

MENNICA POLSKA S.A.

SKONSOLIDOWANE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

na dzień 31.12.2005 roku

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	01.01. – 31.12.2005			01.01. – 31.12.2004		
		Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Razem	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Razem
<i>w tysiącach złotych</i>							
Przychody netto ze sprzedaży	1	499 963		499 963	439 147		439 147
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		194 536		194 536	213 001		213 001
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		305 427		305 427	226 146		226 146
Koszty własny sprzedaży		434 032		434 032	360 601		360 601
Zysk brutto na sprzedaży		65 931		65 931	78 546		78 546
Pozostałe przychody operacyjne	4	14 399		14 399	3 127		3 127
Koszty sprzedaży		0		0	0		0
Koszty ogólnego zarządu		20 144		20 144	22 655		22 655
Pozostałe koszty operacyjne	5	14 167		14 167	6 606		6 606
Zysk na działalności operacyjnej		46 019		46 019	52 412		52 412
Przychody finansowe	8	9 780		9 780	6 238		6 238
Koszty finansowe	8	4 584		4 584	5 544		5 544
Przychody / Koszty finansowe netto		5 196		5 196	694		694
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	14	0		0	0		0
Zysk przed opodatkowaniem		51 215		51 215	53 106		53 106
Podatek dochodowy	9	10 384		10 384	10 419		10 419
Zysk netto		40 831		40 831	42 687		42 687
Zysk na sprzedaży dotyczący działalności zaniechanej	2	0		0	0		0
Zysk netto za rok obrotowy	21	40 831		40 831	42 687		42 687
Zysk netto przypadający na jedną akcję							
Podstawowy	21	6,21		6,21	6,50		6,50
Rozwodniony							

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

SKONSOLIDOWANY BILANS	Nota	31.12.2005	31.12.2004	01.01.2004
<i>w tysiącach złotych</i>				
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	11	67 663	68 929	70 233
Wartości niematerialne	12	2 047	1 143	1 427
Nieruchomości inwestycyjne	13	68 969	71 112	73 315
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych wycenianych metodą praw własności	14	0	0	0
Pozostałe inwestycje długoterminowe	15	0	33	2 780
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	5 024	6 848	6 546
Przedpłata z tytułu wieczystego użytkowania	23	3 822	0	0
Aktywa trwałe razem		147 525	148 065	154 301
Aktywa obrotowe				
Zapasy	17	64 492	42 043	53 734
Pozostałe inwestycje krótkoterminowe	15	16 849	7 399	2 842
Należności z tytułu podatku dochodowego	10	11	109	44
Należności handlowe oraz pozostałe	18	35 830	33 614	17 517
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	87 709	81 329	45 505
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	2	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		204 891	164 494	119 642
A k t y w a r a z e m		352 416	312 559	273 943

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

PASYWA		31.12.2005	31.12.2004	01.01.2004
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	20	65 701	65 701	65 701
Akcje własne		0	0	(-) 2 115
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		14 047	14 047	14 047
Elementy kapitału dotyczące aktywów przeznaczonych do sprzedaży	2d	0	0	0
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	20	170 291	168 234	162 096
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		0	0	0
Zyski zatrzymane		20 090	19 226	(-) 10 766
Udziały mniejszości		0	0	0
Kapitał własny razem		270 129	267 208	228 963
Zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	22	50	250	450
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	24	1 604	1 417	1 638
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22	0	364	2 213
Rezerwy	25	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	1 550	1 691	1 672
Zobowiązania długoterminowe razem		3 204	3 722	5 973
Kredyt w rachunku bieżącym	19	0	0	0
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	22	10 084	505	200
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10	531	301	234
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	26	59 745	36 691	36 439
Rezerwy	25	8 483	4 008	1 389
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	2c	0	0	0
Inne zobowiązania		240	124	745
Zobowiązania krótkoterminowe razem		79 083	41 629	39 007
Zobowiązania razem		82 287	45 351	44 980
P a s y w a r a z e m		352 416	312 559	273 943

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM									
<i>w tysiącach złotych</i>	Kapitał akcyjny	Akcje własne	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Elementy kapitału dotyczące aktywów przeznaczonych do sprzedaży	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2004 r. (wykazane poprzednio)	65 701	(-) 2 115	14 047			162 096		(-) 10 766	228 963
Zmiana zasad rachunkowości/ korekta błęd									
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2004 r. (po przekształceniu)	65 701	(-) 2 115	14 047			162 096		(-) 10 766	228 963
Zyski oraz straty w okresie								42 687	42 687
Nabycie /sprzedaż akcji własnych		2 115							2 115
Wypłata dywidendy						(-) 6 570			(-) 6 570
Zysk (strata) odniesione bezpośrednio na kapitał								18	18
Emisja akcji									
Podział wyniku finansowego						12 708		(-) 12 713	(-) 5
Kapitał własny na dzień 31.12.2004 roku	65 701	0	14 047			168 234		19 226	267 208
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2005 r.	65 701	0	14 047			168 234		19 226	267 208
Zyski oraz straty w okresie								40 831	40 831
Nabycie / sprzedaż akcji własnych									
Wypłata dywidendy								(-) 37 910	(-) 37 910
Emisja akcji									
Zysk (strata) odniesione bezpośrednio na kapitał									
Podział wyniku finansowego						2 057		(-) 2 057	0
Zmniejszenia, z tytułu . . .									
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2005 r.	65 701	0	14 047			170 291		20 090	270 129

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	01.01. - 31.12.2005	01.01. - 31.12.2004
<i>w tysiącach złotych</i>		
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk za okres	40 831	42 687
<i>Korekty</i>	18 446	12 982
Amortyzacja	9 587	10 041
Utworzenie / (odwrócenie) odpisów aktualizujących	(-) 9 455	4 827
Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Zyski / (straty) z tytułu działalności inwestycyjnej	812	(-) 3 143
Zyski / (straty) ze sprzedaży środków trwałych	(-) 103	(-) 206
Odsetki	(-) 162	(-) 435
Podatek dochodowy	10 384	10 419
Zysk w spółkach stowarzyszonych i współzależnych wycenianych metodą praw własności	0	0
Zmiana stanu należności	(-) 1 078	(-) 12 891
Zmiana stanu zapasów	(-) 18 340	11 478
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	22 110	(-) 8 680
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	4 691	1 572
Środki pieniężne netto wygenerowane na działalności operacyjnej	59 277	55 669
Odsetki zapłacone	(-) 542	(-) 942
Podatek zapłacony	(-) 8 407	(-) 10 601
Zysk na sprzedaży działalności zaniechanej		
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	50 328	44 126

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	642	777
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	493 883	743 031
Dywidendy otrzymane	0	5
Odsetki otrzymane	396	0
Wpływy ze sprzedaży spółki	0	0
Pozostałe wpływy	0	0
Wydatki na zakup spółki zależnej	127	0
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 022	6 647
Wydatki na zakup nieruchomości inwestycyjnych	64	0
Wydatki na zakup aktywów finansowych	500 822	735 940
Wydatki na prace rozwojowe	0	0
Pozostałe wydatki	0	0
		0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(-) 14 114	1 226

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	01.01. - 31.12.2005	01.01. -31.12.2004
<i>w tysiącach złotych</i>		
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	0	0
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	9 884	305
Nabycie akcji własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	37 910	6 570
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	200	200
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 608	3 062
Inne wydatki finansowe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(-) 29 834	(-) 9 527
Przepływy pieniężne netto, razem	6 380	35 825
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	6 380	35 825
Środki pieniężne na początek okresu	81 329	45 504
Środki pieniężne na koniec okresu	87 709	81 329

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Jednostką dominującą jest Mennica Polska Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Pereca 21, która została zarejestrowana dnia 11.06.2001 roku w Rejestrze Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy – XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr KRS 0000019196. Do dnia 2 czerwca Firma Spółki brzmiała Mennica Państwowa Spółka Akcyjna – zmiana została dokonana na podstawie uchwały WZA z dnia 18 maja 2005 roku. Spółka notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- 36.21.Z Produkcja monet i medali
- 36.63.Z Produkcja wyrobów pozostała, gdzie indziej nie sklasyfikowana
- 28.75.Z Produkcja wyrobów metalowych pozostała
- 27.41.Z Produkcja metali szlachetnych
- 36.22.Z Produkcja artykułów jubilerskich i podobnych gdzie indziej nie sklasyfikowana

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od dnia 01.01.2005 roku do 31.12.2005 roku. Dane porównywalne obejmują okres od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku.

a) Oświadczenie zgodności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz interpretacjami przyjętymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym przy zastosowaniu MSSF, w związku z tym Grupa Kapitałowa zastosowała MSSF 1.

Nota 35 zawiera wyjaśnienie wpływu, jaki zastosowanie MSSF miało na pozycję finansową, wyniki finansowe oraz przepływy środków pieniężnych.

b) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem zbiorów Gabinetu Numizmatycznego, które zostały wycenione w wartości godziwej.

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym została ona dokonana.

Profesjonalne osądy dokonywane przez Zarządy poszczególnych Spółek, wchodzących w skład Grupy Kapitałowej przy zastosowaniu MSSF, które mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w nocy 34.

Zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jak również przy sporządzaniu zgodnego z MSSF bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2004 r. dla celów przejścia na sprawozdawczość zgodną z MSSF.

c) Zasady konsolidacji

(i) Jednostki zależne

Jednostkami zależnymi są podmioty kontrolowane przez Spółkę. Kontrola ma miejsce wtedy, gdy Grupa Kapitałowa posiada zdolność kierowania bezpośrednio lub pośrednio polityką finansową i operacyjną danej jednostki, w celu uzyskiwania korzyści płynących z jej działalności. Przy ocenie stopnia kontroli bierze się pod uwagę wpływ istniejących i potencjalnych praw głosu, które na dzień bilansowy mogą zostać zrealizowane lub mogą podlegać konwersji. Sprawozdania finansowe spółek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.

(ii) Jednostki stowarzyszone, jednostki współzależne

Jednostki stowarzyszone są to jednostki gospodarcze, na których politykę operacyjną i finansową Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz ich nie kontroluje.

Jednostki współzależne Spółki to jednostki, nad których działalnością, na skutek uzgodnień umownych, Spółka sprawuje wspólną kontrolę.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera udział Grupy w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych/współzależnych wykazywanych metodą praw własności, od momentu uzyskania znaczącego wpływu/wspólnej kontroli do momentu jego/jej wygaśnięcia. Grupa dokonuje również pomiaru utraty wartości udziałów w aktywach netto jednostek stowarzyszonych/współzależnych i dokonuje odpowiednich odpisów aktualizujących. W przypadku, gdy udział Grupy w stratach przekracza wartość bilansową jednostki stowarzyszonej/współzależnej, wartość ta zostaje zredukowana do zera i zaprzestaje się rozpoznawania dalszych strat o ile nie istnieje prawny obowiązek pokrycia strat lub nie dokonano już płatności z tytułu pokrycia jakichkolwiek zobowiązań.

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych/współzależnych jest ujęta w wartości tych udziałów. Natomiast nadwyżkę udziału Grupy w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań oraz zobowiązań warunkowych nad kosztem nabycia udziałów odnosi się do rachunku zysków i strat.

(iii) Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy, transakcje zawierane w obrębie Grupy oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niezrealizowane zyski wynikające z transakcji z jednostkami stowarzyszonymi oraz współzależnymi są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania proporcjonalnie do wysokości udziału Grupy w tych jednostkach. Niezrealizowane straty są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego na tej samej zasadzie co niezrealizowane zyski, do momentu wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości.

d) Waluty obce

Transakcje wyrażone w walutach obcych w dniu dokonania transakcji ujmowane są w PLN według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Pozycje pieniężne aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej są przeliczane na dzień bilansowy według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe wynikające z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej aktywów i pasywów pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmowane są w rachunku zysków i strat. Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu dokonania transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień ustalenia wartości godziwej.

e) Instrumenty finansowe

(i) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikowane są jako aktywa krótkoterminowe i wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jednostka zalicza następujące aktywa finansowe:

- nabyte w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- wyznaczone przez Spółkę do tej kategorii przy początkowym ujęciu.

