

Polaudit Sp. z o.o.  
ul. J. Ficowskiego 15  
01-747 Warszawa

### **Oświadczenie Kierownika Jednostki**

W związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MIRBUD S.A. ( Spółka dominująca )sporządzonego Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, w celu sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta z badania w/w skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku, w świetle znanych Zarządowi Spółki dominującej na dzień sporządzenia niniejszego Oświadczenia faktów oraz posiadanych dokumentów, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą oraz działając w najlepszym interesie gospodarczym Grupy Kapitałowej MIRBUD S.A. oświadczamy niniejszym:

1. Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości Spółek Grupy Kapitałowej zgodnie z (ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.) Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Jest równocześnie świadom odpowiedzialności za przygotowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelnie sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej MIRBUD S.A., wynik jej działalności oraz przepływy pieniężne na dzień 31.12.2020 roku, zgodnie z przepisami wyżej wymienionej ustawy, a w szczególności z art. 5 ust.2. i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
2. Zarząd Spółki dominującej Grupy Kapitałowej jest świadomy odpowiedzialności za wdrożenie i działanie sytemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów.
3. Zarząd Spółki dominującej Grupy Kapitałowej udostępnił Państwu:
  - a. kompletne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane,
  - b. wszystkie protokoły ze zgromadzeń akcjonariuszy oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach w okresie od 01.01.2020 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,

- c. wszystkie protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 01.01.2020 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
  - d. wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu Spółki dominującej Grupy Kapitałowej oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 01.01.2020 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
4. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki dominującej Grupy Kapitałowej i Zarządów Spółek zależnych lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
  5. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub oszustw ze strony kierownictwa Spółki dominującej Grupy kapitałowej i Spółek zależnych, pracowników pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej lub innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
  6. Nie posiadamy informacji na temat żadnych przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników, byłych pracowników oraz osób trzecich.
  7. Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami zostały Państwu ujawnione.
  8. Spółce dominującej Grupy Kapitałowej jako Spółką zależnym nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
  9. Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki dominującej Grupy Kapitałowej, przedłożone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń. Wszystkie transakcje zostały zaksięgowane i odzwierciedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

10. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
11. Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia przepisów, których skutki powinny być wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub wzięte pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty, za wyjątkiem już ujętych i ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
12. Spółka dominująca jak i Spółki zależne wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
13. Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki dominującej Grupy Kapitałowej, w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, Spółki Grupy Kapitałowej przestrzegały wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.
14. Zarząd Spółki dominującej jak i Zarządy Spółek zależnych dokonały weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W ocenie Zarządu jednostki dominującej jak Zarządów jednostek zależnych przyjęte i stosowane przez Grupę Kapitałową stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
15. Zarząd Spółki dominującej Grupy Kapitałowej jak Zarządy Spółek zależnych, korzystając z najlepszych w ich mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonały przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie Zarząd Spółki dominującej i Zarządy Spółek zależnych prawidłowo uwzględniły korekty z tego tytułu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
16. Zarząd Spółki dominującej oświadcza umowy leasingu zostały prawidłowo rozpoznane i wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

17. W naszym przekonaniu wszelkie instrumenty pochodne wymagające wyodrębnienia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, zostały prawidłowo zidentyfikowane i wycenione. Wartość godziwa wszystkich instrumentów, które zostały wyodrębnione, została określona w oparciu o obowiązujące ceny rynkowe lub na podstawie modeli finansowych, które w naszej opinii umożliwiały odpowiednią wycenę powyższych instrumentów i które zawierały dane rynkowe i inne założenia, które uznaliśmy za zasadne i właściwe na dzień bilansowy.
18. Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Zarząd Spółki dominującej uważa, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
19. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez nas warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny.
20. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych z jednostką.
21. Dokonano odpisów aktualizujących z tytułu nadmiernych lub przestarzałych zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Spółek Grupy Kapitałowej i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
22. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
23. Podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Zarząd Spółki dominującej korzystał z danych szacunkowych. Zarząd Spółki dominującej ujawnił w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie szacunki tam, gdzie istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że szacunki ulegną zmianie w krótkim okresie, a skutki tych zmian wpłyną w istotny sposób na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

