do instrumentów finansowych, które po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej, Spółka klasyfikuje zasady pomiaru wartości godziwej wykorzystując poniższą hierarchię odzwierciedlającą wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny:

- Poziom 1: kwotowania (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań;
- Poziom 2: dane źródłowe inne niż kwotowania zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośredni (pochodne cen);
- Poziom 3: dane źródłowe dla aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na obserwowalnych danych rynkowych (dane źródłowe nieobserwowalne).

Poniższa tabela przedstawia analizę aktywów finansowych Spółki, które po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej, pogrupowanych w Poziomy 1-3 w zależności od stopnia obserwowalności danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny wartości godziwej.

Wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych na dzień bilansowy w wartości godziwej

Pozycja bilansowa <i>(w tysiącach złotych)</i>	30.06.2020				31.12.2019			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	62 846	327		63 173	64 288	182		64 470
Razem aktywa wyceniane w wartości godziwej	62 846	327		63 173	64 288	182		64 470
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		1 194		1 426		984		984
Razem zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		1 194		1 426		984		984

Aktywa ujęte na poziomie 1 to akcje Enea S.A. Na poziomie 2 wykazywane są otwarte pozycje w transakcjach terminowych zabezpieczających wartość kruszcu bądź kurs walutowy.

W sytuacji, gdy instrument finansowy jest notowany na aktywnym rynku – wycena do wartości godziwej jest dokonana według wartości notowania z dnia bilansowego. Instrumenty pochodne natomiast są wyceniane przy zastosowaniu modeli wyceny instrumentów finansowych, przy wykorzystaniu ogólnie dostępnych cen, kursów, stóp procentowych, krzywych forward, kursów kruszców pochodzących z aktywnych rynków.

Spółka nie zmieniła w 2020 roku zasad wyceny instrumentów finansowych, jak też nie wdrożyła nowych zasad zarządzania ryzykiem finansowym w porównaniu do metod i zasad opisanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku.

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównawczym nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy Poziomem 1 i Poziomem 2 hierarchii pomiaru wartości godziwej oraz nie nastąpiły przesunięcia z/do Poziomu 3.

8.2 Wartość kategorii instrumentów finansowych

Poniższa nota zawiera informacje o wartości instrumentów finansowych zakwalifikowanych do poszczególnych kategorii instrumentów finansowych wraz z uzgodnieniem tych wartości do kwot wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Pozycja bilansowa	Kategorie instrumentów finansowych							
	30.06.2020				31.12.2019			
	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
<i>(w tysiącach złotych)</i>								
Pozostałe inwestycje długoterminowe		42 851 ⁽¹⁾				31 771 ⁽¹⁾		
Pozostałe inwestycje krótkoterminowe	62 846 ⁽²⁾				64 288 ⁽²⁾	10 226 ⁽¹⁾		
Należności handlowe oraz pozostałe	327	49 660			182	27 409		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		75 563				104 275		
Zobowiązania długoterminowe: zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu				6 932				7 171
Zobowiązania krótkoterminowe: zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu				47 188				2 419
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe			1 194	247 480			984	273 300
Razem	63 173	168 074	1 194	301 600	64 470	173 681	984	285 890

(1) Obligacje wyemitowane przez spółkę Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.;

(2) Akcje Enea S.A.

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

9.1 Nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji, nie wystąpiły nieuwjęte zobowiązania wynikające z zawartych umów, które mogą mieć istotny wpływ na bieżącą lub przyszłą sytuację finansową Spółki.

9.2 Roszczenia sporne i zobowiązania warunkowe (w tym poręczenia)

Gwarancje

<i>(w tysiącach złotych)</i>	30.06.2020	31.12.2019
Do 12 miesięcy (krótkoterminowe)	8 800	12 882
Powyżej 12 miesięcy (długoterminowe)	5 986	4 968
Razem	14 786	17 850

Gwarancje te wystawione zostały jako zabezpieczenia przetargowe oraz zabezpieczenia wykonania kontraktów handlowych. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zaszyły przesłanki wykorzystania powyższych gwarancji.