(ii) Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem, których jednostka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności i które nie są pożyczkami i należnościami i które nie zostały wyznaczone przy początkowym ujęciu jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowych lub aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Jednostka nie klasyfikuje żadnych aktywów finansowych jako utrzymywanych do terminu wymagalności, jeśli w bieżącym roku obrotowym lub w dwóch ostatnich latach obrotowych sprzedała lub przeklasyfikowała więcej niż nieznaczącą kwotę inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, za wyjątkiem sprzedaży lub reklasyfikacji dokonanych:

- na tyle blisko terminu wymagalności lub wykupu składnika aktywów finansowych, że zmiany rynkowych stóp procentowych nie miałyby istotnego wpływu na wartość godziwą składnika aktywów finansowych;
- po odzyskaniu przez jednostkę zasadniczej części kwoty nominalu poprzez spłaty lub przedpłaty zgodnie z ustalonym harmonogramem; lub
- na skutek odosobnionego zdarzenia, które było poza kontrolą jednostki, nie jest zdarzeniem powtarzającym się i którego nie można było przewidzieć na podstawie racjonalnych przesłanek.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

(iii) Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi nie będącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku, inne niż aktywa finansowe, które:

- jednostka zamierza sprzedać natychmiast lub w bliskim terminie, które klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu i te, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- jednostka przy początkowym ujęciu wyznaczyła jako dostępne do sprzedaży; lub
- jednostka może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu, które klasyfikuje się jako dostępne do sprzedaży

(iv) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie będące pożyczkami i należnościami, inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności, ani aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś zyski i straty z wyceny ujmowane są w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

(v) Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

(vi) Zasady rachunkowości instrumentów finansowych

Przy początkowym ujęciu instrumenty finansowe wyceniane są w wartości godziwej, powiększonej (za wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy) o koszty transakcyjne bezpośrednio związane z nabyciem lub emisją instrumentu finansowego. W przypadku nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych, dla których umowa zgodnie z przepisami lub obowiązującą na rynku konwencją przewiduje różnicę pomiędzy dniem zawarcia kontraktu a jego rozliczeniem jednostka stosuje zasadę ujęcia aktywów finansowych w dniu zawarcia transakcji.

Do wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych stosuje się bieżące notowania z aktywnego rynku, natomiast w przypadku braku takiego rynku powszechnie akceptowane modele wyceny, do których dane pochodzą z aktywnego rynku. Instrumenty kapitałowe nie notowane na aktywnym rynku, dla których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, a także instrumenty pochodne powiązane z takimi instrumentami kapitałowymi są wyceniane według kosztu nabycia.

Grupa Kapitałowa wyłącza aktywa finansowe z bilansu, jeżeli wygasną umowne prawa do przepływów pieniężnych lub w wyniku przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających ze składnika aktywów finansowych. W przypadku transakcji w wyniku,

których jednostka ani nie przenosi, ani nie zatrzymuje zasadniczo całego ryzyka i korzyści jednostka wyłącza składnik aktywów finansowych, jeżeli traci nad nim kontrolę. Spółka wyłącza zobowiązania finansowe wyłącznie, jeżeli umowne obowiązki wygasają lub Spółka zostanie z nich prawnie zwolniona.

f) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika aktywów (tj. kwotę należną sprzedającemu, pomniejszoną o podlegające odliczeniu podatki: od towarów i usług oraz akcyzowy), obciążenia o charakterze publicznoprawnym (w przypadku importu) oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania), w tym również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania nabycia (wytworzenia) środka trwałego, uwzględniający różnice kursowe do wysokości będącej korektą wysokości odsetek związanych z tymi zobowiązaniami.

Zbiory Gabinetu Numizmatycznego wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów do jego wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe (na określony dzień dokonania tej wyceny. Wycenę przeprowadza się z częstotliwością zapewniającą uzyskanie wartości bilansowej nie odbiegającej znacząco od wartości ustalonej wg wartości godziwej na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania zbiorów Gabinetu Numizmatycznego ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny. Jeżeli podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis rozpoznany w rachunku zysków i strat, podniesienie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale do wysokości wcześniejszego odpisu. Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętej w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Pozycje rzeczowych aktywów trwałych, które zostały przeszacowane do wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2004 r., czyli dzień zastosowania po raz pierwszy przez Spółkę MSSF, są wyceniane w oparciu o koszt założony, który stanowi wartość godziwą na dzień dokonania przeszacowania.

Składniki rzeczowych aktywów wytwarzane w celu przyszłego wykorzystania jako nieruchomości inwestycyjne zaliczane są do rzeczowych aktywów trwałych i wykazywane w oparciu o ich koszt wytworzenia do momentu ukończenia produkcji, kiedy to zostają przeklasyfikowane do nieruchomości inwestycyjnych.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

(ii) Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego. Rzeczowe aktywa trwałe nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz straty z tytułu utraty wartości.

Płatności z tytułu zawartych przez Spółki tworzące Grupę Kapitałową umów leasingu operacyjnego ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie trwania leasingu.

(iii) Późniejsze wydatki

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty mające na celu wymianę ujmowanych odrębnie części składnika rzeczowych aktywów trwałych. Inne koszty są kapitalizowane jedynie, gdy można je wiarygodnie zmierzyć i zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątku rzeczowego. Pozostałe nakłady są rozpoznawane na bieżąco w rachunku zysków i strat jako koszty.

(iv) Amortyzacja

Składniki rzeczowego majątku trwałego, względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są metodą liniową przez okres ekonomicznej użyteczności. Grunty nie są amortyzowane. Grupa zakłada poniższe okresy ekonomicznej użyteczności dla poszczególnych kategorii środków trwałych:

Budynki	5 - 50	lat
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	2 - 35	lat
Środki transportu	4 - 20	lat
Pozostałe środki trwałe	2 - 50	lat

Zbiory Gabinetu Numizmatycznego nie podlegają odpisom amortyzacyjnym ze względu na niematerialność odpisów amortyzacyjnych. Wysokość odpisów amortyzacyjnych byłaby równa kosztom sprzedaży poszczególnego eksponatu. Przyjmuje się, że wartość końcowa środka trwałego byłaby równa obecnej wartości godziwej ze względu na brak zużycia składnika aktywów. Biorąc pod uwagę długi okres ekonomicznej użyteczności zgromadzonych eksponatów kwota rocznego odpisu byłaby nieistotna.

g) Wartości niematerialne

(i) Wartość firmy

Wartość firmy powstaje w momencie połączenia oddzielnych jednostek lub działalności w jedną jednostkę sporządzającą sprawozdania finansowe. W szczególności ma to miejsce w przypadku nabycia udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych lub współzależnych. Wszelkie łączenia jednostek niepowiązanych są ujmowane metodą nabycia. Wartość firmy ustala się jako nadwyżkę kosztów poniesionych w wyniku połączenia jednostek nad udziałem nabywcy w wartości godziwej identyfikowalnych aktywów netto. W przypadku rozpoznania ujemnej wartości firmy kwota ta jest bezpośrednio odnoszona do rachunku zysków i strat.

Wartość firmy dotycząca podmiotów stowarzyszonych ujęta jest w wartości bilansowej tych podmiotów wykazywanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. W związku z powyższym analiza utraty wartości dokonywana jest łącznie dla udziałów w jednostkach stowarzyszonych oraz związanej z nimi wartości firmy.

(ii) Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają kapitalizacji w przypadku, gdy:

- wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione,
- Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych.

Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich bezpośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Koszty prac rozwojowych ujmowane są jako wartości niematerialne i podlegają odpisom amortyzacyjnym oraz aktualizacyjnym z tytułu utraty wartości.

(iii) Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółki Grupy Kapitałowej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości. Wydatki poniesione na wewnętrznie wytworzoną wartość firmy lub marki handlowe rozpoznawane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

(iv) Późniejsze wydatki

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają kapitalizacji tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane bezpośrednio w rachunku zysków i strat jako koszty.

(v) Amortyzacja

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Spółka zakłada poniższe okresy ekonomicznej użyteczności dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

Koszty prac rozwojowych	5	lat
Patenty oraz licencje	5	lat
Pozostałe	5	lat

h) Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów czynszowych, z tytułu wzrostu ich wartości lub obu przyczyn.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są zgodnie z zasadami określonymi do wyceny środków trwałych, tj. według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Pozycje nieruchomości inwestycyjnych, które zostały przeszacowane do wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2004 r., czyli dzień zastosowania po raz pierwszy przez Spółkę MSSF, są wyceniane w oparciu o koszt założony, który stanowi wartość godziwą na dzień dokonania przeszacowania.

i) Należności handlowe oraz pozostałe

Krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, o ile efekt naliczenia odsetek nie jest znaczący. W przeciwnym przypadku należności są ujmowane początkowo w ich wartości godziwej a następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zgodnie z zasadą przyjętą przez Grupę Kapitałową, należności o okresie płatności powyżej 180 dni podlegają dyskontowaniu.

j) Zapasy

Składniki zapasów materiałów kruszczowych wycenia się według cen ewidencyjnych, skorygowanych o odchylenia. Składniki zapasów towarów wycenia się w wysokości ceny nabycia stanowiącej cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu.

Zapasy wyrobów gotowych wycenia się w wysokości kosztu wytworzenia obejmującego koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem produktu. Zapasy produkcji w toku wycenia się w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia.

W przypadku, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia składnika zapasów jest wyższy od możliwej do uzyskania ceny ustalonej w transakcji sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej i pomniejszonej o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku, Grupa Kapitałowa dokonuje odpowiednich odpisów aktualizacyjnych.

k) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie. Krótkoterminowe inwestycje, które nie podlegają istotnym zmianom wartości i które mogą być łatwo zamienione w określoną kwotę środków pieniężnych i stanowią część polityki zarządzania płynnością Grupy, są ujmowane jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty dla celów rachunku przepływu środków pieniężnych.

l) Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Wartość bilansowa aktywów Grupy innych niż zapasy (zobacz punkt j) oraz aktywa z tytułu podatku odroczonego (zobacz punkt s) poddawana jest analizie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa Kapitałowa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów.

Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym terminie użyteczności oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdatne do użycia jest szacowana na każdy dzień bilansowy niezależnie od wystąpienia przesłanek.

Odpis z tytułu utraty wartości rozpoznawany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznawane są w rachunku zysków i strat.

Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym terminie użyteczności były analizowane pod kątem utraty wartości na dzień 1 stycznia 2004, datę przejścia na MSSF, nawet, jeżeli nie istniały przesłanki wskazujące na utratę wartości.

Jeżeli zmniejszenie wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży było ujmowane bezpośrednio w kapitale z aktualizacji wyceny i powstaną obiektywne przesłanki utraty wartości tego aktywa, skumulowane straty, które były uprzednio ujęte w kapitale z aktualizacji wartości, ujmuje się w rachunku zysków i strat, nawet, jeżeli składnik aktywów finansowych nie został wyłączony z bilansu. Kwota skumulowanych strat odnoszonych do rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy kosztem nabycia a bieżącą wartością godziwą pomniejszoną o ewentualne odpisy aktualizacyjne, które zostały na tym składniku aktywów finansowych uprzednio rozpoznane w rachunku zysków i strat.

(i) Kalkulacja wartości odzyskiwalnej

Wartość odzyskiwalna w odniesieniu do inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności oraz należności wycenianych według skorygowanej ceny nabycia ustalana jest jako wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu kalkulacyjnej stopy procentowej.

W przypadku instrumentów kapitałowych wycenianych według kosztu nabycia, które nie są notowane na aktywnym rynku i ich wartość godziwa nie może być w inny sposób wiarygodnie oszacowana, wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych ustala się przy zastosowaniu bieżącej stopy procentowej dla podobnych aktywów finansowych.