24. Zarząd Spółki dominującej jest przekonany o racjonalności znaczących założeń przyjętych przy ustalaniu wartości szacunkowych
25. Zgadza się z wynikami prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odprawy rentowe i emerytalne i uznajemy kwalifikacje eksperta odpowiedzialnego za określenie odpowiednich kwot oraz przygotowanie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. W naszej ocenie jesteśmy bezstronni, gdyż nie daliśmy ekspertom żadnych wskazówek odnośnie wartości lub kwot. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji, które mogłyby podważać niezależność opinii i obiektywizm ekspertów.
26. Utworzono rezerwę na pewne, lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych. Uważamy, że tak oszacowane wartości są uzasadnione i zostały one oparte na wszystkich dostępnych informacjach.
27. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Spółki Grupy Kapitałowej są stroną (tak jako pozwany jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka z tym związanego zostały Państwu ujawnione. Zarząd Spółki dominującej, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków dokonał oceny w/w kwestii i odpowiednio ujął je w sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki dominującej potwierdza, że wszystkie znane obecnie i potencjalne spory prawne i roszczenia, których skutki należy rozważyć podczas sporządzania skonsolidowanego sprawozdań finansowych, zostały ujawnione biegłemu rewidentowi oraz ujęte i ujawnione zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.
28. Zarząd Spółki dominującej ocenił dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego. Kwota aktywów z tytułu podatku odroczonego została obniżona do kwoty, przy której według szacunków kierownictwa prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.

29. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat schematów podatkowych (MDR) zaraportowanych przez spółkę oraz jej doradców. Oświadczamy, że posiadamy instrukcję dotyczącą identyfikacji schematów podatkowych. Dodatkowo oświadczamy, że nie świadczyli nam Państwo żadnych usług doradztwa.
30. W odniesieniu do wszystkich kontraktów długoterminowych niezakończonych na dzień 31.12.2020 roku Zarząd przedłożył prawidłowe i rzetelne informacje dotyczące planowanych i wykonanych przychodów, kosztów i marż a także stopnia ich zawansowania. Przyjęta metoda ustalenia stopnia zaawansowania oraz budżety kosztów i przychodów zostały zweryfikowane na dzień bilansowy.
31. W odniesieniu do wszystkich kontraktów, Zarząd dokonał analizy, z której nie wynika konieczność utworzenia dodatkowych rezerw na przewidywane straty na kontraktach poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym
32. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje:
- a. transakcje ze stronami powiązаныmi i wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań dotyczące sprzedaży, zakupów, pożyczek, transferów, umów leasingowych i gwarancji (ustnych lub pisemnych). Warunki obrotu z tymi podmiotami nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie stwarzają warunków ryzyka naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
  - b. udzielone i otrzymane przez Spółki Grupy Kapitałowej gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania i należności warunkowe,
  - c. wszystkie instrumenty finansowe w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych,
  - d. wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom, łącznie z formami ich zabezpieczenia,
  - e. wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, łącznie z informacjami dotyczącymi ich zabezpieczenia,

f. umowy dotyczące odkupienia sprzedanego majątku.

33. Zarząd Spółki dominującej Grupy Kapitałowej nie ma planów, ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółki Grupy Kapitałowej będą kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym.
34. Spółki Grupy Kapitałowej mają prawny tytuł do posiadanych lub użytkowanych składników majątku, a składniki te nie są przedmiotem zastawu ani obciążenia hipotecznego, poza przypadkami wykazanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
35. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.
36. Naszym zdaniem rezultaty nieskorygowanych błędów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym stwierdzonych przez Państwa podczas badania sprawozdania finansowego w roku bieżącym, a odnoszących się do ostatniego prezentowanego w sprawozdaniu okresu są – tak w ujęciu jednostkowym, jak i sumarycznym – nieistotne dla całości skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
37. Zarząd Spółki dominującej Grupy Kapitałowej Oświadcza, iż od daty podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego do daty podpisania niniejszego oświadczenia nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogą mieć wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku

---

(podpisy wszystkich członków zarządu)