Kontrola rozliczeń w podatku CIT za 2012 rok

W dniu 25 kwietnia 2018 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił Decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 29 marca 2017 roku utrzymującą w mocy decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 16 grudnia 2016 r. określającą Mennicy Polskiej S.A. wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 roku w wysokości 6 575 616 zł (słownie: sześć milionów pięćset siedemdziesiąt pięć tysięcy sześćset szesnaście złotych). Wyrok WSA jest prawomocny.

Przedmiotem sporu były koszty uzyskania przychodu dotyczące głównie ponoszonych na rzecz spółki zależnej Mennicy Polskiej od 1766 Sp. z o.o. kosztów opłaty licencyjnej z tytułu korzystania ze znaku towarowego. Są one zgodne z podpisaną umową, która obowiązywała w latach 2012-2019.

W dniu 7 kwietnia 2017 roku na konto urzędu skarbowego została przelana łącznie kwota 8,3 mln zł (w tym odsetki w kwocie 1,7 mln zł). Kwota ta została zwrócona przez Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w dniu 16 kwietnia 2019 roku.

W dniu 11 lutego 2019 roku Mennica Polska S.A. otrzymała decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, zgodnie z którą decyzję pierwszej instancji uchylono w całości i sprawa skierowana została do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji – Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie.

W dniu 13 marca 2019 roku Mennica Polska S.A. złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. Spółka nie zgadza się z rozstrzygnięciem polegającym na uchyleniu decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji zamiast merytorycznego rozstrzygnięcia odwołania Spółki przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, a w konsekwencji braku rozpatrzenia istoty sprawy.

W dniu 13 grudnia 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uwzględnił skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie uchylającą decyzję organu pierwszej instancji w całości (tj. decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 16 grudnia 2016 roku) i przekazującą sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie

uwzględnił argumentację Spółki, zgodnie z którą Dyrektor Izby Administracji Skarbowej powinien być wydać merytoryczne rozstrzygnięcie polegające na rozpatrzeniu istoty sprawy, a nie decyzję o charakterze procesowym.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zaistniały żadne nowe okoliczności w zakresie powyższej kontroli.

Kontrola rozliczeń w podatku CIT za 2013 rok

W dniu 11 października 2019 roku Mennica Polska S.A. otrzymała Decyzję Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie („Decyzja”) w zakresie postępowania podatkowego obejmującego swoim zakresem weryfikację prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”) za 2013 rok.

Zgodnie z treścią Decyzji Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie stwierdził nieprawidłowości skutkujące zawyżeniem przez Spółkę podatkowych kosztów uzyskania przychodów w roku 2013 o kwotę 32 144 tys. zł, co skutkuje заниżeniem wartości należnego podatku dochodowego od osób prawnych o kwotę 6 107 tys. zł.

W związku z powyższym, w wydanej Decyzji Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie określił zobowiązanie podatkowe Spółki w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2013 w wysokości 17 047 tys. zł. W złożonym zeznaniu podatkowym CIT-8 za 2013 rok Spółka wykazała należny podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 10 940 tys. zł. Zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa Spółka zobowiązana jest ponadto do naliczenia i zapłaty odsetek za zwłokę od zobowiązania.

Przedmiotowa Decyzja nie jest ostateczna.

Zarząd Mennicy Polskiej S.A. nie zgadza się z ustaleniami stanu faktycznego, jak i oceną prawną dokonaną przez Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w wydanej Decyzji. W ocenie Spółki oraz jej doradców prawnych i podatkowych, Mennica Polska S.A. w sposób prawidłowy i rzetelny prowadzi wszelkie rozliczenia w podatku CIT, w tym także za okres będący przedmiotem Decyzji. W związku z powyższym, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, Spółka nie widzi podstaw do ujęcia przedmiotowego zobowiązania podatkowego w księgach finansowych.

W dniu 25 października 2019 roku Spółka złożyła odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie od Decyzji Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, wnosząc o uchylenie Decyzji w całości i umorzenie postępowania podatkowego. W dniu 29 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej wyznaczające nowy termin na rozpatrzenie odwołania do dnia 31 sierpnia 2020 roku.

Z uwagi na fakt, iż Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego odmówił wystawienia zaświadczenia potwierdzającego, że Mennica Polska S.A. nie zalega w podatkach, podjęta została decyzja o zapłacie w dniu 25 lutego 2020 roku kwestionowanej przez Urząd Skarbowy kwoty podatku CIT za rok 2013 w wysokości 9 mln zł (w tym odsetki 2,9 mln zł). Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach jest niezbędne, aby Spółka mogła utrzymać aktywność biznesową na dotychczasowym poziomie.