Wartość odzyskiwalna pozostałych składników aktywów definiowana jest jako większa z:

- ich wartości netto możliwej do uzyskania, oraz
- ich wartości użytkowej.

W trakcie dokonywania kalkulacji wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed podatkiem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa ustalana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

(ii) Odwrócenie odpisów aktualizacyjnych z tytułu utraty wartości

Jeżeli w następnych okresach dokona się wzrost wartości inwestycji finansowych, który może być obiektywnie przypisany zdarzeniom mającym miejsce po dokonaniu odpisu aktualizującego, Grupa Kapitałowa dokonuje odpowiedniego zmniejszenia odpisu w korespondencji z rachunkiem zysków i strat, za wyjątkiem inwestycji kapitałowych klasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży.

Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości firmy nie jest odwracany.

W pozostałych przypadkach odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do ustalenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości bilansowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został rozpoznany.

m) Kapitał akcyjny

(i) Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi transakcji, wykazywana jest jako zmiana w kapitale własnym. Zakupione akcje wykazywane są jako zmniejszenie kapitału własnego.

(ii) Dywidendy

Dywidendy ujmuje się jako zobowiązania w okresie, w którym zostały uchwalone.

n) Świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy oraz do odpraw emerytalnych. Zobowiązania te wynikają z praw nabytych przez pracowników Spółki w roku bieżącym jak i w latach poprzednich.

Wartość zobowiązań Spółki z tytułu nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych wyliczana jest przez uprawnionego aktuarium przy zastosowaniu metody aktuarialnej.

o) Rezerwy

Rezerwa zostaje rozpoznana w przypadku, gdy na Grupie ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wpływem ze Spółki korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

(i) Restrukturyzacja

Rezerwa na restrukturyzację rozpoznawana jest w przypadku, gdy Grupa Kapitałowa zaakceptowała szczegółowy i oficjalny plan restrukturyzacji, a proces ten został zapoczątkowany lub został publicznie ogłoszony. Rezerwą nie są objęte przyszłe koszty operacyjne.

p) Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

Zobowiązania handlowe i pozostałe ujmuje się według kosztu zamortyzowanego zgodnie z zasadą przyjętą przez Grupę. Zobowiązanie o okresie płatności powyżej 180 dni podlegają dyskontowaniu.

q) Przychody

(i) Sprzedaż towarów i świadczenie usług

Przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów rozpoznawane są w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego. Przychody z tytułu usług ujmowane są w rachunku zysków i strat w proporcji do stopnia ich realizacji na dzień bilansowy. Stopień realizacji usługi oceniany jest w oparciu o wyniki przeglądu wykonanych prac. Przychody nie zostają rozpoznane, gdy istnieje istotna niepewność w związku z uzyskaniem należnego wynagrodzenia, zwrotem poniesionych kosztów lub potencjalnym zwrotem produktów i towarów.

(ii) Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania umowy. Przyznane rabaty są ujmowane łącznie z przychodami z tytułu najmu.

r) Koszty

(i) Płatności z tytułu leasingu operacyjnego

Płatności z tytułu zawartych przez Grupę Kapitałową umów leasingu operacyjnego ujmowane są w rachunku zysków i strat liniowo przez okres trwania leasingu. Otrzymane rabaty są ujmowane w rachunku zysków i strat łącznie z kosztami z tytułu leasingu.

(ii) Płatności z tytułu leasingu finansowego

Płatności leasingowe są rozdzielane na część stanowiącą koszt finansowania oraz część zmniejszającą zobowiązanie. Część stanowiąca koszt finansowania jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania leasingu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

(iii) Koszty finansowania netto

Koszty finansowania netto obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia ustalone w oparciu o efektywną stopę procentową, odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Grupę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz zyski i straty dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w rachunku zysków i strat na zasadzie memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Dochód z tytułu dywidend ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie, kiedy Spółka nabywa prawa do jej otrzymania. Część stanowiąca koszt finansowania powstała w związku z opłatami leasingu finansowego wykazuje się w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

s) Podatek

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek od dochodów ujmowany jest w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. W takiej sytuacji ujmuje się go w kapitale własnym.

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowanego dochodu za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody bilansowej, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustaloną dla celów księgowych a ich wartością ustaloną dla celów podatkowych. Rezerwy nie tworzy się na następujące różnice przejściowe: wartość firmy nie rozpoznawaną dla celów podatkowych, początkowe ujęcie aktywów lub pasywów, które nie wpływają na zysk księgowy i podatkowy, różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zrealizowane w dającej się przewidzieć przyszłości. Rozpoznana kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach, co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego rozpoznawane są jedynie wtedy, gdy jest prawdopodobne, że dostępne będą przyszłe dochody podatkowe, względem, których można będzie zrealizować dany składnik aktywów. Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają redukcji, jeżeli można stwierdzić, iż nie jest prawdopodobne, że reprezentowane przez nie korzyści podatkowe będą zrealizowane.

t) Raportowanie segmentów działalności

Segment działalności jest wyodrębnioną częścią Spółki, która zajmuje się dostarczaniem określonych produktów lub usług (segment branżowy) lub dostarczaniem produktów lub usług w określonym środowisku ekonomicznym (segment geograficzny), który podlega ryzykom i czerpie korzyści odmienne niż inne segmenty.

u) Działalność w trakcie zaniechania oraz aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do grupy przeznaczonych do sprzedaży, wycena aktywów (lub wszystkich aktywów i zobowiązań stanowiących grupę przeznaczoną do zbycia) jest uaktualniana zgodnie z odpowiednim MSSF. Następnie na dzień początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, aktywa trwale lub grupa przeznaczona do zbycia są ujmowane według niższej z wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Utrata wartości rozpoznana przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży jest ujmowana w rachunku zysków i strat, nawet w przypadku przeszacowania wartości. Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości.

Działalność zaniechana jest częścią działalności Grupy, która stanowi oddzielną główną linię działalności lub segment geograficzny lub jest jednostką zależną nabytą wyłącznie w celu odsprzedaży.

Klasyfikacja do działalności zaniechanej dokonuje się w wyniku sprzedaży lub w momencie, kiedy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania do przeznaczonych do sprzedaży.

v) Połączenia jednostek wchodzących w skład Grupy

Połączenia jednostek wchodzących w skład Grupy mają miejsce, kiedy połączeniem objęte są spółki podlegające kontroli w Grupie zarówno przed jak i po połączeniu, przy założeniu, że kontrola taka nie jest krótkotrwała.

W związku z brakiem szczegółowych wytycznych dotyczących sposobu ujęcia połączeń jednostek już objętych kontrolą Grupy, stosuje się metodę wyceny spółek łączonych według wartości księgowej.

Noty wyjaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	<u>Strona</u>
1 Przychody ze sprzedaży i segmenty działalności	21
2 Aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz działalność w trakcie zaniechania	23
3 Nabycie jednostek zależnych	23
4 Pozostałe przychody operacyjne	24
5 Pozostałe koszty operacyjne	24
6 Koszty według rodzaju	24
7 Świadczenia pracownicze	24
8 Przychody / Koszty finansowe netto	25
9 Podatek dochodowy	25
10 Należności / zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	26
11 Rzeczowe aktywa trwałe	27
12 Wartości niematerialne	29
13 Nieruchomości inwestycyjne	30
14 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	31
15 Pozostałe inwestycje	31
16 Podatek odroczony	33
17 Zapasy	35
18 Należności handlowe oraz pozostałe	35
19 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35
20 Kapitał własny	36
21 Zysk przypadający na jedną akcję	37
22 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	37
23 Prawo wieczystego użytkowania	38
24 Świadczenia pracownicze	39
25 Rezerwy	39
26 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	40
27 Instrumenty finansowe	40
28 Leasing operacyjny	41
29 Plany inwestycyjne	41
30 Zobowiązania warunkowe	41
31 Transakcje z podmiotami powiązanymi	41
32 Podmioty Grupy Kapitałowej	44
33 Wydarzenia po dniu bilansowym	44
34 Szacunki księgowe	45
35 Przekształcenie sprawozdania finansowego na zgodne z MSSF 1	44
36 Wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze) dla osób zarządzających i nadzorujących za okres od 01.01 do 31.12.2005 roku	55

1. Przychody ze sprzedaży i segmenty działalności za okres od 01.01.2005 do 31.12.2005 roku

Lp.	Przychody ze sprzedaży	Kraj		Eksport		Razem	
		Wartość	%	Wartość	%	01.01-31.12.2005	01.01-31.12.2004
1	Produkty	171 675	96,04	7 083	3,96	178 758	195 057
	Monety	81 982	95,20	4 134	4,80	86 116	95 126
	Wyroby grawersko - medalierskie	16 273	96,54	583	3,46	16 856	14 811
	Wyroby z metali szlachetnych	73 420	96,88	2 366	3,12	75 786	85 120
2	Towary handlowe i materiały	239 877	78,54	65 550	21,46	305 427	226 146
	Towary handlowe i materiały	26 488	28,78	65 550	71,22	92 038	31 702
	Bilety magnetyczne	213 389	100,00	0	0,00	213 389	194 444
3	Usługi	15 600	98,87	178	1,13	15 778	17 944
	Usługi grawersko medalierskie	303	78,70	82	21,30	385	557
	Usługi z metali szlachetnych	5 425	99,54	25	0,46	5 450	6 594
	Usługi pozostałe	9 872	99,29	71	0,71	9 943	10 793
	OGÓLEM	427 152	85,44	72 811	14,56	499 963	439 147

Grupa Kapitałowa Mennicy Polskiej S.A. działa w obszarze następujących segmentów działalności:

- Segment I – produkty mennicze obejmujący m.in. produkcję monet obiegowych i kolekcjonerskich, medali, odznaczeń państwowych i odznak, pieczęci urzędowych
- Segment II – przetwórstwo metali szlachetnych obejmujący m.in. następujące produkty: siatki katalityczne i wychytujące, farby, wyposażenie pieców szklarskich, wyroby ciągnięte i walcowane z metali szlachetnych, sprzęt laboratoryjny
- Segment III – usługi m.in. w zakresie wynajmu powierzchni biurowych, ochrony mienia i transportów pieniężnych,
- Segment IV – bilety magnetyczne
- Segment V – towary handlowe i materiały.

a) dane za okres od 01.01. do 31.12.2005 roku

Lp.	pozycje sprawozdania	Segment I	Segment II	Segment III	Segment IV	Segment V	Korekty	Razem
1.	Przychody segmentu (sprzedaż klientom zew.)	102 972	75 786	15 778	213 389	92 038		499 963
2.	Przychody segmentu (sprzedaż innym segmentom)	0	700	7 776	0	9 580	-18 056	0
3.	Przychody segmentu ogółem	102 972	76 486	23 554	213 389	101 618	-18 056	499 963
4.	Koszty segmentu (sprzedaż klientom zew.)	64 513	68 872	18 024	212 874	89 893		454 176
5.	Koszty segmentu (sprzedaż innym segmentom)		4 519	2 809		10 689	-18 017	0
6.	Koszty segmentu ogółem	64 513	73 391	20 833	212 874	100 582	-18 017	454 176
7.	Wynik segmentu	38 459	3 095	2 721	515	1 036	-39	45 787
8.	Przychody nieprzypisane segmentom							24 179
9.	Koszty nieprzypisane segmentom							18 751
10.	Podatek dochodowy							10 384
11.	Wynik finansowy netto							40 831

