

/data zgodnie z data podpisu elektronicznego/

Primefields Sp. z o.o.

Ul. Graniczna 29

40-017 Katowice

W związku z przeprowadzonym przez Państwa badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Spółka **Rutkowski Group Sp. z o.o.** jest Spółką Dominującą, sporządzonego według ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w celu sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta z badania w/w skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 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 oświadczamy niniejszym:

1. Zarząd Spółki Dominującej jest odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.). Jest równocześnie świadomy odpowiedzialności za przygotowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelnie sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej, wynik jej działalności oraz przepływy pieniężne na dzień 31 grudnia 2025 roku, zgodnie z przepisami wyżej wymienionej ustawy.
2. Zarząd Spółki Dominującej jest świadomy odpowiedzialności za wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów.
3. Zarząd Spółki Dominującej udostępnił Państwu:
 - a. Kompletnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe, dokumentację konsolidacyjną oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane,
 - b. Wszystkie protokoły ze zgromadzeń udziałowców Spółki Dominującej oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach w okresie od 1 stycznia 2025 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - c. Wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu Spółki Dominującej oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 1 stycznia 2025 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - d. Lub streszczenia z przebiegu ostatnich posiedzeń Zarządu Spółki Dominującej, z których protokoły nie zostały jeszcze sporządzone.
4. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Grupy Kapitałowej lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.

5. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub oszustw ze strony kierownictwa Grupy Kapitałowej, 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 Grupy, byłych pracowników Grupy oraz osób trzecich.
7. Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami zostały Państwu ujawnione.
8. Spółkom Grupy Kapitałowej nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w ich sprawozdawczości finansowej.
9. Według najlepszej wiedzy i wiary Zarządu Spółki Dominującej, przedłożone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
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. Grupa Kapitałowa wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie.
13. Według najlepszej wiedzy i wiary Zarządu Spółki Dominującej, w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, Grupa Kapitałowa przestrzegała wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.
14. Zarząd Spółki Dominującej zapewnił przeprowadzenie w spółkach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W ocenie Zarządu Spółki Dominującej przyjęte i stosowane przez Grupę Kapitałową stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
15. Zarząd Spółki Dominującej, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, zapewnił przeprowadzenie w spółkach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym 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 stwierdził, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

16. Zarząd Spółki Dominującej zapewnił przeprowadzenie w spółkach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przeglądu umów leasingu, na podstawie których Grupa Kapitałowa korzysta ze składników majątku trwałego pod kątem ich kwalifikacji zgodnie z art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości. Grupa Kapitałowa ujęła w księgach rachunkowych istotne umowy spełniające warunki wyżej wymienionego przepisu.
17. 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.
18. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez Grupę Kapitałową warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny.
19. Dokonano odpisów aktualizujących z tytułu nadmiernych lub przestarzałych zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Grupy Kapitałowej i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
20. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
21. W ocenie Zarządu Spółki Dominującej nie zachodzi konieczność tworzenia rezerw na koszty [i/lub straty/kary] jakie mogą być poniesione na skutek zobowiązań z tytułu korzystania z naturalnego środowiska.
22. W ocenie Zarządu Spółki Dominującej nie zachodzi konieczność tworzenia rezerw na koszty [i/lub straty/kary] jakie mogą być poniesione na skutek możliwości lub braku możliwości wywiązania się ze sprzedaży.
23. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej są stroną (tak jako pozwany jak i pozywający), których stan na moment podpisania niniejszego oświadczenia nie uległ zmianom. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
24. Zarząd Spółki Dominującej ocenił dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego. Z datą bilansu utworzono aktywa z tytułu podatku odroczonego w pełnej kwocie, gdyż prawdopodobieństwo ich pełnej realizacji jest wyższe, niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.