Niepewność w zakresie rozliczeń w podatku CIT za lata 2014-2017

Mennica Polska S.A. w latach 2014-2017 zaliczyła do kosztów uzyskania przychodów łącznie kwotę 163 863 tys. zł z tytułu kosztów opłaty licencyjnej za korzystanie ze znaku towarowego. Z uwagi na fakt, iż analogiczne koszty ponoszone przez Spółkę w latach 2012 i 2013, były w całości lub w części kwestionowane w trakcie kontroli podatkowych, istnieje ryzyko, iż mogą one zostać zakwestionowane przez organy skarbowe również za lata 2014-2017.

W opinii Zarządu Spółki oraz jej doradców podatkowych nie jest prawdopodobny trwały wypływ środków w związku z opisanymi powyżej rozliczeniami. Z tego względu w sprawozdaniu nie zostały rozpoznane rezerwy z tego tytułu.

9.3 Wynagrodzenia i transakcje ze stronami powiązanymi – Rada Nadzorcza i Zarząd

W okresach 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku oraz w roku 2019 Spółka nie zawarła żadnych znaczących transakcji z Członkami Zarządu lub Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. lub ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania. Spółka nie udzieliła takim osobom żadnych pożyczek, zaliczek ani gwarancji.

Ponadto w okresach 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku i w roku 2019 Spółka nie zawarła żadnych znaczących transakcji ze spółkami kontrolowanymi lub współkontrolowanymi przez Członków Zarządu lub Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. lub przez ich małżonków, krewnych lub powinowatych w linii prostej do drugiego stopnia lub związanych z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź przez inne osoby, z którymi mają osobiste powiązania.

Kwoty wynagrodzeń i powiązanych świadczeń wypłacone Członkom Zarządu Mennicy Polskiej S.A. w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2020 roku i 30 czerwca 2019 roku wyniosły odpowiednio 585 tys. zł i 369 tys. zł.

Koszty z tytułu wynagrodzenia Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A. oraz spółek w Grupie Kapitałowej w okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku i 30 czerwca 2019 roku wyniosły odpowiednio 255 tys. zł i 203 tys. zł.

9.4 Rozrachunki i transakcje z podmiotami powiązanymi

Rozrachunki i transakcje Mennicy Polskiej S.A. ze Spółkami powiązanymi zaprezentowano w poniższej tabeli:

(w tysiącach złotych)	Należności		Zobowiązania		Przychody		Koszty	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	30.06.2019	30.06.2020	30.06.2019
Mennica Polska Spółka Akcyjna S.K.A.	42 876	42 021			1 290	959		108
Mennica Ochrona Sp. z o.o.	4	2	283	279	36	36	1 458	1 377
Mennica Polska Spółka Akcyjna TOWER S.K.A.					1	1		
Mennica Deweloper Sp. z o.o.					1	1		
Razem	42 880	42 023	283	279	1 328	997	1 458	1 485

9.5 Sezonowość i cykliczność

Działalność Spółki nie charakteryzuje się sezonowością lub cyklicznością.

9.6 Zdarzenia po dniu bilansowym

Wpływ koronawirusa na działalność Mennicy Polskiej S.A. oraz wycenę aktywów

Dywersyfikacja działalności Spółki pozwala minimalizować negatywny wpływ pandemii na wyniki finansowe. Wpływ ten jest różny w poszczególnych segmentach działalności, dzięki czemu efekty pozytywne i negatywne wzajemnie się kompensują.

Negatywny wpływ COVID-19 widoczny jest w segmencie Płatności elektronicznych. Ograniczenia wprowadzone w poruszaniu się i korzystaniu z transportu publicznego, przełożyły się na znaczący spadek przychodów, co przy wysokich kosztach stałych, spowodowało spadek wyników tej części działalności (spadek wskaźnika EBIT w I półroczu 2020 roku w stosunku do analogicznego okresu 2019 roku o 8 mln zł). Wraz z upływem czasu i zdejmowaniem przez rząd kolejnych obostrzeń, poziom sprzedaży biletów wzrasta, ale wciąż jest daleki od poziomów sprzed roku. Spółka podjęła wiele działań optymalizując strukturę kosztową w tym obszarze.

