

MENNICA SKARBOWA S.A.
00-013 WARSZAWA ul. JASNA 1
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY
OD 01.01.2016 R. DO 31.12.2016 R.
WRAZ Z
OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA I RAPORTEM Z BADANIA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Zgromadzenia Wspólników i Zarządu MENNICA SKARBOWA SPÓŁKA AKCYJNA przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego MENNICA SKARBOWA SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, ul. Jasna 1, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,
- rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki, zgodnie

z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości¹ i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia, są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej

podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

1. przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
3. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.



Andrzej Kuligiewicz nr ewid. 2043

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu KR Group Sp. z o.o.

TAX Sp komandytowa wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1768, 03-802 Warszawa ul. Skaryszewska 7.

Warszawa, 30 maja 2017 r.

K.R. Group Sp. z o.o. TAX Sp. Komandytowa
ul. Skaryszewska 7, 03-802 Warszawa
tel. 22 262 61 00, fax 22 100 65 14
NIP: 527-20-97-306, REGON: 142713642

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MENNICA SKARBOWA S. A.
ZA ROK OBROTOWY OD 1.01.2016 DO 31.12.2016.**

A. INFORMACJE OGÓLNE.

Podstawowe informacje o działalności spółki.

Spółka działa pod firmą MENNICA SKARBOWA S.A. Do 08.09.2013 r. działająca jako Grupa Mennice Krajowe S.A. Siedziba spółki mieści się w Warszawie, 00-013 Warszawa, ul. Jasna 1.

Spółka została zawiązana umową z dnia 23.05.2011 r. w formie aktu notarialnego.

Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców w Sądzie dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000391546.

Spółka posiada nadany nr Regon 142951136 oraz NIP 7010307347.

Przedmiotem działalności spółki są:

47.91.Z, Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet,

47.19.Z, Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach.

Przeciętne zatrudnienie na umowę o pracę w spółce w 2016 r. wynosiło: 6 osób

Kapitał akcyjny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 wynosił **208 020,00 zł** i dzielił się na **1 040 100** akcji, o wartości nominalnej 0,20 zł. każda.

Kapitał własny na dzień 31.12.2016 r. wynosi 3 230 634,79 zł.

Zgodnie z uchwałą nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą „Mennica Skarbowa” Spółka Akcyjna z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ze środków Spółki podwyższono kapitał zakładowy

o kwotę 104 010,00 zł. z kapitału zapasowego Spółki poprzez podwyższenie nominalnej wartości akcji.

Głównymi akcjonariuszami spółki na dzień bilansowy są:

lp.	Akcjonariusz	wartość nominalna akcji	% udział w kapitale	% udział w głosach
1.	Bafago Sp. z o.o.	104 480,00 zł	50,23	50,23
2.	Setanta S.A.	50 582,40 zł.	24,32	24,32
3.	Arkadiusz Drysch	16 000,00 zł.	7,69	7,69
4.	Pozostali akcjonariusze	36 957,60 zł.	17,76	17,76

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w składzie akcjonariuszy.

Rokiem obrotowym Spółki jest okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 r.

Na dzień 31.12. 2016 r. spółka posiadała 100% udziałów w spółce **MS Metale Sp. z o.o.**

Skład Zarządu w trakcie 2016 r. był następujący:

od 08.01.2016 r. : Prezes Zarządu - Jarosław Żołędowski

od 05.03.2014 r. : Członek Zarządu – Daria Karwan

od 02.07.2016 r.: Członek Zarządu – Agnieszka Libner

Z dniem 08.01.2016 r. Bartłomiej Knichnicki zrezygnował z funkcji Prezesa Zarządu spółki Mennica Skarbowa S.A.

Z dniem 08.01.2016 r. funkcję Prezesa Zarządu spółki Mennica Skarbowa S.A. objął Jarosław Żołędowski.

Pani Agnieszka Liber została powołana na funkcję członka zarządu w dniu 02.07.2016 r.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w składzie zarządu.

Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień 31 grudnia 2016 r. i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 13 136 662,85 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zysk netto w kwocie 1 293 754,36 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 293 754,36 zł.
- rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększanie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego w kwocie 2 767 559,83 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1.01.2016 do 31.12.2016 r.

Pozostałe informacje

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 277 567,20 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w kwocie 911 824,98 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 807 814, 98 zł.

- rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększanie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego w kwocie 238 292,17 zł. .
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych K.R. Group Sp. z o.o. TAX Sp. Komandytowa wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1768. Badanie w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, przeprowadził kluczowy biegły rewident Andrzej Kuligiewicz wpisany na listę KIBR pod numerem 2043. Biegły rewident wydał opinię o sprawozdaniu finansowym dnia 23.05.2016 r. bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 30 czerwca 2016 r.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 30 czerwca 2016 r. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w sądzie rejestrowym 18 lipca 2016 r. i urzędzie skarbowym w dniu 04 lipca 2016 r.

Bilans zamknięcia za rok obrotowy od 1.01.2015 do 31.12.2015 został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 1.01.2016 do 31.12.2016 r.

B. ANALIZA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SPÓŁKI

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy spółki, jej sytuację finansową i majątkową.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł.)</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Przychody ogółem	58 386	102 527	169 927
Koszty działalności operacyjnej	57 809	101 229	168 062
Pozostałe przychody operacyjne	32	8	11
Pozostałe koszty operacyjne	123	38	107
Przychody finansowe	4	1	2
Koszty finansowe	26	142	172
Strata na zdarzeniach nadzwyczajnych	0	0	0
Zysk na zdarzeniach nadzwyczajnych	0	0	0
(Strata) zysk brutto	464	1 127	1 599
(Strata) zysk netto	368	912	1 294

Wskaźniki rentowności	2014	2015	2016
Rentowność sprzedaży brutto	0,98%	1,26%	1,10%
Rentowność sprzedaży netto	0,63%	0,89%	0,76%
Rentowność netto kapitału własnego	32,60%	47,10%	40,00%
Rentowność majątku	12,80%	17,30%	9,85%

Wskaźniki efektywności	2014	2015	2016
Wskaźnik rotacji majątku	20,0	19,4	12,9
Wskaźnik rotacji należności w dniach	0,0	0,0	0,3
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	2,0	0,3	1,8
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	13,7	15,3	18,4

Płynność/Kapitał obrotowy netto	2014	2015	2016
Trwałość struktury finansowania	39,40%	36,70%	25,7%
Stopa zadłużenia	60,60%	63,30%	75,4%
Wskaźnik płynności	1,51	1,45	1,28
Wskaźnik podwyższonej płynności	0,19	0,17	0,47

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2016 w następujących tendencji:

- spółka osiągnęła zysk netto,
- wskaźniki rentowności uległy nieznacznemu pogorszeniu,
- wskaźniki efektywności uległy pogorszeniu.
- wskaźniki płynności uległy pogorszeniu, za wyjątkiem wskaźnika podwyższonej płynności.

C. OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

System księgowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości i zatwierdzona do stosowania.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły.

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zostały przedstawione we wstępie do sprawozdania finansowego.

Ewidencja księgowa prowadzona jest oparciu o system komputerowy Comarch CDN Optima. Systemy posiadają zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych. Dokumentacja systemu przetwarzania danych zawiera między innymi wykaz stosowanych programów. Dokumentacja spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Księgi prowadzone przy użyciu systemu spełniają wymogi art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Bilans otwarcia, wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on poprawnie wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W części przez nas zbadanej, udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

D. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 30 grudnia 2016 r., zawartej pomiędzy Spółką a firmą K.R. Group Sp. z o.o. TAX spółka komandytowa, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1768.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 30 grudnia 2016 r.

Badanie przeprowadzono w dniach od 5 kwietnia do 30 maja 2017 r.

Zarząd spółki udostępnił biegłemu rewidentowi wszystkie:

- a) Księgi rachunkowe oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane.
- b) Protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

K.R. Group Sp. z o.o. TAX Sp. komandytowa oraz kluczowy biegły rewident Andrzej Kuligiewicz potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki **Mennica Skarbowa S.A.**

Komentarz, co do prawidłowości i rzetelności poszczególnych pozycji bilansowych, rachunku zysków i strat.

