



## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta**

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Mennica Polska S.A. (zwanej dalej „Grupą”), w której jednostką dominującą jest Mennica Polska S.A. (zwana dalej „Jednostką dominującą”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Waliców 11, obejmującego skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., które po stronie aktywów oraz pasywów wykazuje sumę 992.350 tys. zł, skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie 14.168 tys. zł, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki dominującej. Członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy 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 skonsolidowanego 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 Grupy.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do:

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



## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta**

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

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

Jak ujawniono w notcie 10.2 skonsolidowanego 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 31 grudnia 2013 r. – 167.200 tys. zł). Mennica - Metale Szlachetne S.A. ujmuje sporne kwoty VAT jako należność w pozycji "Należności handlowe oraz pozostałe" oraz złożyła stosowne odwołanie od decyzji Urzędu. Zgodnie z MSR 37 paragraf 33 składnik aktywów ujmuje się w bilansie, jeśli wpływ korzyści ekonomicznych jest praktycznie pewny. Naszym zdaniem warunek ten nie jest spełniony dla tej należności i w związku z tym brak jest wystarczających przesłanek do ujęcia aktywa w takiej wysokości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2014 roku. 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy 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 (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską;
- b. jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa;
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonej dokumentacji konsolidacyjnej.

Nie zgłaszając innych, aniżeli przedstawionych wyżej zastrzeżeń zwracamy uwagę na notę 10.2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, która opisuje ryzyka dotyczące rozliczeń z tytułu podatku VAT za poprzednie okresy.



## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta**

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

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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.