Segmentem, na który pandemia ma pozytywny wpływ, jest segment Działalności mennicznej, w szczególności sprzedaż złota inwestycyjnego. Wzrost sprzedaży w pierwszym półroczu 2020 roku w stosunku do analogicznego okresu 2019 roku jest w dużej mierze napędzany niepewnością na rynkach finansowych związaną z kryzysem wywołanym przez COVID-19. Duże wzrosty sprzedaży obserwowaliśmy już w czwartym kwartale 2019 roku i pierwszych miesiącach 2020 roku, ale jeszcze większej dynamiki nabrały one w drugim kwartale 2020 roku. Niepewna sytuacja gospodarcza na świecie oraz dodruk pieniądza przez rządy, powodują znaczący wzrost popytu na złoto inwestycyjne, a co za tym idzie, również wzrost jego ceny. Wzrost sprzedaży złota i dodatkowy EBIT pozwala kompensować straty w segmencie Płatności elektronicznych.

W działalności deweloperskiej COVID-19 miał niewielki wpływ na obecnie prowadzone projekty. Inwestycja Mennica Residence II była na ukończeniu i jedynie o kilka tygodni przesunęło się uzyskanie pozwolenia na użytkowanie tego budynku ze względu na ograniczenia w urzędach i innych instytucjach.

Zarząd Mennicy Polskiej S.A. nie odnotował zauważalnego wpływu na łańcuch dostaw w obszarze działalności Spółki. Produkcja mennicza prowadzona jest bez zakłóceń, z zapewnieniem dodatkowym środków bezpieczeństwa i higieny.

W przypadku istotnych informacji, które mogłyby mieć wpływ na wyniki i działalność Spółki, Zarząd Mennicy Polskiej S.A. będzie przekazywał je w kolejnych raportach kwartalnych lub wcześniej w raportach bieżących. Równoległe kierownictwo kontynuuje działania łagodzące negatywne skutki epidemii dla Spółki.

Poza podstawową działalnością Spółki, wpływ koronawirusa odnotowaliśmy na wycenie posiadanych akcji spółki niepowiązanej ENEA S.A. Negatywny wpływ z pierwszego kwartału został w znaczącym stopniu zneutralizowany wzrostem kursu akcji tej spółki na koniec czerwca 2020 roku. Nabycie akcji ENEA S.A. nie stanowi dla Mennicy Polskiej S.A. inwestycji o charakterze strategicznym, a jedynie jest lokatą alternatywną wobec innych możliwości lokowania nadwyżek środków pieniężnych.

Program skupu akcji własnych

W dniu 1 czerwca 2020 roku Walne Zgromadzenie Mennicy Polskiej S.A., podjęło Uchwałę, w której postanowiło upoważnić Zarząd Mennicy Polskiej S.A. do nabycia przez Spółkę w pełni pokrytych Akcji Własnych Spółki notowanych na rynku regulowanym – rynku oficjalnych notowań giełdowych prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. – w celu umorzenia w drodze obniżenia kapitału zakładowego Spółki. Łączna liczba nabywanych akcji nie mogła przekroczyć 638 096 szt., a łączna kwota, którą Spółka przeznaczyła na nabycie akcji własnych nie mogła przekroczyć 12 762 tys. zł. Uchwała została podana do wiadomości komunikatem bieżącym.

W dniu 9 lipca 2020 roku Zarząd Spółki podjął Uchwałę nr VIII/256/2020 dotyczącą rozpoczęcia skupu akcji własnych w celu umorzenia, która określiła program skupu akcji. Pierwsze transakcje nabycia akcji własnych miały miejsce w dniu 9 lipca – skupiono 372 szt. akcji za łączną kwotę 7.149,54zł.

Podpisy wszystkich członków Zarządu Mennica Polska S.A.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
10 sierpnia 2020 roku	Grzegorz Zambrzycki	Prezes Zarządu Dyrektor Naczelny	
10 sierpnia 2020 roku	Artur Jastrząb	Członek Zarządu Dyrektor ds. Finansowych	

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg Mennica Polska S.A.

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
10 sierpnia 2020 roku	Małgorzata Lis-Wąsowska	Główna Księgowa Prokurent	