



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Mennica Polska S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Mennica Polska S.A. (zwanej dalej „Spółką”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Waliców 11, obejmującego sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 593.501 tys. zł, rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie 52.732 tys. zł, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za ten rok obrotowy oraz informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki oraz prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o zgodności, we wszystkich istotnych aspektach, tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

- a. przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- b. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., Al. Armii Ludowej 14, 00-638 Warszawa, Polska
Telefon +48 22 746 4000, Faks +48 22 742 4040, www.pwc.pl

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Mennica Polska S.A. (cd.)

Spółka wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2014 r. w pozycji „Pozostałe inwestycje długoterminowe” akcje posiadane w spółce zależnej Mennica – Metale Szlachetne S.A. o wartości bilansowej 9.994 tys. zł oraz pożyczkę udzieloną tej spółce w kwocie 14.750 tys. zł. zaprezentowaną w pozycji „Pozostałe inwestycje krótkoterminowe” (na 31 grudnia 2013 r. odpowiednio 9.994 tys. zł oraz 14.225 tys. zł.).

Jak ujawniono w nocie 9.2 sprawozdania finansowego, w wyniku prowadzonych kontroli podatkowych oraz nieostatecznych decyzji Urzędu Kontroli Skarbowej („Urząd”) w zakresie prawidłowości rozliczeń spółki zależnej Mennica – Metale Szlachetne S.A. dotyczących podatku od towarów i usług („VAT”), Urząd wstrzymał w roku 2013 zwrot VAT za miesiące wrzesień, październik, listopad oraz grudzień 2012 roku. Łączna kwota niezwrócona na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 165.090 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2013 r. 167.200 tys. zł). Wstrzymanie zwrotu VAT stanowi przesłankę utraty wartości inwestycji Spółki w spółkę zależną oraz udzielonej pożyczki.

W ocenie Zarządu należność z tytułu VAT jest w pełni odzyskiwalna przez spółkę zależną, a tym samym nie występuje utrata wartości inwestycji w tę spółkę oraz należności z tytułu pożyczki. Naszym zdaniem istnieje znacząca niepewność dotycząca zwrotu VAT. Nie jesteśmy w stanie oszacować wpływu tej kwestii na wartość odzyskiwalną tych aktywów. Opinia biegłego rewidenta za rok poprzedni zawierała zastrzeżenie co do ograniczenia zakresu badania w odniesieniu do tej kwestii.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem skutków ewentualnych korekt, które mogłyby być konieczne w związku z kwestią opisaną powyżej, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską;
- b. jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz Statutem Spółki;
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. uwzględniają postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie” – Dz. U. z 2014 r., poz. 133) i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.





Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Mennica Polska S.A. (cd.)

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:


Paweł Wesółowski

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 12150

Warszawa, 20 marca 2015 r.