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

Lp.	Pozycje sprawozdania	Segment I	Segment II	Segment III	Segment IV	Segment V	Korekty	Razem
1.	Aktywa segmentu	102 698	86 926	69 159	17 569	47 168		323 520
2.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego							5 024
3.	Pozostałe aktywa nieprzypisane segmentom							23 872
4.	Aktywa ogółem	102 698	86 926	69 159	17 569	47 168		352 416
5.	Pasywa segmentu	74 239	83 831	66 438	17 054	46 132		287 694
6.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego							1 550
7.	Pozostałe pasywa nieprzypisane segmentom							63 172
8.	Pasywa ogółem	74 239	83 831	66 438	17 054	46 132		352 416

b) dane za okres od 01.01 do 31.12.2004 roku

Lp.	Pozycje sprawozdania	Segment I	Segment II	Segment III	Segment IV	Segment V	Korekty	Razem
1.	Przychody segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	109 937	85 120	17 944	194 444	31 702		439 147
2.	Przychody segmentu (sprzedaż innym segmentom)		528	8 842		3 342	-12 712	0
3.	Przychody segmentu ogółem	109 937	85 648	26 786	194 444	35 044	-12 712	439 147
4.	Koszty segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	70 866	75 586	18 784	193 319	23 938		382 493
5.	Koszty segmentu (sprzedaż innym segmentom)		6 771	3 665		1 944	-11 617	763
6.	Koszty segmentu ogółem	70 866	82 357	22 449	193 319	25 882	-11 617	383 256
7.	Wynik segmentu	39 071	3 291	4 337	1 125	9 162	-1 095	55 891
8.	Przychody nieprzypisane segmentom							9 365
9.	Koszty nieprzypisane segmentom							12 150
10.	Podatek dochodowy							10 419
11.	Wynik finansowy netto							42 687

Lp.	Pozycje sprawozdania	Segment I	Segment II	Segment III	Segment IV	Segment V	Korekty	Razem
1.	Aktywa segmentu	90 059	76 778	56 088	11 664	49 988		284 577
2.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego							6 848
3.	Pozostałe aktywa nieprzypisane segmentom							21 134

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

4.	Aktywa ogółem	90 059	76 778	56 088	11 664	49 988		312 559
5.	Pasywa segmentu	60 988	73 487	51 751	10 539	40 826		284 577
6.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego							1 691
7.	Pozostałe pasywa nieprzypisane segmentom							73 277
8.	Pasywa ogółem	60 988	73 487	51 751	10 539	40 826		312 559

Podział segmentów według rynków geograficznych

Działalność Grupy Kapitałowej Mennicy Polskiej S.A. skoncentrowana jest w kraju. Poniższa tabela prezentuje skonsolidowaną sprzedaż w podziale geograficznym rynku:

a) za okres od 01.01 do 31.12.2005 roku

Lp.	Sprzedaż	Segment I	Segment II	Segment III	Segment IV	Segment V	Razem
1.	Sprzedaż krajowa	98 255	73 420	15 600	213 389	26 488	427 152
2.	Sprzedaż eksportowa	4 717	2 366	178		65 550	72 811
3.	Ogółem sprzedaż	102 972	75 786	15 778	213 389	92 038	499 963

b) za okres od 01.01 do 31.12.2004 roku

Lp.	Sprzedaż	Segment I	Segment II	Segment III	Segment IV	Segment V	Razem
1.	Sprzedaż krajowa	96 726	82 639	17 608	194 444	26 359	417 776
2.	Sprzedaż eksportowa	13 211	2 481	336		5 343	21 371
3.	Ogółem sprzedaż	109 937	85 120	17 944	194 444	31 702	439 147

2. Aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz działalność w trakcie zaniechania

a) Działalność zaniechana

Nie wystąpiła działalność zaniechana w okresie od 01.01. 2005 do 31.12.2005 roku.

b) Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31.12.2005 roku nie występują aktywa przeznaczone do sprzedaży.

c) Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży

Zobowiązania wchodzące w skład grupy przeznaczonej do zbycia klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie wystąpiły.

d) Elementy kapitału dotyczące aktywów przeznaczonych do sprzedaży

Nie występują na dzień 31 grudnia 2005 roku.

3. Nabywanie jednostek zależnych

W okresie od 01.01.2005 do 31.12.2005 roku Grupa nie nabyła jednostek zależnych.

4. Pozostałe przychody operacyjne

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Odwrocenie niewykorzystanych rezerw	7 382	1 030
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	3 552	557
Otrzymane odszkodowania	1 274	196
Różnice z rafinacji	1 507	765
Różnice inwentaryzacyjne	1	15
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	98	212
Pozostałe	585	352
Razem	14 399	3 127

5. Pozostałe koszty operacyjne

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Utworzenie rezerw	5 649	1 173
Odpis aktualizujący wartość należności	2 818	1 141
Różnice inwentaryzacyjne	4	793
Likwidacja materiałów niepełnowartościowych	503	152
Przecena metali szlachetnych	1 934	797
Ugody, kary umowne, sankcje	305	1 944
Przekazane darowizny	322	243
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Pozostałe	2 632	363
Razem	14 167	6 606

6. Koszty według rodzaju

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Amortyzacja	9 587	10 039
Zużycie materiałów i energii	108 554	107 229
Usługi obce	17 985	13 392
Podatki i opłaty	2 556	3 366
Świadczenia pracownicze	30 746	27 657
Pozostałe koszty	3 074	3 226
Zmiana stanu zapasów	(-) 16 060	(-) 5 117
Suma kosztu własnego sprzedaży, kosztów sprzedaży oraz kosztów ogólnego zarządu	156 442	159 792

7. Świadczenia pracownicze

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Wynagrodzenia	24 707	22 370
Ubezpieczenia społeczne	4 386	3 886
Wydatki na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne (w tym zwiększenie rezerw z tego tytułu)	11	40
Inne świadczenia	1 642	1 361
Razem	30 746	27 657

8. Przychody / Koszty finansowe netto

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Odsetki	3 170	2 112
Dywidendy	0	5
Różnice kursowe netto dodatnie	435	793
Zysk netto na sprzedaży aktywów finansowych	701	2 199
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	4 931	913
Pozostałe	543	216
Przychody finansowe, razem	9 780	6 238
Odsetki	1 903	949
Różnice kursowe netto	1 160	583
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	1 047	3 122
Strata ze sprzedaży aktywów trwałych		739
Pozostałe	474	151
Koszty finansowe, razem	4 584	5 544
Przychody / Koszty finansowe netto	5 196	694

9. Podatek dochodowy

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Podatek wykazany w rachunku zysków i strat	10 384	10 419
Podatek bieżący	8 701	10 701
Podatek dochodowy bieżący	8 701	10 701
Podatek dochodowy dotyczy lat poprzednich	0	0
Podatek odroczony	1 683	(-) 282
Powstanie / odwrócenie różnic przejściowych	1 683	
Zmiana stawek podatkowych	0	
Rozpoznanie strat podatkowych do wykorzystania w przyszłych okresach	0	
Rozpoznanie podatku odroczonego w odniesieniu do pozycji nie ujętych w latach poprzednich.	0	
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	10 384	10 419

Podatek odniesiony na kapitał własny – nie wystąpił

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Transakcje rozliczane przez kapitał własny	0	0
Przeszacowanie majątku trwałego	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0

Efektywna stopa podatkowa

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2005	31.12.2004	31.12.2004
	%	tys. zł	%	tys. zł
Zysk przed opodatkowaniem		51 214		10 43714 851,18
Podatek w oparciu o obowiązującą stopę podatkową	19 %	10 305	19 %	8 632
Różnica wynikająca z zastosowania stóp podatkowych obowiązujących w innych regulacjach prawno-podatkowych *				
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów *	19 %	10 310	19 %	8 632
Przychody nie podlegające opodatkowaniu *	19 %	20 125	19 %	4 171
Zmiana stawek podatkowych *				
Korekty podatku dochodowego za lata ubiegłe *				
Wykorzystanie strat podatkowych wcześniej, nie uwzględnianych w kalkulacji podatku odroczonego w latach ubiegłych *		113		1 612
Pozostałe *		- 7		-12

* - Kwoty obejmują podatek wyliczony na poszczególnych pozycjach.

10. Należności / Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Wykazane w bilansie rozrachunki z tytułu podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Należności z tytułu podatku dochodowego

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
- od osób prawnych	11	95
- od osób fizycznych		14
Razem	11	109

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
- od osób prawnych	214	90
- od osób fizycznych	317	211
Razem	531	301

11. Aktywa trwałe

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty oraz budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Zbiory Gabinetu Numizma - tycznego	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość brutto rzeczowego majątku trwałego</u>							
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2004 r.	20 084	33 736	1 025	8 559	8 759	400	72 563
Nabycie / Przemieszczenia	15	1 133	1 1670	14	122	3 298	6 252
Pozostałe nabycie	17	33	80		47	20	197
Transfer do nieruchomości inwestycyjnych							
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży							
Zbycie / Likwidacja		54	755		81		890
Przeszacowanie							
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2004 r.	20 116	34 848	2 020	8 573	8 847	3 718	78 122
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2005 r.	20 116	34 848	2 020	8 573	8 847	3 718	78 122
Nabycie / Przemieszczenia		3 348	170	24	640	257	4 439
Pozostałe nabycie	670	835	112		60	20	1 697
Transfer do nieruchomości inwestycyjnych							
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży							
Zbycie / Likwidacja		539	68		537	232	1 376
Przeszacowanie							
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2005 r.	20 786	38 492	2 234	8 597	9 010	3 763	82 882
<u>Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości</u>							
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2004 r., w tym:	0	0	0	0	2 289	42	2 331
Amortyzacja za okres	890	4 828	607	0	1 029	0	7 354
Odpisy z tytułu utraty wartości							
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości							
Transfer do nieruchomości inwestycyjnych							
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży							
Zmniejszenia - likwidacja		30	404		58		492
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2004 r.	890	4 798	203	0	3 260	42	9 193

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty oraz budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Zbiory Gabinetu Numizma - tycznego	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2005 r., w tym:	890	4 798	203	0	3 260	42	9 193
Amortyzacja za okres	892	4 031	407		1 531		6 861
Odpisy z tytułu utraty wartości							
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości							
Transfer do nieruchomości inwestycyjnych							
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży							
Zmniejszenia - likwidacja		301					
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2005 r.	1 782	8 528	591	0	42	0	15 219
Wartość netto							
Na dzień 1 stycznia 2004 r.	20 084	33 736	1 026	8 559	6 470	358	70 233
Na dzień 31 grudnia 2004 r.	19 226	30 050	1 817	8 573	5 587	3 676	68 929
Na dzień 1 stycznia 2005 r.	19 226	30 050	1 817	8 573	5 587	3 676	68 929
Na dzień 31 grudnia 2005 r.	19 004	29 964	1 643	8 597	4 734	3 721	67 663

Prawo użytkowania wieczystego gruntu (działki nr 106 położonej przy ul. Pereca 21 o powierzchni 10.337 m² oraz działki nr 110/2 położonej przy ul. Żelaznej 56 o powierzchni 8.020 m²) o łącznej wartości rynkowej 39.449 tys. zł, wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego na potrzeby wyceny majątku trwałego dla przejścia na MSR, wykazane zostało w ewidencji pozabilansowej. Według tych samych zasad wykazano w ewidencji pozabilansowej prawo wieczystego użytkowania działki nr 110/1 położonej przy ul. Waliców 9 o powierzchni 716 m² i wartości rynkowej 1.790 tys. zł.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych, które zostały przeszacowane do wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2004 r., czyli dzień zastosowania po raz pierwszy przez Grupę MSSF wynikają z operatów szacunkowych, sporządzonych przez uprawnionych rzeczoznawców majątkowych.

a) Odpisy z tytułu utraty wartości – nie wystąpiły

b) Środki trwałe w leasingu

Środki trwałe w leasingu finansowym obejmują:

- 4 prasy monetarne o wartości netto 3.059 tys. zł na dzień 31.12.2005 r
- piec do wodorowania o wartości netto 35 tys. zł na dzień 31.12.2005 r

Zobowiązanie z tytułu zawartych umów leasingu wynosi 344 tys. zł na dzień 31.12.2005 r.

c) Środki trwałe w budowie

Poniesione nakłady inwestycyjne oraz ich przeznaczenie:

