



**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA
ORAZ
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA
JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
SPÓŁKI**

MENNICA SKARBOWA S.A.

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2013 ROKU**

Wrocław, dnia 29 maja 2014 roku



think global · think tcs

SPIS TREŚCI

STRONA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA.....	3
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2013 ROKU	6
I. INFORMACJE PODSTAWOWE.....	6
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ	9
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	14

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

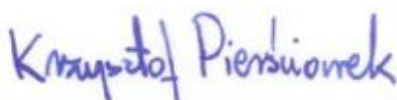
Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu Mennica Skarbowa S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego **Mennica Skarbowa S.A.** (Spółki/Jednostki) z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Jasnej 1/101 za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2013 roku, na które składa się:
 - a. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4 428 559,69 zł**,
 - c. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, który wykazuje zysk netto w wysokości **337 956,73 zł**,
 - d. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **337 956,73 zł**,
 - e. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **385 756,92 zł**
 - f. dodatkowe informacje i objaśnienia,(załączone sprawozdanie finansowe).
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki zobowiązani są do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.

3. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego załączonego sprawozdania finansowego 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.
 4. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:
 - a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
 - b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
 5. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.
- Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym.
6. Wskazujemy iż do dnia wydania opinii Spółka nie przedstawiła nam szczegółowych wyjaśnień oraz uzasadnienia wyceny wykazanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług na kwotę 920 tys. zł, które stanowi blisko 21 % sumy bilansowej. W związku z tym nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat zasadności ujęcia oraz prezentacji w bilansie tej kwoty zobowiązania.
 7. Naszym zdaniem, za wyjątkiem zastrzeżenia wskazanego w punkcie 6, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:
 - a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - b. zostało sporządzone zgodnie z określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c. jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi sporządzenie sprawozdań finansowych oraz postanowieniami statutu Spółki.

8. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Spółki za rok obrotowy od dnia 1 stycznia roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego sprawozdania finansowego są z nim zgodne oraz że sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

Krzysztof Pierścionek

A handwritten signature in blue ink that reads 'Krzysztof Pierścionek'.

Członek Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11150

Paweł Przybysz

A handwritten signature in blue ink that reads 'Paweł Przybysz'.

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
Numer ewidencyjny 11011

4AUDYT sp. z o.o.

60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3363

Wrocław, dnia 29 maja 2014 roku

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2013 ROKU

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

Mennica Skarbowa S.A. (Spółka, Jednostka) została zawiązana w dniu 23 maja 2011 roku w Warszawie na podstawie postanowień zawartych w Akcie Notarialnym (Repertorium A nr 5691/2011) podpisanym przed notariuszem Grzegorzem Rogalą w kancelarii notarialnej Grzegorz Rogala.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (kod pocztowy 00-013), przy ulicy Jasnej 1.

W dniu 27 czerwca 2013 roku podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjęto uchwałę na mocy której Spółka zmieniła nazwę z Grupa Mennice Krajowe S.A. na Mennica Skarbowa S.A.

Dnia 15 lipca 2011 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000391546.

Spółka posiada numer NIP 7010307347 nadany dnia 23 sierpnia 2011 roku oraz symbol REGON 142951136 nadany dnia 26 lipca 2011 roku.

Spółka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- obrót towarami inwestycyjnymi takimi jak złoto i srebro,
- przechowywanie towarów inwestycyjnych takich jak złoto i srebro,
- doradztwo w zakresie dywersyfikujących portfele inwestycji alternatywnych.

Kapitał zakładowy Jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 104 010,00 zł i dzielił się na 1 mln akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda oraz 40 100 akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Struktura Akcjonariuszy Spółki, zgodnie ze sprawozdaniem finansowym, na dzień 31 grudnia 2013 roku, przedstawiała się następująco:

Akcionariusz	% posiadanych głosów	Ilość posiadanych akcji	Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	Wartość nominalna posiadanych akcji (w zł)
Bartłomiej Knichnicki	54,55%	567 400	0,10	56 740
Wojciech Mróz	9,73%	101 200	0,10	10 120
Anna Radyno	9,61%	100 000	0,10	10 000
Arkadiusz Drysch	9,61%	100 000	0,10	10 000
Pozostali akcjonariusze	16,50%	171 500	0,10	17 150
Razem	100,00%	1 040 100	-	104 010

Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Mennica Skarbowa S.A. W skład Grupy Kapitałowej na dzień wydania opinii wchodziły:

Nazwa jednostki	Rodzaj powiązania
Mennica Skarbowa S.A.	jednostka dominująca
MS Metale Sp. z o.o.	jednostka zależna

Spółka jako jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Zgodnie z statutem organami Spółki są Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Bartłomiej Knichnicki	Prezes Zarządu
Anna Radyno	Członek Zarządu
Daria Buryś	Członek Zarządu

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki

- w dniu 5 marca 2014 roku Rada Nadzorcza Spółki odwołała pana Arkadiusz Drysch ze stanowiska Członka Zarządu,
- w dniu 5 marca 2014 roku Rada Nadzorcza Spółki powołał panią Darię Buryś na stanowisko Członka Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Konrad Jakub Daleszyński	Przewodniczący RN
Jan Zdzisław Głuszek	Wiceprzewodniczący RN
Adam Wojciech Łukojć	Członek RN
Stanisław Rogoziński	Członek RN

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2012 roku zostało zbadane przez Krzysztofa Pierścionka numer ewidencyjny 11150, działającego w imieniu 4AUDYT Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania, numer ewidencyjny 3363 i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 27 czerwca 2013 roku, które postanowiło, że poniesiona w ubiegłym roku obrotowym strata netto w kwocie 192 306,72 zł została pokryta w całości przez kapitał zapasowy.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 7 lipca 2013 roku.

