

GRUPA KAPITAŁOWA
MENNICA SKARBOWA S.A.
00-013 WARSZAWA ul. JASNA 1

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY
OD 01 STYCZNIA 2016 R DO 31 GRUDNIA 2016 R
WRAZ Z
OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA I RAPORTEM
Z BADANIA

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników i Zarządu MENNICA SKARBOWA SPÓŁKA AKCYJNA.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym dominującą jednostką jest spółka MENNICA SKARBOWA SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, ul. Jasna 1. Na sprawozdanie składa się:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowany rachunek z 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie skonsolidowanego 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 skonsolidowane 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

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



Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane 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 2016r, 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 grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej.

Nie zgłaszając zastrzeżeń informujemy, że sprawozdanie finansowe 1 jednostki zależnej objętej tym sprawozdaniem, której udział w sumie bilansowej wynosi 4,04%, a w przychodach ogółem 3,24%, nie było badane przez biegłego rewidenta.

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 81 00, fax 22 100 65 14
NIP: 527-20-97-306, REGON: 1412913642

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ
MENNICA SKARBOWA S.A.
ZA ROK OBROTOWY OD 1.01.2016 r. DO 31.12.2016 r.**

A. INFORMACJE OGÓLNE

Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej **MENNICA SKARBOWA S.A.**

Spółka dominująca – **MENNICA SKARBOWA S.A.** z siedzibą w Warszawie, ul. Jasna 1.

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

Spółka posiada nadane numery: Regon 142951136 i NIP 7010307347.

W badanym okresie, w ramach Grupy Kapitałowej prowadzona była n/w działalność:

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

47.19.Z, Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w nie wyspecjalizowanych sklepach.

Średnie zatrudnienie na podstawie umowy o pracę w Grupie Kapitałowej wynosiło 7 osób.

Kapitałem podstawowym grupy jest kapitał podstawowy podmiotu dominującego **MENNICA SKARBOWA S.A.** 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.

Skonsolidowany kapitał własny na dzień 31.12.2016 r. wynosił 2 764 950,80 zł



Akcjonariuszami na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz do dnia zakończenia badania są:

lp.	Akcjonariusz	Wartość nominalna akcji	% udziału w kapitale	% udziału 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

Rokiem obrotowym Spółki jest okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Skład Zarządu jednostki dominującej w 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 02.07.2017 r.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w składzie zarządu.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym objęte zostały następujące Spółki:

Podmiot dominujący – **MENNICA SKARBOWA S.A.**

Konsolidacją metodą pełną objęto następujące spółki zależne:

Nazwa i siedziba Spółki	Nazwa podmiotu, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Wartość bilansowa akcji/udziałów w bilansie podmiotu bezpośrednio dominującego (w tys. PLN)	Łączny procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) w Grupie Kapitałowej	Dzień bilansowy na który sporządzono sprawozdanie
MS Metale Sp. z o.o	Nie podlegało badaniu	400,0	100,00	31.12.2016

Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 12 786 997,08 zł.
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujący zysk netto w kwocie 1 000 723,41 zł.
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 128 259,52 zł.
- skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego w kwocie 2 870 450,23 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Pozostałe informacje

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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.

Informacje na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,



- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4 960 618,86 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zysk netto w kwocie 792 867,37 zł.
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 721 232,88 zł.
- skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego w kwocie 262 035,70 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 30 czerwca 2016 r.

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



B. Analiza sytuacji grupy kapitałowej

Węzłowe wskaźniki, wynikające ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego, charakteryzujące działalność Grupy Kapitałowej i jej rentowność oraz sytuację majątkową i finansową za badany rok, przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rentowności	2014	2015	2016
Rentowność sprzedaży brutto	0,8%	1,15%	0,91%
Rentowność sprzedaży netto	0,5%	0,77%	0,59%
Rentowność netto kapitału własnego	31,7%	48,44%	36,2%
Rentowność majątku	1,1%	15,98%	7,82%

Wskaźniki efektywności	2014	2015	2016
Wskaźnik rotacji należności w dniach	0,0	0,0	0,24
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	10,9	32,3	2
Wskaźnik rotacji zapasów	13,5	14,6	18

Płynność/Kapitał obrotowy netto	2014	2015	2016
Stopa zadłużenia	65,50%	67,00%	78,3%
Trwałość struktury finansowania	34,50%	33,00%	22,8%
Wskaźnik płynności	1,45	1,44	1,25
Wskaźnik podwyższonej płynności	0,20	0,18	0,36

W stosunku do roku poprzedniego wystąpiły następujące tendencje:

- Wskaźniki rentowności uległy pogorszeniu.
- Wskaźnik rotacji uległy pogorszeniu za wyjątkiem wskaźnika rotacji zobowiązań,
- Wskaźniki płynności pogorszyły się, za wyjątkiem wskaźnika podwyższonej płynności.



C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 23 grudnia 2016 r., zawartej pomiędzy 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. W imieniu spółki badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Andrzej Kuligiewicz.

Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 22 grudnia 2016 r.

Badanie przeprowadzono w dniach od 5 do 22 maja 2017 r.

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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej **MENNICA SKARBOWA S.A.**

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania. Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Podmiotu dominującego.

Badanie skupiło się głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności, przygotowanego przez Zarząd podmiotu dominującego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz wiedzy i doświadczenia wynikającego z krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.