	Tytuł	01.01.2005	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2005
1	Urządzenia -Karta Miejska	2 516	1 929	2 147	2 298
2	Oprogramowanie i licencje - Karta Miejska	722	228	950	0
3	Pozostałe urządzenia i maszyny	435	3 180	2 195	1 420
4	Sprzęt komputerowy	3	309	309	3
5	Programy i licencje	0	401	401	0
6	Pozostałe	0	0	0	0
	Razem środki trwałe w budowie	3 676	6 047	6 002	3 721

12. Wartości niematerialne

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość firmy	Patenty oraz licencje	Pozostałe	Razem
<u>Wartość brutto wartości niematerialnych</u>				
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2004 r.	0	2 645	21	2 666
Nabycie		194		194
Wytworzonych we własnym zakresie				
Pozostałe nabycie		4		4
Transfer do aktywów przeznacz. do sprzedaży				
Pozostałe zmniejszenia				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2004r.	0	2 843	21	2 864
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2005 r.	0	2 843	21	2 864
Nabycie		1 422		1 422
Wytworzonych we własnym zakresie				
Pozostałe nabycie				
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży				
Pozostałe zmniejszenia				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2005r	0	4 265	21	4 286
<u>Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości</u>				
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2004 r., w tym:	0	1 230	9	1 239
Amortyzacja za okres		476	6	482
Odpis z tytułu utraty wartości				
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości				
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży				
Zmniejszenia, z tytułu				
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2004 r.	0	1 706	15	1 721
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2005 r., w tym:	0	1 706	15	1 721
Amortyzacja za okres		515	3	518
Odpis z tytułu utraty wartości				
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości				
Transfer do aktywów przeznacz. do sprzedaży				
Zmniejszenia, z tytułu				
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2005 r.	0	2 221	18	2 239

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość firmy	Patenty oraz licencje	Pozostałe	Razem
Wartość netto				
Na dzień 1 stycznia 2004 r.	0	1 415	12	1 427
Na dzień 31 grudnia 2004 r.	0	1 137	6	1 143
Na dzień 1 stycznia 2005 r.	0	1 137	6	1 143
Na dzień 31 grudnia 2005 r.	0	2 044	3	2 047

a) Amortyzacja wartości niematerialnych

Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych wykazywane są w następujących pozycjach rachunku zysków i strat:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Koszt własny sprzedaży	518	482
Pozostałe koszty operacyjne		

b) Odpisy z tytułu utraty wartości – nie wystąpiły

c) Zmiana danych szacunkowych – nie wystąpiły

d) Wydatki na prace badawcze i rozwojowe – nie wystąpiły

13. Nieruchomości inwestycyjne

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
<u>Wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych</u>		
Wartość brutto na początek okresu	73 315	73 315
Nabycie	64	
Zwiększenia z tytułu późniejszych wydatków		
Transfer z / do rzeczowego majątku trwałego		
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży		
Inne		
Wartość brutto na koniec okresu	73 379	73 315
<u>Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości</u>		
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	2 203	0
Amortyzacja za okres	2 207	2 203
Odpis z tytułu utraty wartości		
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości		
Transfer z/do rzeczowego majątku trwałego		
Transfer do aktywów przeznaczonych do sprzedaży		
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	4 410	2 203
Wartość netto na początek okresu	71 112	73 315
Wartość netto na koniec okresu	68 969	71 112

Informacje uzupełniające:

- nieruchomości inwestycyjne obejmują obiekty przeznaczone pod wynajem powierzchni użytkowej (biura, magazyny, garaże); w ich skład wchodzi wszystkie środki trwałe dotyczące danej nieruchomości oraz nabyte prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- wycena nieruchomości inwestycyjnych oparta jest o ceny nabycia lub koszty wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

- nie istnieją ograniczenia w rozporządzaniu posiadanymi nieruchomościami inwestycyjnymi,
- zasady amortyzacji nieruchomości inwestycyjnych są zgodne z przyjętymi zasadami amortyzacji środków trwałych,
- okres ekonomicznej użyteczności nieruchomości inwestycyjnych oraz stawki amortyzacyjne jest zgodny z przyjętymi zasadami dotyczącymi środków trwałych.

Na dzień 1 stycznia 2004 roku do oszacowania wartości nieruchomości zastosowano podejście dochodowe, metodę inwestycyjną, technikę kapitalizacji prostej netto, zgodnie z operatami szacunkowymi, sporządzonymi przez rzeczoznawców majątkowych.

14. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych / współzależnych

Spółka nie posiada inwestycji w jednostkach stowarzyszonych / współzależnych, które wyceniane są przy użyciu metody praw własności.

15. Pozostałe inwestycje

Inwestycje długoterminowe w jednostkach zależnych - stan na dzień 31.12.2005 roku

Nazwa Spółki	Wartość bilansowa	Aktywa	Zobowiązania	Przychody	Zysk/Strata za okres	Udział w ogólnej liczbie głosów
Mennica Invest Sp. z o.o. Warszawa	50	5 059	15 652	5 402	(-) 2 892	100 %
Mennica Ochrona Sp. z o.o. Warszawa	305	779	445	3 078	47	100 %
Mennica Technologie S.A. w Likwidacji Warszawa	3 126	3 469	2	1	86	100 %
Mennica-Metale Szlachetne Sp. z o.o. Warszawa	5 985	55 428	41 279	96 879	3 681	100 %
Mennica-Metale S.A. w Likwidacji Warszawa	0	76	0	1	(-) 33	99 %
RAZEM	9 466	64 811	57 378	105 361	889	

Stan na dzień 31.12.2004 roku

Nazwa Spółki	Wartość bilansowa	Aktywa	Zobowiązania	Przychody	Zysk/Strata za okres	Udział w ogólnej liczbie głosów
Mennica Invest Sp. z o.o. Warszawa	50	7 742	14 179	4 685	(-) 4 337	100 %
Mennica Ochrona Sp. z o.o. Warszawa	305	783	459	3 299	76	100 %
Mennica Technologie S.A. w Likwidacji Warszawa	3 126	3 406	17	14	(-) 301	100 %
Mennica-Metale Szlachetne Sp. z o.o. Warszawa	5 859	18 988	6 645	92 490	2 036	100 %
Mennica-Metale S.A. w Likwidacji Warszawa	0	115	0	0	(-) 19	99 %
RAZEM	9 340	31 034	21 300	100 488	2 545	

Pozostałe inwestycje

Pozostałe inwestycje długoterminowe		
<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Obligacje utrzymywane do terminu wymagalności	0	0
Udziały i akcje	0	0
Pozostałe inwestycje krótkoterminowe		
Obligacje utrzymywane do terminu wymagalności	0	0
Udzielone pożyczki	8 800	6 000
Akcje i udziały w biurze maklerskim	2 049	1 399
Inne papiery wartościowe	6 000	0
Razem	16 849	7 399

16. Podatek odroczony

Aktywo z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwa na podatek odroczony

Aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwa na podatek odroczony rozpoznane zostały w odniesieniu do poniższych pozycji aktywów i zobowiązań:

<i>w tysiącach złotych</i>	Aktywo			Rezerwa			Wartość netto		
	31.12.2005	31.12.2004	01.01.2004	31.12.2005	31.12.2004	01.01.2004	31.12.2005	31.12.2004	01.01.2004
Rzeczowe aktywa trwałe	3 141	4 065	5 020	370	456	491	2 771	3 609	4 529
Wartości niematerialne									
Nieruchomości inwestycyjne				780	836	925	(-) 780	(-) 836	(-) 925
Pozostałe inwestycje	402	1 255	532				402	1 255	532
Zapasy	410	614	312				410	614	312
Należności handlowe i pozostałe	15	96	152	389	354	172	(-) 374	(-) 258	(-) 20
Świadczenia pracownicze	674	787	482				674	787	482
Rezerwy	365		2				365		2
Pozostałe	17	31	37	11	45	84	6	(-) 14	(-) 47
Straty podatkowe podlegające odliczeniu w przyszłych okresach			9						9
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego									
Kompensata									
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	5 024	6 848	6 546	1 550	1 691	1 672	3 474	5 157	4 874

Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego nie występuje.

Zmiana różnic przejściowych w okresie

<i>w tysiącach złotych</i>	Stan na 01.01.2005	Zmiana różnic przejściowych rozpoznana w:		Stan na 31.12.2005
		Rachunku zysków i strat	Kapitale własnym	
Rzeczowe aktywa trwałe	3 609	(-) 838		2 771
Wartości niematerialne				
Nieruchomości inwestycyjne	(-) 836	56		(-) 780
Pozostałe inwestycje	1 255	(-) 853		402
Zapasy	614	(-) 204		410
Należności handlowe i pozostałe	(-) 258	(-) 116		(-) 374
Świadczenia pracownicze	787	(-) 113		674
Rezerwy		365		365
Pozostałe pozycje	(-) 14	20		6
Straty podatkowe podlegające odliczeniu w przyszłych okresach				
	5 157	(-) 1 683	0	3 474

<i>w tysiącach złotych</i>	Stan na 01.01.2004	Zmiana różnic przejściowych rozpoznana w:		Stan na 31.12.2004
		Rachunku zysków i strat	Kapitale własnym	
Rzeczowe aktywa trwałe	4 458	(-) 849		3 609
Wartości niematerialne				
Nieruchomości inwestycyjne	(-) 855	19		(-) 836
Pozostałe inwestycje	534	721		1 255
Zapasy	312	302		614
Należności handlowe i pozostałe	76	(-) 334		(-) 258
Świadczenia pracownicze	481	306		787
Rezerwy				
Pozostałe pozycje	(-) 132	118		(-) 14
Straty podatkowe podlegające odliczeniu w przyszłych okresach				
	4 874	283	0	5 157

17. Zapasy

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Materiały	31 171	21 035
Produkty w toku	15 012	6 203
Wyroby gotowe	3 918	4 833
Towary	14 391	9 972
Zapasy razem	64 492	42 043

Informacje dodatkowe:

- nie istnieją ograniczenia w rozporządzaniu posiadanymi zapasami z wyłączeniem zapasów metali szlachetnych do kwoty 7 mln zł – zgodnie z zawartą umową przewłaszczenia nr 2/2004 z dnia 20.02.2004 roku i aneksem nr 1 z dnia 16.12.2004 roku, która jest zabezpieczeniem spłaty kredytu w Banku PKO S.A. przez Mennicę-Metale Szlachetne Sp. z o.o.
- odpisy aktualizujące wartość zapasów metali szlachetnych na dzień 31.12.2005 roku wynoszą 228 tys. zł, odpisy aktualizujące wartość zapasów towarów ustalono na kwotę 1.934 tys. zł a produkcji w toku na kwotę 68 tys. zł.

18. Należności handlowe i pozostałe

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Należności handlowe od jednostek powiązanych		
Należności handlowe od jednostek pozostałych	34 189	29 978
Pozostałe należności i przedpłaty	1 608	1 781
Inne	33	1 855
Razem	35 830	33 614

Należności handlowe są przedstawione w kwotach netto pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne w kwocie 9 726 tys. złotych. Obowiązkowo tworzone są odpisy w pełnej wysokości na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz na należności dochodzone na drodze sądowej. Ponadto odpisy tworzy się na należności odsetkowe od nieterminowo regulowanych należności, w wysokości 100% naliczonych odsetek oraz na należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy przekroczył 90 dni.