3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. był biegły rewident Krzysztof Pierścionek nr ewidencyjny 11150.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 23 grudnia 2013 roku zawartą na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 13 grudnia 2013 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

4. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I TERMIN BADANIA

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2013 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły – stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie oraz poza siedzibą Spółki w dniach od 29 kwietnia 2014 roku do dnia 29 maja 2014 roku z przerwami.

5. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Spółki złożył w dniu 29 maja 2014 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd Spółki oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie przedstawiła nam szczegółowych wyjaśnień oraz uzasadnienia wyceny wykazanych na dzień bilansowy zobowiązań z tytułu dostaw i usług na kwotę 920 tys. zł. W związku z tym nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat zasadności ujęcia w bilansie tej kwoty zobowiązania.

Zakres planowanej i wykonanej pracy, za wyjątkiem kwestii opisanej powyżej, nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT sp. z o.o.

6. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

4AUDYT sp. z o.o., sieć, do której należy podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami).

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ

1. BILANS UPROSZCZONY

	31.12.2013 (tys. zł)	31.12.2012 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2013 (struktura %)	31.12.2012 (struktura %)
Aktywa trwałe	271	328	-17,2%	6,1%	20,3%
Wartości niematerialne i prawne	1	4	-85,7%	-	0,3%
Rzeczowe aktywa trwałe	31	63	-49,9%	0,7%	3,9%
Inwestycje długoterminowe	200	200	-	4,5%	12,4%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39	61	-35,2%	0,9%	3,8%
Aktywa obrotowe	4 157	1 288	222,7%	93,9%	79,7%
Zapasy	3 470	808	329,6%	78,3%	50,0%
Należności krótkoterminowe	15	123	-87,7%	0,3%	7,6%
Inwestycje krótkoterminowe	672	357	88,4%	15,2%	22,1%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	1	-48,4%	-	0,1%
Aktywa razem	4 429	1 616	174,0%	100,0%	100,0%

	31.12.2013 (tys. zł)	31.12.2012 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2013 (struktura %)	31.12.2012 (struktura %)
Kapitał własny	809	471	71,8%	18,3%	29,1%
Kapitał podstawowy	104	104	-	2,3%	6,4%
Kapitał zapasowy	367	559	-34,4%	8,3%	34,6%
Zysk (strata) netto	338	-192	-275,7%	7,6%	-11,9%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 620	1 145	216,0%	81,7%	70,9%
Zobowiązania długoterminowe	45	160	-71,8%	1,0%	9,9%
Zobowiązania krótkoterminowe	3 575	986	262,7%	80,7%	61,0%
Pasywa razem	4 429	1 616	174,0%	100,0%	100,0%

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT UPROSZCZONY

	1.01.2013 – 31.12.2013 (tys. zł)	1.01.2012 – 31.12.2012 (tys. zł)	Dynamika (%)	1.01.2013 – 31.12.2013 (struktura %)	1.01.2012 – 31.12.2012 (struktura %)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40 530	33 571	20,7%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	39 998	33 659	18,8%	98,7%	100,3%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	532	-87	-709,3%	1,3%	-0,3%
Pozostałe przychody operacyjne	3	15	-83,2%	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	65	135	-51,7%	0,2%	0,4%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	469	-207	-326,6%	1,2%	-0,6%
Przychody finansowe	2	2	-24,6%	-	-
Koszty finansowe	41	32	26,2%	0,1%	0,1%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	430	-237	-281,2%	1,1%	-0,7%
Zysk/(Strata) brutto	430	-237	-281,2%	1,1%	-0,7%
Podatek dochodowy	92	-45	-304,9%	0,2%	-0,1%
Zysk/(Strata) netto	338	-192	-275,7%	0,8%	-0,6%

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Rentowność

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2013	31.12.2012
Zyskowność sprzedaży	zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży	max	1,3%	-0,3%
Rentowność sprzedaży brutto	zysk brutto/przychody netto ze sprzedaży	max	1,1%	-0,7%
Rentowność sprzedaży netto	zysk netto/przychody netto ze sprzedaży	max	0,8%	-0,6%
Rentowność kapitału własnego	zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku	max	71,8%	-29,0%
Rentowność aktywów	zysk netto/aktywa ogółem	max	7,6%	-11,9%