BILANS

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego bilansu na dzień 31.12.2016 r. (w tys. zł)

Wartości niematerialne i prawne	23
Rzeczowe aktywa trwałe	279
Należności długoterminowe	12
Inwestycje długoterminowe	400
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55
Zapasy	8 489
Należności krótkoterminowe	548
Inwestycje krótkoterminowe	3 341
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10
AKTYWA RAZEM	13 137
Kapitał podstawowy	208
Kapitał zapasowy	1 729
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0
Strata z lat ubiegłych	0
Zysk netto	1 294
Odpis zysku w ciągu roku	0
Rezerwy na zobowiązania	46
Zobowiązania długoterminowe	152
Zobowiązania krótkoterminowe	9 689
Rozliczenia międzyokresowe	19
PASYWA RAZEM	13 137

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego rachunku zysków i strat (w tys. zł) za okres 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przychody ze sprzedaży	169 927
Koszty działalności operacyjnej	<u>168 062</u>
Zysk ze sprzedaży	1 865
Pozostałe przychody operacyjne	11
Pozostałe koszty operacyjne	<u>107</u>
Zysk na działalności operacyjnej	<u>1 767</u>
Przychody finansowe	2
Koszty finansowe	<u>172</u>

Zysk na działalności gospodarczej	1 599
Zyski nadzwyczajne	0
Straty nadzwyczajne	0
	1 599
Zysk brutto	
Obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego	305
Zysk netto	1 294

Pozycje kształtujące wynik finansowy Spółka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura kosztów została przedstawiona w notach objaśniających (informacji dodatkowej) do sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazuje:

- niedobór środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 653 tys. zł
- niedobór środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej w kwocie 194 tys. zł
- nadwyżkę środków pieniężnych z działalności finansowej w kwocie 3 599 tys. zł

a jego pozycje są powiązane prawidłowo z bilansem, rachunkiem wyników oraz księgami rachunkowymi.

Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje stan kapitału własnego

- na początek roku 1 937 tys. zł
- na koniec roku 3 231 tys. zł

Inwentaryzacja

Inwentaryzacja na rok 2016 obejmowała takie składniki majątku jak:

1. Zapasy - 31.12.2016
2. Rozrachunki - 31.12.2016
3. Środki pieniężne - 31.12.2016

Różnice inwentaryzacyjne rozliczone zostały w księgach rachunkowych okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz określonymi w powyższej ustawie zasadami rachunkowości.

Majątek trwały został wyceniony z zastosowaniem rzeczywiście poniesionych na jego nabycie cen, pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione w wartościach nominalnych lub wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne oraz przychody przyszłych okresów ujęto w wielkościach wiarygodnie oszacowanych lub przewidywanych kwotach.

Przy ustalaniu wyniku finansowego spółka ujęła osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat wraz z notami objaśniającymi, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Informacje o wybranych pozycjach sprawozdania finansowego.

Struktura zapasów

Struktura zapasów została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję bilansu. Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego zapasy. W wybranej przez nas próbie nie stwierdziliśmy wyceny powyżej ceny sprzedaży netto.

Struktura należności

Struktura czasowa należności została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję bilansu..

Struktura zobowiązań

Zobowiązania zostały prawidłowo przedstawione w nocie objaśniającej tę pozycję bilansu.

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów.

Noty objaśniające tę pozycję bilansu w sposób prawidłowy opisują ich strukturę. Koszty i przychody rozliczane w czasie prawidłowo zakwalifikowano w stosunku do okresu obrotowego. Pozycje zostały prawidłowo ujęte w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

Informacja dodatkowa

Spółka sporządziła informację dodatkową w postaci not objaśniających do poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat.

Noty objaśniające do pozycji: Środki trwałe, Wartości niematerialne i prawne, Kapitał zakładowy, prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Informacja Dodatkowa w sposób prawidłowy i kompletny opisuje pozycje sprawozdawcze i przedstawia zasady rachunkowości stosowane w Spółce, oraz jasno prezentuje dodatkowe informacje i objaśnienia wymagane według ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie Zarządu z działalności

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym od 1.01.2016 do 31.12.2016 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

Zgodność z przepisami prawa

Oświadczenie biegłego rewidenta

KR Group Sp. z o.o. TAX Sp komandytowa oraz poniżej podpisani indywidualni biegli rewidenci potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają oni warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki MENNICA SKARBOWA S.A.

Badanie sprawozdań finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz normami środowiskowymi.

Andrzej Kuligiewicz nr ewid. 2043

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu KR Group Sp. z o.o. TAX Sp komandytowa wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1768, 03-802 Warszawa ul. Skaryszewska 7.

Warszawa, 30 maja 2017 r.



K.R. Group Sp. z o.o. TAX Sp. Komandytowa
ul. Skaryszewska 7, 03-802 Warszawa
tel. 22 262 81 00, fax 22 100 65 14
NIP: 527-20-97-306, REGON 012913642