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Rachunki bankowe (rachunki bieżące)	31 764	62 786
Lokaty krótkoterminowe	55 920	18 513
Środki pieniężne w kasie	25	30
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w bilansie	87 709	81 329
Kredyty w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w rachunku przepływu środków pieniężnych	87 709	81 329

20. Kapitał własny

Kapitał akcyjny

<i>w tysiącach akcji</i>	Akcje zwykłe		
	31.12.2005	31.12.2004	01.01.2004
Ilość akcji na początek okresu	6 570 125	6 570 125	6 570 125
Emisja akcji			
Umorzenie akcji			
Ilość akcji na koniec okresu	6 570 125	6 570 125	6 570 125
Wartość nominalna 1 akcji w złotych	10	10	10
Wartość kapitału akcyjnego w tys. złotych	65 701	65 701	65 701

Kapitał z aktualizacji wyceny- nie występuje

<i>w tysiącach złotych</i>	Rzeczowe aktywa trwałe	Inne	Razem
Kapitał z aktualizacji wyceny na dzień 1 stycznia 2004 r.	0	0	0
Zwiększenia			
Zmniejszenia			
Efekt podatkowy			
Kapitał z aktualizacji wyceny na dzień 31 grudnia 2004 r. / 1 stycznia 2005 r.	0	0	0
Zwiększenia			
Zmniejszenia			
Efekt podatkowy			
Kapitał z aktualizacji wyceny na dzień 31 grudnia 2005 r.	0	0	0

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych – nie występują

Kapitały rezerwowe

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Kapitał zapasowy	104 827	104 705
Kapitał rezerwowy przeznaczony na wypłatę dywidendy	43 337	41 287
Pozostałe	22 127	22 242
Razem	170 291	168 234

Dywidendy

Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

<i>w tysiącach złotych</i>	2005	2004
Ostateczna dywidenda za rok 2004 w wysokości 5,77 zł (2003 1,00 zł) za akcję	37 910	6 571
Dywidenda zaliczkowa za rok 2005 w wysokości zł (2004 zł) za akcję		
Proponowana ostateczna dywidenda za rok 2005 w wysokości zł (2004 zł) za akcję		

Wypłata dywidendy za rok 2003 i 2004 dotyczy Mennicy Polskiej S.A.

21. Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk przypadający na akcję

Kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję dokonana została w oparciu o zysk netto zwykłych akcjonariuszy Spółki w kwocie 40 831 tys. zł (2004: 42 687 tys. zł) oraz o średnią ważoną liczbę akcji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w liczbie 6 570 125 akcji (2004: 6 570 125 akcji). Wielkości te zostały ustalone w sposób przedstawiony poniżej:

Zysk netto za rok obrotowy jest równy zyskowi netto akcjonariuszy jednostki dominującej.

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Zysk netto za okres	40 831	42 687
Dywidendy dotyczące akcji uprzywilejowanych		
Zysk netto zwykłych akcjonariuszy	40 831	42 687
Zysk netto przypadający na 1 akcję (w złotych)	6,21	6,50

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

<i>w tysiącach sztuk akcji</i>	31.12.2005	31.12.2004
Ilość akcji zwykłych na początek okresu	6 570	6 570
Akcje własne (ujemna wartość)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych na koniec okresu	6 570	6 570

22. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

<i>Zobowiązania długoterminowe (w tysiącach złotych)</i>	31.12.2005	31.12.2004
Kredyty i pożyczki	50	250
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	364
Pozostałe zobowiązania	0	0
Razem	50	614

<i>Zobowiązanie krótkoterminowe (w tysiącach złotych)</i>	31.12.2005	31.12.2004
Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek	10 084	505
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych		0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		0
Pozostałe zobowiązania		0
Razem	10 084	505

Harmonogram spłat kredytów i pożyczek					
<i>w tysiącach złotych</i>	Razem	do 1 roku	od 1-go roku do 2	od 2 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Kredyty bankowe	0	0	0	0	0
<i>waluta - rodzaj i wysokość oprocentowania</i>					
Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	350	200	50	0	0
Umowa kredytu z PKO S.A.	9 884	9 884			

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej została udzielona w kwocie 1 000 tys. zł z terminem spłaty do końca lutego 2007 roku, oprocentowanie w wysokości 0,6 redyskonta weksli ale nie mniej niż 8 %. Zabezpieczeniem jest gwarancja bankowa.

Umowa kredytu w rachunku bieżącym z Bankiem PKO S.A. została zawarta przez Mennicę-Metale Szlachetne Sp. z o.o. 20.02.2004 roku z terminem ważności do 31.12.2005 roku i do kwoty 10 mln zł (aneks nr 5). Zabezpieczeniem spłaty kredytu są weksle in blanco do kwoty kredytu oraz przewłaszczenie metali szlachetnych do wartości 7 mln zł (umowa przewłaszczenia nr 2/2004 z 20.02.2004 r oraz aneks nr 1 z 16.12.2004 roku) wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego						
<i>w tysiącach złotych</i>	Płatność leasingowa	Odsetki	Kapitał	Płatność leasingowa	Odsetki	Kapitał
	31.12.2005	31.12.2005	31.12.2005	31.12.2004	31.12.2004	31.12.2004
do roku	344	342	2	1 589	74	1 515
1 do 5 lat						
powyżej 5 lat						

23. Przedpłata z tytułu wieczystego użytkowania

<i>(w tysiącach złotych)</i>	31.12.2005	31.12.2004
Wartość przedpłat z tytułu wieczystego użytkowania na początek okresu	0	0
Zwiększenie	3 824	0
Odpis roczny	2	0
Wartość przedpłat z tytułu wieczystego użytkowania na koniec okresu	3 822	0

24. Świadczenia pracownicze

Spółka tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe w oparciu o wycenę sporządzoną przez aktuarium. Weryfikacja utworzonych rezerw przeprowadzana jest raz w roku – na koniec każdego roku.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy tworzone są w oparciu o liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego i wynagrodzenie zasadnicze każdego pracownika.

Nazwa	31.12.2005 roku			31.12.2004 roku		
	Krótko-terminowe	Długo-terminowe	RAZEM	Krótko-terminowe	Długo-terminowe	RAZEM
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	976	116	1 092	75	866	941
Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	628	45	673	25	551	576
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	854	854	720	0	720
Razem rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 604	1 015	2 619	820	1 417	2 237

25. Rezerwy

<i>w tysiącach złotych</i>	Rekultywacja	Restruk - turyzacja	Umowy rodzące obciążenia	Inne	Razem
Wartość na dzień 1 stycznia 2004 r.	0	0	0	3 026	3 026
Zwiększenia				3 851	3 851
Wykorzystanie				808	808
Rozwiązanie				644	644
Zmiana stopy dyskontowanej					
Wartość na dzień 31 grudnia 2004 r.	0	0	0	5 425	5 425
Wartość na dzień 1 stycznia 2005 r.	0	0	0	5 425	5 425
Zwiększenia				7 214	7 214
Wykorzystanie				1 691	1 691
Rozwiązanie				861	861
Zmiana stopy dyskontowanej					
Wartość na dzień 31 grudnia 2005 r.	0	0	0	10 087	10 087
<i>w tym:</i>					
Część długoterminowa	0	0	0	1 604	1 604
Część krótkoterminowa	0	0	0	8 483	8 483

26. Zobowiązania handlowe i pozostałe

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2005	31.12.2004
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	49 755	26 735
Otrzymane przedpłaty	3 255	1 667
Pozostałe zobowiązania	6 735	8 289
Razem	59 745	36 691

27. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe wykazane w aktywach trwałych w bilansie nie występują
Aktywa finansowe wykazane w aktywach obrotowych w bilansie

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 399	8 171	1 521	8 049
Pożyczki udzielone i należności	6 000	9 605	6 805	8 800
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Razem	7 399	17 776	8 326	16 849

Zobowiązania finansowe wykazane w zobowiązaniach długoterminowych w bilansie

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	364		364	0

Zobowiązania finansowe wykazane w zobowiązaniach krótkoterminowych w bilansie

Portfel	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Instrumenty pochodne				
Pozostałe zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu				
Pozostałe zobowiązania finansowe				

Skutki przeszacowania wartości aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży odnoszone są do przychodów i kosztów finansowych bieżącego okresu.

Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji dla aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Odsetki wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Dłużne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne	336	169	0	0	169

Odsetki naliczone niezrealizowane na dzień 31.12.2005 roku od aktywów finansowych zaliczanych do kategorii pożyczki udzielone i należności własne wynoszą 169 tys. zł z czego 169 tys. zł zostało objętych odpisem aktualizującym

Koszty odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych, wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Instrumenty finansowe	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane			Razem
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	246	2	0	0	27
Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0

28. Leasing operacyjny

Umowy leasingu operacyjnego, których Spółka jest leasingobiorcą

Mennica Polska S.A. jest stroną jednej umowy z tytułu leasingu operacyjnego samochodu osobowego. Zobowiązanie z tego tytułu na dzień 31.12.2005 roku wynosi 248 tys. zł. Umowa została zawarta na 3 lata.

Umowy leasingu operacyjnego, których Spółka jest leasingodawcą nie występują.

29. Plany inwestycyjne

W roku 2004 oraz w 2005 roku Mennica Polska S.A. realizowała głównie inwestycje odtworzeniowo - modernizacyjne oraz prowadziła działania zmierzające do stabilizacji istniejącej platformy technologicznej działającej na potrzeby Warszawskiej Karty Miejskiej. Spółka dąży również do wprowadzenia światowych standardów, które umożliwią ekspansję biletu elektronicznego na nowe aglomeracje, a także pełne wykorzystanie elektronicznej portmonetki. Plan nakładów inwestycyjnych na rok 2005 przewidywał nakłady w wysokości 6 874 tys. zł, z czego zrealizowano zakupy na kwotę 5 692 tys. złotych.

30. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2005 roku Mennica Polska S.A. nie udzieliła poręczeń.

W księdze wieczystej nr 194452 dotyczącej nieruchomości położonej przy ul. Annapol 3 istnieje wpisana hipoteka kaucyjna do kwoty czterech milionów stu dziewięciu złotych i dwudziestu trzech groszy, ustanowiona na prawie wieczystego użytkowania i własności budynków na rzecz „UNIBUD BEP” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, tytułem zabezpieczenia spłaty przez Mennica Invest Sp. z o.o. wierzytelności wynikającej z umowy o realizację budynków mieszkalnych, wielorodzinnych w miejscowości Jabłonna, na warunkach określonych w umowie z dnia 16.05.2000 r oraz w porozumieniu z dnia 28.05.2002 r z terminem spłaty ostatniej kwoty do dnia 30 sierpnia 2002 r.. Hipoteka powyższa została wpisana do księgi wieczystej 16.07.2002 r.. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego powyższa hipoteka nie została wykreślona z księgi wieczystej nieruchomości należącej do Mennicy Polskiej S.A..

31. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

<i>w tysiącach złotych</i>	Przychody w 2005 r.			Koszty w 2005 r.			Pozycje bilansowe na 31.12.2005	
	Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	Przychody ze sprzedaży towarów	Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe	Zakupy wyrobów i usług	Zakupy towarów	Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe	Należności, pożyczki udzielone, etc.	Zobowiązania, pożyczki otrzymane, etc.
MENNICA POLSKA S.A. – jednostka dominująca	4 719	6 099	470	2 618	2 603	0	11 194	654
Jednostki zależne:								
MENNICA INVEST SP. Z O.O.	44	3 269	0	48	3 432*	489	3	6 480
MENNICA OCHRONA SP. Z O.O.	3 066	0	0	125	0	0	269	7
MENNICA TECHNOLOGIE S.A. W LIKWIDACJI	1	0	47	18	0	0	1 260	0
MENNICA - METALE SZLACHETNE SP. Z O.O.	645	166	0	4 519	4 817	20	6	5 591
MENNICA – METALE S.A. W LIKWIDACJI	1	0	0	0	0	0	0	0

* Dla celów konsolidacji przyjęto kwotę 3 269 tys. zł tj. w wartości przychodów ze sprzedaży.