25. Zarząd Spółki Dominującej przedstawił biegłemu rewidentowi pełną listę osób i podmiotów powiązanych w rozumieniu punktu 4, ustępu 2, Załącznika nr 1 do Ustawy o rachunkowości, z którymi Grupa Kapitałowa zawierała jakiegokolwiek transakcje w trakcie roku obrotowego. Lista tych osób, podmiotów i transakcji z nimi została przedstawiona biegłemu rewidentowi podczas badania.
26. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje:
- udzielone i otrzymane przez Grupę Kapitałową gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania i należności warunkowe, łącznie z wynikającymi z zawartych kontraktów pracowniczych,
 - 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,
 - wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom, łącznie z formami ich zabezpieczenia,
 - wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, łącznie z informacjami dotyczącymi ich zabezpieczenia,
 - umowy dotyczące odkupienia sprzedanego majątku.
27. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje wszystkie istotne transakcje ze stronami powiązanymi dotyczące sprzedaży, zakupów (obróć wszelkimi materialnymi i niematerialnymi produktami i świadczeniami, w tym towarami, usługami, wartościami niematerialnymi i prawnymi), pożyczek, transferów, umów leasingowych i gwarancji (ustnych lub pisemnych). Transakcje te 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. W związku z tym nie jest konieczne ujawnienie ich w dodatkowych informacjach i notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
28. Ujawniono w informacji dodatkowej charakter i cel gospodarczy wszystkich zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy Kapitałowej.
29. Ujawniono w informacji dodatkowej informacje o wynagrodzeniu wszystkich biegłych rewidentów lub podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.
30. Zarząd Spółki Dominującej nie ma planów, ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów.
31. Grupa Kapitałowa ma 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.

32. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.
33. Zarząd Jednostki dominującej zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, dokonał oceny kwestii wpływu sytuacji na Ukrainie oraz ogólnej międzynarodowej sytuacji gospodarczej i ekonomicznej, na działalność grupy i odpowiednio ujął ją w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W ocenie Zarządu, na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, nie zachodzi konieczność tworzenia rezerw na ewentualne koszty lub straty jakie mogą powstać w wyniku ww. sytuacji oraz nie istnieją istotne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez grupę.
34. Na dzień niniejszego pisma nie są nam znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Jednostkę, w niezmnieszonej istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego.
35. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.
36. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Jednostkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących jest oparte na obowiązujących przepisach prawa i regulacjach oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
37. Szacunki i powiązane ujawnienia:
- 1) znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi;
 - 2) zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie;
 - 3) tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Jednostki;
 - 4) ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne, w kontekście mających zastosowanie przepisów dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej;
 - 5) odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych;
 - 6) żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
 - 7) potwierdzamy stosowność naszej decyzji dotyczącej braku ujęcia lub ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym szacunków księgowych, dla których

kryteria ich ujęcia lub ujawnienia określone w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej nie zostały spełnione.

38. Następujące operacje gospodarcze, w związku z ich wystąpieniem do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia, zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych:
- a) transakcje ze stronami powiązаныmi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając m.in. sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe, gwarancje (ustne i pisemne) oraz instrumenty finansowe – jeśli wystąpiły;
 - b) wspólne przedsięwzięcia – jeśli wystąpiły;
 - c) umowy wykupu udziału w kapitale podstawowym na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych – jeśli wystąpiły;
 - d) uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia – jeśli wystąpiły;
39. Zarząd Jednostki Dominującej, będąc świadomym odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, potwierdza, że Zarząd Jednostki i beneficjenci rzeczywiście Jednostki nie są osobami zajmującymi eksponowane stanowisko polityczne, nie są osobami znanymi jako bliski współpracownik osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne, ani nie są członkami rodziny osoby zajmującej eksponowane stanowisko polityczne.
40. Dla celów badania sprawozdania finansowego, w odniesieniu do wszystkich kontraktów długoterminowych niezakończonych na dzień 31 grudnia 2025 roku Zarząd przedłożył prawidłowe i rzetelne informacje dotyczące planowanych i wykonanych przychodów, kosztów i marż, a także stopnia ich zaawansowania. Przyjęta metoda ustalenia stopnia zaawansowania oraz budżety kosztów i przychodów zostały zweryfikowane na dzień bilansowy.
41. W odniesieniu do wszystkich kontraktów krótkoterminowych niezakończonych na dzień 31 grudnia 2025 roku Zarząd przyjął zasadę ujmowania przychodów i kosztów z tych kontraktów zgodną z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożnej wyceny.
42. 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.

(podpisy wszystkich członków Zarządu Spółki Dominującej)

