



# Grupa Mosty

---

Do  
Grant Thornton Polska  
Prosta spółka akcyjna  
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E  
61-131 Poznań

Warszawa, 26.06.2026

W związku z badaniem przez Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest *Grupa Mosty Sp. z o. o. (d. Warszawskie Przedsiębiorstwo Mostowe MOSTY Sp. z o.o. Sp. k.)* (Spółka Dominująca), za okres zakończony dnia 31 grudnia 2025 roku, które miało na celu wyrażenie przez biegłego rewidenta opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przekazuje sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami rachunkowości, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem potwierdzamy, że:

#### Odpowiedzialność

Wypełniliśmy nasz obowiązek, określony w umowie nr 11201 z dnia 4 lutego 2025 roku, sporządzenia i rzetelnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (ustawa) i wydanymi na jej podstawie przepisami oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. W szczególności skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przekazuje sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej zgodnie z ustawą.

Odpowiadamy za zaprojektowanie i działanie systemu rachunkowości oraz systemu kontroli wewnętrznej niezbędnej dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie znaczące fakty związane z nieprawidłowościami lub podejrzanymi nieprawidłowościami, które są znane Zarządowi Spółki Dominującej i mogą mieć wpływ na Grupę Kapitałową i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Odpowiadamy za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa i postanowień, które mają wpływ na działalność Grupy, włączając w to odpowiedzialność za złożenie w rejestrze sądowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związane z działalnością Grupy przepisów prawa lub obowiązków wynikających z zawartych umów, których efekt powinien być ujawniony w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub być podstawą uznania straty.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, składamy następujące oświadczenia:

#### Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania

Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (wynikowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym wyrażacie swoją opinię z badania. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Grupy. Uważamy, że wpływ wszystkich nieskorygowanych różnic przedstawionych niżej, zidentyfikowanych przez Państwa w wyniku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest nieistotny dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego traktowanego jako całość, zarówno indywidualnie jak i łącznie.

LP	Korekta		Kwota (zł)	Dekret	
				Wn	Ma
1	BO	Zawiązanie odpisu na przeterminowane zapasy WPM Mosty Budownictwo	276 241,55	Zysk/strata z lat ubiegłych	Materiały
2	BO	Rezerwa na demontaż (BO)	595 794,07	Zysk/strata z lat ubiegłych	Rezerwy na zobowiązania długoterminowe
3	BZ	Rezerwa na demontaż (BZ)	38 726,61	Koszty finansowe	Rezerwy na zobowiązania długoterminowe

#### Informacje porównawcze

Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie przekształcenia, których dokonaliśmy w celu skorygowania istotnych zniekształceń w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych za poprzedni okres, które wpływają na informacje porównawcze.

Przekształcenia danych porównawczych, o których mowa w podpunkcie poprzednim wynikają z korekt błędu podstawowego na bilansie otwarcia.

#### Oświadczenia ogólne

- a Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia podpisania niniejszego oświadczenia i uważamy, że Grupa Kapitałowa jest w stanie kontynuować działalność w niezmnieszonej znacząco zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.
- b Wszystkie transakcje zrealizowane przez Grupę zostały dokładnie i zgodnie ze stanem rzeczywistym zaksięgowane. Według naszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej stanowiącej podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- c Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe, dokumenty źródłowe, dane finansowe, dokumentację konsolidacyjną, inne wymagane dokumenty i informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Udzieliliśmy dodatkowych informacji, o które Państwo prosili w związku z prowadzonym badaniem. Zapewniliśmy Państwu nieograniczony kontakt z osobami z Grupy, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
- d Sporządzone i zatwierdzone przez nas skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń.
- e Wszystkie protokoły Zgromadzeń Wspólników oraz Zarządu i innych spotkań kierownictwa Spółki Dominującej, które odbyły się do dnia podpisania niniejszego Oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
- f Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
- g Przekazaliśmy Państwu kompletną listę doradców prawnych i doradców podatkowych obsługujących Spółkę Dominującą w badanym roku obrotowym oraz do dnia podpisania niniejszego oświadczenia:

Spółka Dominująca:

Squire Patton Boggs Krześniak sp.k.

Adwokat Adrian Kalisz Kancelaria Adwokacka

Squire Patton Boggs Krześniak sp.k.

Andersen Tax & Legal Matyka i Wspólnicy

Wardyński i Wspólnicy spółka komandytowa

DLA Piper Giziński Kycia spółka komandytowa

DLP Duch, Lisicki & Partners S.K.A.

SSW Spaczyński, Szczepaniak, Wickel, Goździowska sp.k.

Clifford Chance, Janicka, Krużewski, Stosio i Wspólnicy sp.k.