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

<i>w tysiącach złotych</i>	Przychody w 2004 r.			Koszty w 2004 r.			Pozycje bilansowe na 31.12.2004	
	Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	Przychody ze sprzedaży towarów	Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe	Zakupy wyrobów i usług	Zakupy towarów	Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe	Należności, pożyczki udzielone, etc.	Zobowiązania, pożyczki otrzymane, etc.
MENNICA POLSKA S.A. –jednostka dominująca	5 367	3 427	793	3 154	1 123	38	10 927	1 004
Jednostki zależne:								
MENNICA INVEST SP. Z O.O.	121	0	0	60	0	776	0	10 820
MENNICA OCHRONA SP. Z O.O.	3 299	0	31	136	0	0	287	7
MENNICA TECHNOLOGIE S.A. W LIKWIDACJI	14	0	64	18	0	0	1 541	0
MENNICA - METALE SZLACHETNE SP. Z O.O.	569	17	7	8 328	10	65	12	936
MENNICA – METALE S.A. W LIKWIDACJI	0	0	0	0	0	0	0	0

Nie udzielono poręczeń i gwarancji dla Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Warunki finansowe (ceny, terminy płatności) transakcji występujących w Grupie Kapitałowej nie odbiegają od warunków rynkowych, ustalanych dla pozostałych klientów.

32. Podmioty Grupy Kapitałowej

Spółką dominującą Grupy Kapitałowej jest MENNICA POLSKA S.A.

Podmioty zależne objęte konsolidacją

	Kraj	Udział % 2005	Udział % 2004
Mennica Invest Sp. z o.o.	Polska	100	100
Mennica Ochrona Sp. z o.o.	Polska	100	100
Mennica Technologie S.A. w Likwidacji	Polska	100	100
Mennica-Metale Szlachetne Sp. z o.o.	Polska	100	100
Mennica-Metale S.A. w Likwidacji	Polska	Pośrednio 100 %	Pośrednio 100 %

Podmioty nie objęte konsolidacją nie występują.

33. Wydarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansowej wymagające dokonania korekt skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

34. Szacunki księgowe

Spółka przedstawiła wszystkie zastosowane szacunki księgowe przy omawianiu pozycji bilansowych.

35. Przekształcenie sprawozdania finansowego na zgodne z MSSF 1

Przedstawienie wpływu przejścia na MSSF na kapitał własny

W tysiącach złotych		1 stycznia 2004 r.			30 czerwca 2004 r.			31 grudnia 2004 r.		
		Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR
AKTYWA										
Aktywa trwałe										
Rzeczowe aktywa trwałe	1	179 041	(-) 108 808	70 233	172 818	(-) 104 304	68 514	168 885	(-) 99 956	68 929
Wartości niematerialne	2	1 420	7	1 427	1 233	6	1 239	1 138	5	1 143
Nieruchomości inwestycyjne	1		73 315	73 315		72 213	72 213		71 112	71 112
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych wycenianych metodą praw własności										
Inne inwestycje długoterminowe		2 780		2 780	2 780		2 780	33		33
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	1 410	5 136	6 546	1 380	4 572	5 952	2 779	4 069	6 848
Pozostałe aktywa trwałe	4	413	(-) 413	0	346	(-) 346	0			
Aktywa trwałe razem		184 064	(-) 30 763	154 301	178 557	(-)27 859	150 698	172 835	(-) 24 770	148 065

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

W tysiącach złotych		1 stycznia 2004 r.			30 czerwca 2004 r.			31 grudnia 2004 r.		
		Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR
Aktywa obrotowe										
Zapasy	4	53 737	(-) 3	53 734	42 914	(-) 658	42 256	42 257	(-) 214	42 043
Inwestycje krótkoterminowe		2 842		2 842	1 604		1 604	7 399		7 399
Należności z tytułu podatku dochodowego		44		44	41		41	109		109
Należności handlowe oraz pozostałe	4	15 844	1 673	17 517	31 219	2 335	33 554	31 545	2 069	33 614
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		45 505		45 505	78 308		78 308	81 329		81 329
Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży										
Pozostałe aktywa obrotowe	4	1 372	(-) 1 372	0	1 391	(-) 1 391	0	1 855	(-) 1 855	0
Aktywa obrotowe razem		119 344	298	119 642	155 477	286	155 763	164 494	0	164 494
A k t y w a r a z e m		304 408	(-) 30 465	273 943	334 034	(-) 27 573	306 461	337 329	(-) 24 770	312 559

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

W tysiącach złotych		1 stycznia 2004 r.			30 czerwca 2004 r.			31 grudnia 2004 r.		
		Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR
PASYWA										
Kapitał własny										
Kapitał akcyjny		65 701		65 701	65 701		65 701	65 701		65 701
Akcje własne		(-) 2 115		(-) 2 115						
Kapitał zapasowy	5	108 031	(-) 108 031	0	107 695	(-) 107 695		118 752	(-) 118 752	0
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	5	0	14 047	14 047	0	14 047	14 047		14 047	14 047
Elementy kapitału dotyczące aktywów przeznaczonych do sprzedaży										
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	5	20 468	(-) 20 468	0	20 468	(-) 20 468		20 462	(-) 20 462	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	5	47 644	114 452	162 096	49 637	114 116	163 753	43 067	125 167	168 234
Różnice kursów z przeliczenia jednostek podporządkowanych										
Zysk (strata) z lat ubiegłych	5	(-) 7 097	7 097	0	(-) 7 114	7 114	0	(-) 18 170	18 170	0
Zysk (strata) netto	5	1 622	(-) 1 622	0	20 854	(-) 20 854	0	37 936	(-) 37 936	0
Zyski zatrzymane	5/ 10		(-) 10 766	(-)10 766		10 845	10 845	0	19 226	19 226
Kapitał własny razem		234 254	(-) 5 291	228 963	257 241	(-) 2 895	254 346	267 748	(-) 540	267 208

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

W tysiącach złotych	1 stycznia 2004 r.			30 czerwca 2004 r.			31 grudnia 2004 r.		
	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR
Zobowiązania długoterminowe									
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	450		450	350		350	250		250
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1638		1638	1 638		1 638	1 417		1 417
Rezerwy									
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	746	926	1 672	737	917	1 654	784	907
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7	2 277	(-) 64	2 213	1 283	(-) 63	1 220	382	(-) 18
Zobowiązania długoterminowe razem	5 111	862	5 973	4 008	854	4 862	2 833	889	3 722
Zobowiązania krótkoterminowe									
Kredyt w rachunku bieżącym									
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	200		200	9 796		9 796	505		505
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	234		234	1 325		1 325	301		301

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

W tysiącach złotych		1 stycznia 2004 r.			30 czerwca 2004 r.			31 grudnia 2004 r.		
		Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF i MSR	MSSF / MSR
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	7	36 526	(-) 87	36 439	34 470	(-) 44	34 426	36 728	(-) 37	36 691
Rezerwy	8	897	492	1 389	879	273	1 152	4 008		4 008
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży										
Zobowiązania krótkoterminowe razem		37 857	405	38 262	46 470	229	46 699	41 542	(-) 37	41 505
Inne pasywa	9	27 186	(-) 26 441	745	26 315	(-) 25 761	554	25 206	(-) 25 082	124
Zobowiązania razem		70 154	(-) 25 174	44 980	76 793	(-) 24 678	52 115	69 581	(-) 24 230	45 351
P a s y w a r a z e m		304 408	(-) 30 465	273 943	334 034	(-) 27 573	306 461	337 329	(-) 24 770	312 559

Informacja dodatkowa do uzgodnienia kapitału własnego na 1 stycznia 2004 roku

- Korekta wartości środków trwałych z tytułu dostosowania wartości do wymogów MSSF dotyczyła:
 - zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 21.437 tys. zł (w tym zbiorów Gabinetu Numizmatycznego o kwotę 7.869 tys. zł);
 - zwiększenie wartości majątku trwałego o kwotę 2.865 tys. zł dotyczącej wyłącznie konsolidacyjnych w latach poprzednich;
 - zmniejszenie wartości majątku trwałego o kwotę 33.167 tys. zł;
 - przeniesienie do ewidencji pozabilansowej gruntów w wiecznym użytkowaniu o wartości 26.477 tys. zł oraz środków trwałych w leasingu operacyjnym o wartości 151 tys. zł;
 - przeniesienie do nieruchomości majątku trwałego o wartości 73.315 tys. zł.
- Korekta wartości niematerialnych i prawnych z tytułu dostosowania wartości do wymogów MSSF w kwocie 7 tys. zł .

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

3. W związku z wyceną majątku trwałego w wartości godziwej powstała przejściowa różnica z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 5.021 tys. zł; od wartości nie wykorzystanych urlopów naliczono podatek odroczonego w kwocie 93 tys. zł; utworzono również aktyw w kwocie 22 tys. zł z tytułu wyksięgowanych kosztów organizacji Spółki.
4. Zgodnie z MSSF nie występują w aktywach rozliczenia międzyokresowe - w związku z tym przeniesiono do pozostałych należności kwotę 1.670 tys. zł dotyczącą występujących na dzień 31.12.2003 r. rozliczeń międzyokresowych w kwocie 1.785 tys. zł (krótkoterminowe w kwocie 413 tys. zł i długoterminowe w kwocie 1.372 tys. zł) . W pozycji "Rozliczenia międzyokresowe" prezentowano również koszty rozliczane w czasie a dotyczące poniesionych kosztów przy emisji akcji w kwocie 115 tys. zł - obciążono nimi zyski zatrzymane. Jednocześnie przeniesiono z zapasów do należności zaliczki na dostawy w kwocie 3 tys. zł.
5. Przeniesienie kapitału zapasowego i kapitału z aktualizacji wyceny do „Pozostałych kapitałów rezerwowych” oraz pozycji „Zysk (strata) z lat ubiegłych” i „Zysk (strata) netto” do pozycji „Zyski zatrzymane”.
6. Utworzono na dzień 1.01.2004 roku rezerwę na odroczonego podatek dochodowy dotyczący wyceny majątku trwałego w kwocie 926 tys. zł.
7. Korekta zobowiązań dotyczących leasingu operacyjnego środków trwałych: długoterminowe o kwotę 64 tys. zł i krótkoterminowe o kwotę 87 tys. zł .
8. Utworzono na dzień 1.01.2004 roku rezerwę na niewykorzystane urlopy pracownicze w kwocie 492 tys. zł.
9. Wartość netto gruntów w użytkowaniu wieczystym 26.441 tys. zł - przeniesiono do ewidencji pozabilansowej.
10. Korekty zysków zatrzymanych wynikają z następujących pozycji:

- korekta wyceny środków trwałych	- 11.759 tys. zł
- utworzenie rezerwy urlopowej w kwocie	- 492 tys. zł
- wyksięgowanie kosztów organizacji Spółki w kwocie	- 115 tys. zł
- korekta wartości środków trwałych z tytułu wyłączeń konsolidacyjnych w kwocie	+ 2.865 tys. zł
- utworzenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	+ 5.136 tys. zł
- utworzenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- 926 tys. zł
Razem korekta	- 5.291 tys. zł

Informacja dodatkowa do uzgodnienia kapitału własnego na 30 czerwca 2004 roku

1. Korekta wartości środków trwałych z tytułu dostosowania wartości do wymogów MSSF dotyczyła:
 - zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 21.437 tys. zł (w tym zbiorów Gabinetu Numizmatycznego o kwotę 7.869 tys. zł)
 - zwiększenie wartości majątku trwałego o kwotę 2.865 tys. zł dotyczącej wyłączeń konsolidacyjnych w latach poprzednich
 - zmniejszenie wartości majątku trwałego o kwotę 33.167 tys. zł
 - przeniesienie do ewidencji pozabilansowej gruntów w wieczystym użytkowaniu o wartości 26.477 tys. zł oraz środków trwałych w leasingu operacyjnym o wartości 151 tys. zł
 - przeniesienie do nieruchomości majątku trwałego o wartości 73.315 tys. zł
 - zmniejszenie naliczonej amortyzacji o kwotę 3.394 tys. zł oraz wartości likwidowanych środków trwałych o kwotę (-) 37 tys. zł