Sprawność wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2013	31.12.2012
Wskaźnik rotacji majątku	przychody netto ze sprzedaży/aktywa ogółem	max	9,2	20,8
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	przychody netto ze sprzedaży/aktywa trwałe	max	149,4	102,4
Wskaźnik rotacji należności w dniach	(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)*360	min	1,0	1,0
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	(zapasy/koszty działalności operacyjnej)*360	min	32,0	9,0
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)*360	min	14,0	1,0

Finansowanie działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2013	31.12.2012
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy/kapitały ogółem	0,3 - 0,5	0,8	0,7
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/ zobowiązania wraz z rezerwami	>1	0,2	0,4
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	>1	3,0	1,4

Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	max	0,2	0,3
---------------------------------	------------------------------	-----	-----	-----

Płynność finansowa

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2012	31.12.2011
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe)/ zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,2	0,5
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	1,2	1,3
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/ zobowiązania handlowe	>1	-	0,7
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące	-	582	303
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał obrotowy/aktywa ogółem	max	13,1%	18,7%

4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2013 roku Zarząd poinformował, że wspomniane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Grupy Mennice Krajowe S.A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2013 roku, w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, obejmującą w szczególności określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych i ich zbiorów.

Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przyjęta do stosowania od 1 września 2011 roku zarządzeniem Zarządu nr 1/2011 z dnia 1 września 2011 roku.

Księgi rachunkowe w 2013 roku były prowadzone w siedzibie oraz poza siedzibą Spółki w kilku podmiotach:

- do 31 kwietnia 2013 roku - REWACH Patrycja Nowicka z siedzibą przy ul. Arbuzowej 5/10, 54-054 Wrocław, przy wykorzystaniu systemu komputerowego R2fj firmy Reset2 Sp. z o.o. z Wrocławia
- od 1 czerwca 2013 roku do 30 września 2013 roku - Biuro Rachunkowe SOLUS sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rymarska 44/3, 53-206 Wrocław, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Symfonia firmy Sage Sp. z o.o.
- od 1 października 2013 roku do 31 marca 2014 roku księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Spółki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego CDN Optima firmy Comarch S.A.
- od 1 kwietnia 2014 do dnia dzisiejszego - Anna Woźnica „AVANO” Biuro Rachunkowe z siedzibą przy ulicy Głina, ul. Polna 9B, 05-430 Celestynów, przy wykorzystaniu systemu komputerowego CDN Optima firmy Comarch S.A.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć znaczący wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Informacje o wybranych istotnych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki jest przedstawiona w zbadanym przez nas sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez Ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach rachunkowych okresu objętego jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności.

ZAPASY

Podstawowy składnik majątku Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowią zapasy w kwocie 3 470 tys. zł (79% aktywów ogółem), na które składają się:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – towary | 1 440 tys. zł, |
| – zaliczki na dostawy | 2 030 tys. zł. |

Handel towarami stanowi podstawowy rodzaj działalności Spółki. Są to wyroby kruszczowe, głównie złoto i srebro. Wartość zapasów złota na dzień bilansowy wg cen nabycia wynosiła 1 406 tys. zł. Zaliczki na dostawy stanowią zaliczki wpłacone przez odbiorców celem nabycia przez Spółkę zamówionych kruszczów.

Spółka wycenia towary w cenach zakupu. Towary nabywane są pod konkretne zamówienia. Cena sprzedaży towarów ustalana jest z góry na moment zamówienia. Wartość rozchodowanych towarów wyceniana jest na podstawie szczegółowej identyfikacji dostaw.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Najistotniejszym składnikiem pasywów Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku są zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 543 tys. zł, z czego 1 510 tys. zł stanowi rozliczenie zakupu towarów, do których Spółka nie otrzymała jeszcze faktur VAT.

Wskazujemy iż do dnia wydania opinii Spółka nie przedstawiła nam szczegółowych wyjaśnień oraz uzasadnienia wyceny wykazanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług na kwotę 920 tys. zł, które stanowi blisko 21 % sumy bilansowej. W związku z tym nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się na temat zasadności ujęcia w bilansie tej kwoty zobowiązania.

ZALICZKI OTRZYMANE NA DOSTAWY

W pozycji zaliczek otrzymanych na dostawy Spółka prezentuje otrzymane zaliczki od klientów za zamówione towary, co do których sprzedaż i wydanie towarów nastąpiło w 2014 roku.

3. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane przez Ustawę o rachunkowości.

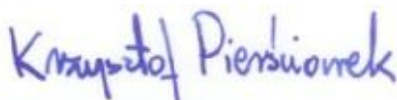
Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd załączonym do sprawozdania finansowego sprawozdaniem z działalności Spółki w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2013 roku. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzące ze zbadanego przez nas sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku są z nim zgodne.

Zarząd zapewnił porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym za wszystkie prezentowane lata obrotowe.

4. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

4AUDYT sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Zarządu pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa.

Krzysztof Pierścionek



Członek Zarządu
Kluczowy biegły rewident
Numer ewidencyjny 11150

Paweł Przybysz



Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
Numer ewidencyjny 11011

4AUDYT sp. z o.o.
60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
prowadzoną przez KRBR,
pod numerem ewidencyjnym 3363

Wrocław, dnia 29 maja 2014 roku
Niniejszy dokument zawiera 16 stron