GN Law Gorzelnik Nowicka sp.k. z siedzibą w Warszawie

GNZ Legal Gorzelnik Nentwig Ziębiński sp.k.

xii. Supplier Limited Liability Company "Everlegal Consult"

Jednostki Zależne:

- i. SSW Spaczyński, Szczepaniak, Wickel, Goźdzowska sp.k.
- ii. Clifford Chance, Janicka, Krużewski, Stosio i Wspólnicy sp.k.
- iii. BLC Law Office
- iv. TOV „Krou Mykhailenko” (ТОВ «Кроу Михайленко»)

- h Przekazane Państwu kopie dokumentów (elektroniczne lub papierowe) są zgodne z ich oryginałami.
- i Grupa zastosowała się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- j Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia wszystkie warunki wynikające z umów kredytowych.
- k Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia wszystkie warunki wynikające z warunków emisji obligacji.

Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych oraz pożyczko- i kredytodawców, które wskazywałyby na nieprawidłowości w rachunkowości Grupy, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.

Ujawniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe może na skutek oszustwa zawierać istotne zniekształcenia. Nie posiadamy żadnych informacji o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, które wpływa na Grupę i może istotnie wpływać na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Ujawniliśmy Państwu tożsamość wszystkich jednostek i stron powiązanych z Grupą (zgodnie z definicją zawartą w ustawie) oraz charakter wszystkich powiązań oraz wszystkie transakcje ze stronami powiązаныmi, których jesteśmy świadomi.

Następujące pozycje zostały poprawnie ujęte i prawidłowo oraz kompletnie wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą:

powiązania, salda rozrachunków i transakcje dotyczące jednostek i stron powiązanych z Grupą (zgodnie z definicją zawartą w ustawie), w tym z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej, umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych, aktywa stanowiące zabezpieczenie umów lub transakcji, zobowiązania warunkowe.

Ujawniliśmy Państwu wszystkie transakcje dotyczące instrumentów pochodnych i udostępniliśmy wszystkie związane z tym umowy. Wszystkie instrumenty pochodne wykorzystywane jako zabezpieczenie zostały przedstawione w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zarząd Spółki Dominującej jest zdecydowany i ma możliwość zrealizowania prognozowanych transakcji zabezpieczonych instrumentami pochodnymi.

Poza zdarzeniami ujawnionymi w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne zdarzenia po dniu bilansowym (do dnia podpisania niniejszego oświadczenia), które powodowałyby konieczność wprowadzenia zmian lub ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ujawniliśmy Państwu wszystkie znane nam lub podejrzewane sprawy w toku postępowania zarówno z powództwa Grupy jak i przeciwko Grupie, a także sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzone orzeczeniami sądu a nie skierowane do egzekucji. Nie spodziewamy się powstania innych roszczeń. Potwierdzamy, że do dnia podpisania niniejszego oświadczenia nie przedstawiono nam, ani nie spodziewamy się przedstawienia nam żadnych roszczeń związanych z postępowaniem sądowym. Zgadza się z dokonanyimi przez ekspertów, w tym aktuariuszy i rzeczoznawców wycenami, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie wydawaliśmy żadnych instrukcji, które mogłyby w jakikolwiek sposób ukierunkować prace tych ekspertów i nie jest nam wiadomo o żadnych innych kwestiach mogących mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostanie udostępnione użytkownikom łącznie z następującymi dokumentami towarzyszącymi: sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej. Skonsolidowanemu sprawozdaniu finansowemu nie będą towarzyszyły żadne inne dokumenty niż wymienione. Wszystkie te dokumenty zostały Państwu przekazane w wersji ostatecznej, która zostanie udostępniona użytkownikom i podpisanej przez Zarząd Spółki Dominującej. Informacje zawarte w tych dokumentach są zgodne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i nie zawierają nieprawidłowości.

Dokonałiśmy próbnego zgłoszenia podpisanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do Repozytorium Dokumentów Finansowych KRS i uzyskaliśmy pozytywny wynik weryfikacji.

Oświadczenia dotyczące aktywów i pasywów

Zasoby majątkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu są przez Grupę kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a w przyszłości spowodują wpływ do Grupy korzyści ekonomicznych. Grupa posiada nieograniczone prawo do dysponowania wszystkimi składnikami majątku. Brak jakichkolwiek zastawów na majątku lub obciążeń majątku Grupy, poza wykazanymi w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nie mamy planów i zamierzeń, które mogłyby spowodować istotną zmianę wartości bilansowej lub klasyfikacji aktywów i pasywów przedstawionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Znaczące założenia, które wykorzystaliśmy dokonując szacunków księgowych, w tym szacunku wyceny w wartości godziwej, które wymieniono poniżej są racjonalne. Ponadto:

znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowne informacje, których jesteśmy świadomi,

zastosowane metody, założenia i dane wykorzystane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych są spójne i odpowiednie,

założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Grupy Kapitałowej, tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień,

ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, w tym ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej,

podczas ustalania szacunków księgowych zostały zastosowane odpowiednie specjalistyczne umiejętności lub wiedza,

żadne zdarzenia po dniu bilansowym nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych z nimi ujawnień zamieszczonych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zapasy zbędne i niewykazujące ruchu zostały przez nas ustalone. Zapasy wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są pełnowartościowe i przydatne do dalszej działalności. Zapasy wyceniliśmy w kwotach nieprzekraczających cen sprzedaży netto. Nie mamy żadnych planów zaniechania lub zmiany profilu działalności Grupy ani żadnych innych planów lub zamierzeń, które mogłyby spowodować obniżenie wartości bilansowej zapasów.

Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące zgodnie z odpowiednimi zasadami rachunkowości. Aktywa te obejmują pozycje majątku, takie jak m.in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, należności z tytułu dostaw i usług oraz zapasy.

Potwierdzamy zasadność braku tworzenia rezerw na demontaż farm wiatrowych, ponieważ instalacje elektrowni wiatrowych znajdują się na gruntach należących do Grupy Kapitałowej.

Nie istnieją żadne formalne lub nieformalne umowy dotyczące kompensowania sald na rachunkach środków pieniężnych lub rachunkach inwestycyjnych.

Wykazaliśmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie zobowiązania faktyczne i warunkowe, rezerwy na koszty lub straty, oraz ujawniliśmy w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego wszystkie gwarancje udzielone przez spółki Grupy stronom trzecim, jednostkom zależnym, stowarzyszonym oraz innym podmiotom powiązanym, a także umowy nieuwzględnione w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy.

Potwierdzamy, że nie istnieją ustne gwarancje udzielone przez członków Zarządu, kierownictwo, pracowników lub osoby trzecie w imieniu spółek Grupy, uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego, umowy odnośnie odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów lub inne umowy nienależące do normalnego toku działalności Grupy.

Poza przedstawionymi Państwu, nie mamy żadnych innych umów kredytowych i innych instrumentów dłużnych.

Ujawniliśmy Państwu wszystkie istotne kwestie związane z ochroną środowiska i przekazaliśmy wszystkie istotne informacje dotyczące tych kwestii.

Utworzono właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Grupy, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.

Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez spółki Grupy obowiązujących przepisów podatkowych, w tym dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. Potwierdzamy, że Grupa przestrzegała wszystkich przepisów prawa dotyczących w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków, poza tymi, które zostały ujawnione w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Rozumiemy, iż rozliczenia podatkowe spółek Grupy podlegają kontroli podatkowej oraz że ze względu na fakt, iż w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych.

Nie występują przypadki transakcji i zdarzeń, co do których istnieje znacząca niepewność, że ich ujęcie do celów podatkowych może zostać podważone, m.in. poprzez zastosowanie Klauzuli Obejścia Prawa Podatkowego (GAAR), przez odpowiednie organy skarbowe, w tym sądy, co mogłoby istotnie wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Na spółkach Grupy ani na promotorach nie ciąży obowiązek zgłoszenia Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych.

Dotyczy spółek polskich: Wszystkie płatności, dotyczące transakcji określonych w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, zostały dokonane za pośrednictwem rachunku płatniczego, a w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych na rzecz Grupy przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, zostały dokonane przelewem na rachunek zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a w przypadku płatności na inny rachunek, dokonaliśmy zawiadomienia ZAW-NR.

Dotyczy spółek polskich: Oświadczamy, że dochowaliśmy należytej staranności, aby wszystkie płatności, dotyczące transakcji określonych w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, w przypadku zawarcia przez kontrahentów na fakturze wyrazów "mechanizm podzielonej płatności" zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, zostały dokonane przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy o podatku od towarów i usług.

Oświadczenia dotyczące przychodów i kosztów

- a Ujawniliśmy Państwu wybrane przez Państwa umowy sprzedaży, w tym wszystkie warunki dotyczące prawa do zwrotu towarów lub korekty cen oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
- b Dostarczyliśmy Państwu wybrane przez Państwa umowy sprzedaży zawarte z dystrybutorami i sprzedawcami oraz umowy z dostawcami. Umowy te obejmują całość porozumień i nie mają żadnych uzupełnień w formie innych umów zawartych czy to w formie pisemnej, czy ustnej.

2 Oświadczenia dotyczące konsolidacji

- a Potwierdzamy kompletność ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkich jednostek podlegających obowiązkowi konsolidacji zgodnie z przepisami ustawy.
- b Ujawniliśmy Państwu istnienie wszystkich jednostek tworzących Grupę oraz jednostek z nią powiązanych, zarówno kapitałowo, jak i osobowo.
- c Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zapewniliśmy wybór właściwych zasad wyceny oraz metod konsolidacji i zachowaliśmy ciągłość ich stosowania.
- d Aktywa i zobowiązania jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w wartości określonej zgodnie z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu Jednostki Dominującej

Imię i nazwisko	Podpis
Andrzej Kowalik	
Jacek Skrabacz	