



Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r.

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Mennica Polska S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Mennica Polska S.A. (zwanej dalej „Grupą”), w której jednostką dominującą jest Mennica Polska S.A. („Jednostka Dominująca”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Waliców 11, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 r., śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. oraz informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej (MSR 34) śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki Dominującej. Naszym zadaniem było przedstawienie raportu o tym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie dokonanego przeglądu.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przeglądu dokumentacji konsolidacyjnej, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego istotnie różni się od zakresu badania stanowiącego podstawę do wyrażenia opinii o zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r.

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

Jak ujawniono w notcie 10.2 śródrocznego skróconego 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 zwrot VAT za miesiące wrzesień, październik, listopad oraz grudzień 2012 roku w łącznej wysokości 165.129 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 i w związku z tym brak jest wystarczających przesłanek do ujęcia tego aktywa w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2015 roku.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem kwestii opisanej powyżej, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co pozwoliłoby stwierdzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Nie zgłaszając innych, aniżeli przedstawione wyżej, zastrzeżeń zwracamy uwagę na:

- a) Notę 10.2, która opisuje ryzyka dotyczące rozliczeń z tytułu podatku VAT spółki Mennica Metale Szlachetne S.A. za poprzednie okresy,
- b) Notę 7.1, w której opisano sytuację finansową oraz niepewność związaną z uzyskaniem finansowania przez spółkę zależną Mennica Metale Szlachetne S.A. oraz podjęte przez Grupę działania a także ocenę wpływu tej niepewności na Grupę Mennica Polska S.A.

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


Paweł Wesółowski

Biegły Rewident Grupy, Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 12150

Warszawa, 13 sierpnia 2015 r.