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

2. Korekta wartości niematerialnych i prawnych z tytułu dostosowania wartości do wymogów MSSF w kwocie 7 tys. zł oraz naliczonej amortyzacji w kwocie 1 tys. zł.
3. W związku z wyceną majątku trwałego w wartości godziwej powstała przejściowa różnica z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 5.136 tys. zł - za i półrocze 2004 rok rozwiązano w kwocie 564 tys. .zł
 Zgodnie z MSSF nie występują w aktywach rozliczenia międzyokresowe - w związku z tym przeniesiono do pozostałych należności kwotę 1.677 tys. zł dotyczącą występujących na dzień 30.06.2004 r. rozliczeń międzyokresowych (krótkoterminowe w kwocie 346 tys. zł i długoterminowe w kwocie 1.331 tys. zł) . W pozycji "Rozliczenia międzyokresowe" prezentowano również koszty rozliczane w czasie a dotyczące poniesionych kosztów przy emisji akcji w kwocie 115 tys. zł - obciążono nimi zyski zatrzymane na 01.01.2004 roku a w I półroczu skorygowano wynik o kwotę 55 tys. zł. Jednocześnie przeniesiono z zapasów do należności zaliczki na dostawy w kwocie 658 tys. zł
5. Przeniesienie kapitału zapasowego i kapitału z aktualizacji wyceny do „Pozostałych kapitałów rezerwowych” oraz pozycji „Zysk (strata) z lat ubiegłych” i „Zysk (strata) netto” do pozycji „Zyski zatrzymane”.
6. Utworzoną na dzień 1.01.2004 roku rezerwę na odroczonego podatku dochodowy dotyczący wyceny majątku trwałego w kwocie 926 tys. zł skorygowano o 9 tys. zł
7. Korekta zobowiązań dotyczących leasingu operacyjnego środków trwałych: długoterminowe o kwotę 63 tys. zł i krótkoterminowe o kwotę 43 tys. zł.
8. Utworzono na dzień 1.01.2004 roku rezerwę na niewykorzystane urlopy pracownicze w kwocie 492 tys. zł. skorygowano o kwotę 219 tys. zł.
9. Wartość netto gruntów w użytkowaniu wieczystym 25.761 tys. zł – przeniesiono do ewidencji pozabilansowej.
10. Korekty zysków zatrzymanych wynikają z następujących pozycji:

- korekty na dzień 01.01.2004 roku	- 5.291 tys. zł
- rozwiązanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- 564 tys. zł
- rozwiązanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	+ 9 tys. zł
- rozwiązanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	+ 219 tys. zł
- korekta wyksięgowania kosztów organizacji Spółki	+ 55 tys. zł
- korekta kosztów likwidacji środków trwałych	- 37 tys. zł
- wyksięgowanie amortyzacji od gruntów w użytkowaniu wieczystym	- 680 tys. zł
- korekta naliczonej amortyzacji od majątku trwałego i wnp	+ 3.394 tys. zł
Razem	- 2.895 tys. zł

Informacja dodatkowa do uzgodnienia kapitału własnego na 31 grudnia 2004 roku

1. Korekta wartości środków trwałych z tytułu dostosowania wartości do wymogów MSSF dotyczyła:
 - zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 21.437 tys. zł (w tym zbiorów Gabinetu Numizmatycznego o kwotę 7.869 tys. zł)
 - zwiększenie wartości majątku trwałego o kwotę 2.865 tys. zł dotyczącej wyłączeń konsolidacyjnych w latach poprzednich
 - zmniejszenie wartości majątku trwałego o kwotę 33.167 tys. zł

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

- przeniesienie do ewidencji pozabilansowej gruntów w wieczystym użytkowaniu o wartości 26.477 tys. zł oraz środków trwałych w leasingu operacyjnym o wartości 151 tys. zł
- przeniesienie do nieruchomości majątku trwałego o wartości 73.315 tys. zł
- zmniejszenie naliczonej amortyzacji o kwotę 6.468 tys. zł oraz wartości likwidowanych środków trwałych o kwotę 85 tys. zł
- 2. Korekta wartości niematerialnych i prawnych z tytułu dostosowania wartości do wymogów MSSF w kwocie 7 tys. zł oraz o naliczoną amortyzację w kwocie 2 tys. zł
- 3. W związku z wyceną majątku trwałego w wartości godziwej powstała przejściowa różnica z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 5.136 tys. zł – za 2004 rok rozwiązano w kwocie 1.067 tys. zł
- 4. Zgodnie z MSSF nie występują w aktywach rozliczenia międzyokresowe – w związku z tym przeniesiono do pozostałych należności występujące na dzień 31.12.2004 r. rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1.855 tys. zł . Jednocześnie przeniesiono z zapasów do należności zaliczki na dostawy w kwocie 204 tys. zł
- 5. Przeniesienie kapitału zapasowego i kapitału z aktualizacji wyceny do „Pozostałych kapitałów rezerwowych” oraz pozycji „Zysk (strata) z lat ubiegłych” i „Zysk (strata) netto” do pozycji „Zyski zatrzymane”.
- 6. Utworzoną na dzień 1.01.2004 roku rezerwę na odroczonego podatku dochodowy dotyczący wyceny majątku trwałego w kwocie 926 tys. zł skorygowano o 19 tys. zł
- 7. Korekta zobowiązań dotyczących leasingu operacyjnego środków trwałych: długoterminowe o kwotę 18 tys. zł i krótkoterminowe o kwotę 37 tys. zł
- 8. Utworzono na dzień 1.01.2004 roku rezerwę na niewykorzystane urlopy pracownicze w kwocie 492 tys. zł. skorygowano o kwotę 492 tys. zł.
- 9. Wartość netto gruntów w użytkowaniu wieczystym 25.082 tys. zł - przeniesiono do ewidencji pozabilansowej
- 10. Korekty zysków zatrzymanych wynikają z następujących pozycji:

- korekty na dzień 01.01.2004 roku	- 5.291 tys. zł
- rozwiązanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- 1.067 tys. zł
- rozwiązanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	+ 19 tys. zł
- rozwiązanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	+ 492 tys. zł
- korekta wyksięgowania kosztów organizacji Spółki	+ 115 tys. zł
- korekta kosztów likwidacji środków trwałych	+ 85 tys. zł
- wyksięgowanie amortyzacji od gruntów w użytkowaniu wieczystym	- 1.359 tys. zł
- korekta naliczonej amortyzacji od majątku trwałego i wnp	+ 6.466 tys. zł
Razem	- 540 tys. zł

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

Przedstawienie wpływu przejścia na MSSF na rachunek zysków i strat za 2004 rok.

<i>Za okres</i>		1 stycznia 2004 r. – 30 czerwca 2004 r.			1 stycznia 2004 r. – 31 grudnia 2004 r.		
<i>w tysiącach złotych</i>	Opis	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF	MSSF	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF	MSSF
Przychody netto ze sprzedaży		216 434		216 434	439 147		439 147
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		100 368		100 368	213 001		213 001
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		116 066		116 066	226 146		226 146
Koszt własny sprzedaży	1	181 269	(-) 2 524	178 745	365 431	(-) 4 830	360 601
Zysk brutto na sprzedaży		35 165	2 524	37 689	73 716	4 830	78 546
Pozostałe przychody operacyjne	2/3/4	1 594	(-) 462	1 132	3 908	(-) 781	3 127
Koszty sprzedaży		0		0	0		0
Koszty ogólnego zarządu	1/5	11 197	(-) 925	10 272	24 384	(-) 1 729	22 655
Pozostałe koszty operacyjne	2	1 144	36	1 180	6 627	(-) 21	6 606
Zysk na działalności operacyjnej		24 418	2 951	27 369	46 613	5 799	52 412
Przychody finansowe		2 114		2 114	6 238		6 238
Koszty finansowe		782		782	5 544		5 544
Koszty finansowe netto		1 332		1 332	694		694
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności							
Zysk przed opodatkowaniem		25 750	2 951	28 701	47 307	5 799	53 106
Podatek dochodowy	6/7	4 896	555	5 451	9 371	1 048	10 419
Zysk netto		20 854	2 396	23 250	37 936	4 751	42 687
Działalność w trakcie zaniechania							
Zysk na sprzedaży dotyczący działalności zaniechanej							
Zysk netto za rok obrotowy		20 854	2 396	23 250	37 936	4 751	42 687

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

<i>Za okres</i>		1 stycznia 2004 r. – 30 czerwca 2004 r.			1 stycznia 2004 r. – 31 grudnia 2004 r.		
<i>w tysiącach złotych</i>	Opis	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF	MSSF	Polskie standardy rachunkowości	Efekt konwersji na MSSF	MSSF
	Zysk za okres przypadający na jedną akcję	20 854		23 250	37 936		42 687
	Podstawowy	3,17		3,54	5,77		6,49

Informacja dodatkowa do uzgodnienia zysku netto za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2004 roku

1.	Korekta naliczonej amortyzacji od majątku trwałego i wnp	+	3.394 tys. zł
2.	Korekta kosztów likwidacji majątku trwałego	-	37 tys. zł
3.	Rozwiązanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	+	219 tys. zł
4.	Wyksięgowanie amortyzacji od gruntów w użytkowaniu wieczystym	-	680 tys. zł
5.	Korekta wyksięgowania kosztów organizacji Spółki	+	55 tys. zł
6.	Rozwiązanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	564 tys. zł
7.	Rozwiązanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	+	9 tys. zł
	Razem	+	2.396 tys. zł

Informacja dodatkowa do uzgodnienia zysku za 2004 roku

1.	Korekta naliczonej amortyzacji od majątku trwałego i wnp	+	6.466 tys. zł
2.	Korekta kosztów likwidacji majątku trwałego	+	85 tys. zł
3.	Rozwiązanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	+	492 tys. zł
4.	Wyksięgowanie amortyzacji od gruntów w użytkowaniu wieczystym	-	1.359 tys. zł
5.	Korekta wyksięgowania kosztów organizacji Spółki	+	115 tys. zł
6.	Rozwiązanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	1.067 tys. zł
7.	Rozwiązanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	+	19 tys. zł
	Razem	+	4.751 tys. zł

MENNICA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku

Przedstawienie wpływu przejścia na MSSF na zysk zatrzymany

w tysiącach złotych	1 stycznia 2004 r.	30 czerwca 2004 r.	31 grudnia 2004 r.
Wartość firmy			
Rzeczowe aktywa trwałe	(-) 8 894	(-) 6 217	(-) 3 702
Nieruchomości inwestycyjne			
Koszty prac badawczych			
Leasing finansowy			
Zapasy			
Pozostałe aktywa trwałe	(-) 115	(-) 60	
Zobowiązania wobec pracowników			
Koszty rekultywacji			
Reklasyfikacja kapitału z aktualizacji wyceny			
Rezerwy	(-) 492	(-) 273	
Podatek odroczoney	4 210	3 655	3 162
Razem korekty odniesione na kapitał	(-) 5 291	(-) 2 895	(-) 540

36. Wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze) dla osób zarządzających i nadzorujących Mennicy Polskiej S.A. za okres od 01.01 do 31.12.2005 roku

Rada Nadzorcza

L.p.	Nazwisko	Imię	Wynagrodzenie
1	Gdański	Przemysław	17 717,76
2	Jakubas	Zbigniew	42 836,01
3	Mikoda	Paweł	36 716,60
4	Nitek	Sławomir	33 656,88
5	Popiołek	Michał	16 027,14
6	Werner	Józef	36 716,60
7	Witkowski	Paweł	33 656,88
RAZEM			217 327,87

Zarząd

L.p.	Nazwisko	Imię	Wynagrodzenie otrzymane w Mennicy Polskiej S.A.	Wynagrodzenie z tytułu zasiadania w Radach Nadzorczych Spółek zależnych
1	Steckiewicz	Tadeusz	799 402,45	21 053,01
2	Kula	Leszek	786 073,28	0,00
3	Sissons	Barbara	608 639,23	14 851,18
Razem			2 194 114,96	35.904,19

Warszawa dnia 18 kwietnia 2006 roku

Podpisy Członków Zarządu

Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg