

**Sprawozdanie niezależnego biegłego  
rewidenta z badania rocznego  
sprawozdania finansowego  
za okres 01.01.2021 - 31.12.2021**

**Platige Image S.A.**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Platige Image S.A.

## Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Platige Image Spółka Akcyjna (dalej: Spółka lub jednostka), z siedzibą w Warszawie przy ulicy Raclawickiej 99A (kod pocztowy: 02-634, Warszawa), na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku (który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 56 919 tysięcy złotych, rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w kwocie 4 464 tysięcy złotych, zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wartość kapitału własnego na koniec okresu w kwocie 28 767 tysięcy złotych, rachunek przepływów pieniężnych (wykazujący stan środków pieniężnych na koniec okresu w kwocie 3 023 tysięcy złotych) za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (zwanego dalej „sprawozdaniem finansowym”).

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późniejszymi zmianami). Stosowaliśmy KSB w wersji obowiązującej w dniu sformułowania sprawozdania biegłego rewidenta, nie skorzystaliśmy z opcji wcześniejszego stosowania opublikowanych, lecz jeszcze nie obowiązujących KSB. Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w wersji obowiązującej w dniu sformułowania

sprawozdania biegłego rewidenta oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### *Kluczowe sprawy badania*

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<p><b>Wycena udziałów i akcji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym</b></p> <p>Udział tych aktywów to około 4% w sumie bilansowej</p> <p>Aktywa te są wyceniane w cenie nabycia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym</p>	<p>W oparciu o otrzymane informacje przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonaliśmy weryfikacji sprawozdań finansowych spółek zależnych,</li> <li>- sprawdziliśmy istnienie aktywów w postaci udziałów i akcji, dokonaliśmy weryfikacji stanu posiadania dokonując wglądu do Krajowego Rejestru Sądowego,</li> </ul> <p>W wyniku naszych procedur nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości w tym zakresie.</p>
<p><b>Wycena udzielonych pożyczek w jednostkowym sprawozdaniu finansowym</b></p> <p>Udział tych aktywów stanowi około 4% w sumie bilansowej</p> <p>Aktywa te są wyceniane w wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki w jednostkowym sprawozdaniu finansowym</p>	<p>W oparciu o otrzymane informacje przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonaliśmy weryfikacji sprawozdań finansowych Spółek zależnych będących pożyczkobiorcami</li> <li>- sprawdziliśmy istnienie aktywów w postaci udzielonych pożyczek, poprzez weryfikację zgodności sald w księgach Spółek Zależnych podlegających badaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego</li> </ul> <p>W wyniku naszych procedur nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości w tym zakresie</p>
<p><b>Środki trwałe – istnienie i wycena</b></p>	<p>W oparciu o otrzymane informacje przeprowadziliśmy następujące procedury:</p>

Środki stanowią około 43% wartości aktywów ogółem w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Kwestia ta była przedmiotem naszej uwagi ze względu na znaczący udział tej pozycji w aktywach Spółki.

– badanie próby rewizyjnej dotyczącej ustalania wartości początkowej środków trwałych dla określonych środków trwałych nabytych w 2021 roku,

– pozyskaliśmy informacje od Zarządu dotyczące wykorzystania środków trwałych, w tym w kontekście prowadzonej działalności, przeprowadziliśmy analizę pod kątem ewentualnych przesłanek utraty wartości,

– przeprowadziliśmy analizę naliczenia amortyzacji za 2021 rok,

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości

---

**Ryzyko związane z nieprawidłowym rozpoznaniem przychodów, ich kompletnością oraz powiązaną z tym wyceną należności, w tym ryzykiem utraty wartości należności handlowych**

Ryzyko związane z szacunkami w zakresie wyceny umów długoterminowych.

Ze względu na znaczenie przychodów z działalności podstawowej dla sprawozdania finansowego zidentyfikowaliśmy ryzyko znaczącego zniekształcenia w tym obszarze.

W oparciu o otrzymane informacje przeprowadziliśmy następujące procedury:

– w ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe kontrole wewnętrzne Spółki w tym procesie,

– dokonaliśmy przeglądu zasad rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów i związanych z nimi istotnych osądów oraz szacunków,

– przeprowadziliśmy testy wiarygodności między innymi w zakresie analizy przychodów na przełomie okresów oraz związanych z nimi kosztów,

– zabraliśmy próbę niezależnych potwierdzeń sald,

– dokonaliśmy analizy wiekowania należności i spłat należności po dniu bilansowym,

– dokonaliśmy analizy prawidłowości wyceny kontraktów długoterminowych w oparciu o otrzymane budżety kosztów oraz podpisane umowy z odbiorcami,

- 81% należności handlowych na dzień bilansowy stanowią należności od jednostek powiązanych, które zostały zweryfikowane przez nas metodą pełną

Oceniliśmy prawidłowość prezentacji tej pozycji w sprawozdaniu finansowym.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

---

**Ryzyko utraty źródeł finansowania**

Spółka finansuje działalność głównie kapitałem obcym w związku z tym analiza tego obszaru była również znacząca w zakresie naszego badania.

W oparciu o otrzymane informacje przeprowadziliśmy następujące procedury:

– weryfikacja umów kredytowych,

– weryfikacja spełniania kowenantów,

– weryfikacja prezentacji zobowiązań finansowych.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

---

**Ryzyko niekompletnego ujęcia rezerw, zobowiązań i kosztów**

W oparciu o otrzymane informacje przeprowadziliśmy następujące procedury:

- 
- pozyskanie informacji o stanie spraw sądowych od prawników obsługujących Spółkę,
  - przegląd analityczny kosztów, badanie kosztów na przełomie roku obrotowego,
  - niezależne potwierdzenia sald zobowiązań,
  - badanie powiązania przychodów z kosztami,
  - analizę umów w zakresie sprzedaży i ich realizacji pod kątem ewentualnych kar umownych,
  - sprawdziliśmy również prawidłowość ujawnień w zakresie rezerw, zobowiązań i kosztów w sprawozdaniu finansowym.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości

---

**Ryzyko ujęcia aktywów i rezerw na podatek odroczony**

Przeprowadziliśmy analizę ustalenia przez Spółkę różnic przejściowych w zakresie utworzonych aktywów i rezerw na podatek odroczony oraz możliwości ich rozliczenia w okresach następnych.

Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w tym obszarze.

---

*Odpowiedzialność Zarządu i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze

wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.



Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Na podstawie art. 55. 2 Ustawy o Rachunkowości Spółka zdecydowała o sporządzeniu sprawozdania z działalności łącznie ze sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej Platige Image SA.

#### *Odpowiedzialność Zarządu i osób sprawujących nadzór*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

#### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:



- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

#### *Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka Dominująca zawarła informacje wymagane w załączniku nr 1 do Uchwały nr 293/2010 w sprawie zmiany dokumentu „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnet”.

Maciej Czapiewski

Maciej Czapiewski

Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie  
w imieniu HLB M2 Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Tax & Audit Sp. k.  
wpisany na listę biegłych rewidentów  
pod numerem 10326

Prezes Zarządu Komplementariusza  
HLB M2 Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Tax & Audit Sp. k.  
Firma audytorska wpisana na listę firm  
audytorskich pod numerem 3697

Warszawa, dnia 16 marca 2022 roku