BILANS

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego skonsolidowanego bilansu na dzień 31 grudnia 2016 roku (w tys. zł)

Wartości niematerialne i prawne	5
Wartość firmy z konsolidacji	0
Rzeczowe aktywa trwałe	306
Należności długoterminowe	79
Długoterminowe aktywa finansowe	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	111
Zapasy	8 360
Należności krótkoterminowe	430
Inwestycje krótkoterminowe	3 484
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12
AKTYWA RAZEM	12 787

Kapitał podstawowy	208
Kapitał zapasowy	1 729
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(173)
Korekta zysku z lat ubiegłych	0
Zysk (strata) netto bieżącego roku obrotowego	1001
Kapit. własny udziałowców mniejszościowych	0
Ujemna wartość firmy	0
Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	46
Zobowiązania długoterminowe	152
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0
Zobowiązania krótkoterminowe	9 805
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0
Rozliczenia międzyokresowe	19
PASYWA RAZEM	12 787



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Poniżej zaprezentowano podstawowe grupy pozycji ze zbadanego skonsolidowanego rachunku zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2016 roku (w tys. zł)

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	170 661
Koszty działalności operacyjnej	169 104
Zysk (strata) na sprzedaży	1 557
Pozostałe przychody operacyjne	11
Pozostałe koszty operacyjne	107
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 461
Przychody finansowe	0
Koszty finansowe	169
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 292
Odpis wartości firmy	0
Odpis ujemnej wartości firmy	0
Zysk z jednostek wycenianych metodą praw własności	0
Zysk (strata) brutto	1 292
Podatek dochodowy	291
Zysk (Strata) netto	1001

Pozycje kształtujące skonsolidowany wynik finansowy ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Struktura kosztów i przychodów operacyjnych, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych, została przedstawiona w notach objaśniających (informacji dodatkowej) do sprawozdania finansowego.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazuje:

- niedobór środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości 615 tys. zł.
- niedobór środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości 127 tys. zł.
- nadwyżkę środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości 3 597 tys. zł.



Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazuje:

- Skonsolidowany kapitał własny na początek okresu 1 637 tys. zł.
- Skonsolidowany kapitał własny na koniec okresu 2 765 tys. zł.

D. DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA

Jednostka dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną spełniającą wymogi ustawy o rachunkowości obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe jednostki powiązanej, w tym:
 - a) podstawowe (oryginalne) jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek powiązanych, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r. i dostosowane do wymogów konsolidacyjnych przez spółkę dominującą,
 - b) jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych dostosowane zostały do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji,
- 2) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dotyczące wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów),
- 3) obliczenia wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy i ich odpisów aktualizujących,
- 4) konsolidację kapitałów i obliczenia kapitałów mniejszości,
- 5) wykazane skutki sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w jednostkach objętych konsolidacją.



E. OMÓWIENIE ZASTOSOWANYCH ZASAD KONSOLIDACJI I METOD WYCENY

Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdanie finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. sporządzono zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Przy określaniu stosunku zależności lub stowarzyszenia stosowano kryteria określone w ustawie o rachunkowości.

Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej *MENNICA SKARBOWA S.A.* Jednostka zależna, objęta konsolidacją, sporządziła sprawozdania finansowe na ten sam dzień bilansowy, co jednostka dominująca. Rok obrotowy wszystkich spółek zależnych objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2016 roku.

Jednostki objęte konsolidacją; metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej została przeprowadzona metodą pełną w odniesieniu do jednostki zależnej przez sumowanie poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostek zależnych i podmiotu dominującego.

Wyłączeniu podlegała:

- Wartość nabycia udziałów/akcji posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych i część aktywów netto jednostek zależnych, odpowiadająca udziałowi jednostki dominującej we własności, z uwzględnieniem własności pośredniej,
- Wzajemne należności i zobowiązania jednostek zależnych objętych konsolidacją,
- Niezrealizowane zyski i straty powstałe na operacjach dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów.



Za wartość rynkową aktywów netto Spółek zależnych na dzień objęcia kontroli, Zarząd jednostki dominującej przyjął ich wartość księgową, uznając, że różnica między tymi wielkościami nie jest znacząca, co potwierdził nam oświadczeniem.

Powyższe korekty i wyłączenia konsolidacyjne zostały przeprowadzone poprawnie.

Przyjęte w Grupie Kapitałowej zasady wyceny aktywów i pasywów zostały poprawnie opisane w informacji dodatkowej sporządzonej przez Zarząd podmiotu dominującego.

Wycena

Przyjęte w Grupie Kapitałowej zasady wyceny aktywów i pasywów zostały poprawnie opisane w informacji dodatkowej sporządzonej przez Zarząd podmiotu dominującego.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości grupy kapitałowej oraz wykazywanie danych są stosowane w sposób ciągły.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Zarząd podmiotu dominującego sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2016. Sprawozdanie Zarządu z działalności zawiera informacje wymagane art. 49 ustawy o rachunkowości. Dokonałmy sprawdzenia tego sprawozdania, w zakresie ujawnienia w nim, tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.



Zgodność z przepisami prawa

Oświadczenie Zarządu

Biegły rewident otrzymał od Zarządu podmiotu dominującego pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółki grupy Kapitałowej przestrzegały przepisów prawa.

Oświadczenie biegłego rewidenta

K.R. Group Sp. z o.o., TAX Sp. komandytowa oraz niżej podpisany kluczowy biegły rewident potwierdzają, iż są wpisani na listę osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej MENNICA SKARBOWA S.A.

Badanie sprawozdania finansowego 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 K.R. Group Sp. z o.o. TAX Sp. komandytowa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1768, 03-931 Warszawa, ul. Skaryszewska 12

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: 527-20-97-300, REGON 012913642