

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 CZERWCA 2013 ROKU

Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Mennicy Polskiej S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki Mennica Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Pereca 21, na które składa się skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku oraz informacje dodatkowe, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”) i innymi obowiązującymi przepisami odpowiedzialny jest Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, iż jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

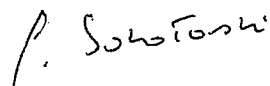
Jak ujawniono w nocy 15, w dniu 7 sierpnia 2013 roku Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w zakresie prawidłowości rozliczeń spółki zależnej Mennica Metale Szlachetne S.A. („Mennica Metale Szlachetne”) dot. podatku od towarów i usług („VAT”) za miesiąc wrzesień 2012 roku. Wcześniej w związku z kontrolą przez Urząd Skarbowy („Urząd”) podatku VAT za miesiąc wrzesień 2012 roku w Mennica Metale Szlachetne wstrzymany został zwrot tego podatku na kwotę 52.169 tys. zł. Ponadto Urząd wstrzymał zwrot VAT za trzy kolejne miesiące i prowadzi kontrole w tym zakresie.

W związku z tym łączna kwota należności Mennica Metale Szlachetne z tytułu niezwróconego VAT obejmująca kwotę powyżej na 30 czerwca 2013 roku wynosi 167.201 tys. zł. Podobne transakcje były dokonywane przez Mennica Metale Szlachetne w latach 2010 - 2012.

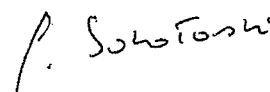
Na dzień sporządzenia tego raportu postępowanie Urzędu jest w toku i nie jest znany jego wynik. W sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2013 roku Mennica Polska S.A. wykazuje udziały w Mennica Metale Szlachetne w kwocie 9.994 tys. zł.

Na podstawie przedstawionych nam dokumentów, informacji i wyjaśnień oraz na obecnym etapie postępowania i kontroli Urzędu nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się co do prawidłowości sald i rozliczeń z tytułu VAT, o których mowa w powyższych paragrafach, a w konsekwencji, co do prawidłowości wartości udziałów w Mennica Metale Szlachetne w kwocie 9.994 tys. zł wykazywanych w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym Mennica Polska S.A.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne w wyniku zakończenia postępowania i kontroli, o których mowa powyżej, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.


Piotr Sokołowski
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewid. 9752

W imieniu Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej: Deloitte Audyt Sp. z o.o.) – podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod nr. ewidencyjnym 73:


Piotr Sokołowski – Wiceprezes Zarządu Deloitte Polska Sp. z o.o. – komplementariusza Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej: Deloitte Audyt Sp. z o.o.)

Warszawa, 29 sierpnia 2013 roku