



**Suplement nr 1 z dnia 30 kwietnia 2021 r.
do Dokumentu
zawierającego informacje opisujące transakcję
i jej wpływ na emitenta
Corelens Spółka Akcyjna
(„Dokument”)**

**z siedzibą w Warszawie (03-119), przy ul. Modlińskiej 190,
KRS 0000499608, NIP 5242756595, REGON 146496404**

**sporządzonego w związku z ofertą publiczną 111 937 500 (słownie: sto jedenaście milionów
dziewięćset trzydzieści siedem tysięcy pięćset) akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości
nominalnej 0,10 PLN (słownie: dziesięć groszy) każda**

**w związku z procedurą łączenia
Corelens Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie
ze spółką Zortrax Spółka Akcyjna z siedzibą w Olsztynie (10-409), przy ul. Lubelskiej 34,
KRS 0000564079, NIP 7393864289, REGON 281551179**

Terminy pisane wielką literą w niniejszym Suplemencie mają znaczenie nadane im w Dokumencie.

Niniejszy Suplement został sporządzony na podstawie art. 23 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE (Dz. Urz. UE Nr L 168 z 30 czerwca 2017 r., „Rozporządzenie”) w związku z istotną niedokładnością odnoszącą się do informacji zawartych w Prospekcie, które mogą wpłynąć na ocenę papierów wartościowych i które zostały zauważone po publikacji Dokumentu, tj. po dniu 22 kwietnia 2021 roku.

Aktualizacja nr 1:

Str. 51 Dokumentu, w punkcie OSOBY ODPOWIEDZIALNE ZA INFORMACJE ZAWARTE W DOKUMENCIE”, dodano:

Zarząd spółki Corelens S.A. z siedzibą w Warszawie oświadcza, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą informacje zawarte w Dokumencie są zgodne ze stanem faktycznym, a w Dokumencie nie pominięto niczego, co mogłoby wpływać na jego znaczenie.

Str. 52 Dokumentu, w punkcie „OPIS TRANSAKCJI – INFORMACJE O POŁĄCZENIU I JEGO WPLYWIE NA EMITENTA”, w uzupełnieniu sekcji „1. Połączenie”, dodano:

Oświadczenie Emitenta o kapitale obrotowym

W ocenie Emitenta poziom kapitału obrotowego Emitenta (oraz poziom kapitału obrotowego Łączących się Spółek po Połączeniu) wystarcza na pokrycie jego obecnych potrzeb.

Stosownie do przyjętej metody oraz wartości stanowiących podstawy wycen Łączących się Spółek, po dokonaniu zestawienia tych wielkości, został ustalony parytet wymiany akcji w stosunku: 1:15, co oznacza, że na każdą jedną akcję Spółki Przejmowanej będzie przypadać 15 (piętnaście) Akcji Emisji Połączeniowej Spółki Przejmującej.

Wycena akcji Emitenta została dokonana przez Zarządy Łączących się Spółek jako średnia ważona z kursów zamknięcia notowań rynkowych w okresie miesiąca poprzedzającego komunikat (raport bieżący Emitenta) o planowanym Połączeniu, tj. od 7 sierpnia 2020 r. do 7 września 2020 r. (90%) oraz wartości aktywów netto Emitenta (10%). Wycena akcji Spółki Przejmowanej według stanu na dzień 1 sierpnia 2020 r. została wykonana przez SAWYER Doradztwo Gospodarcze sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych „DCF”.

Połączenie zostanie przeprowadzone i dokonane na podstawie prawa polskiego.

Plan Połączenia został zbadany przez biegłego rewidenta, tj. PRO Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, a sprawozdanie (opinia) z tego badania stanowi załącznik do Dokumentu. Nie zostały sporządzone inne oceny lub sprawozdania przygotowane przez niezależnych ekspertów dotyczące Połączenia.

Harmonogram Połączenia:

30 kwietnia 2021 r. – podjęcie przez walne zgromadzenia Łączących się Spółce uchwał w przedmiocie Połączenia

czerwiec 2021 r. – rejestracja Połączenia przez sąd rejestrowy Emitenta; wykreślenie z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Spółki Przejmowanej

czerwiec / lipiec 2021 r. – złożenie przez Emitenta wniosku w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. w sprawie rejestracji Akcji Serii B

do końca 2021 r. – złożenie wniosku do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w przedmiocie wprowadzenia Akcji Serii B do obrotu w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect

Konflikty interesów

Emitentowi ani Spółce Przejmowanej nie są znane przypadki konfliktów interesów, które Emitent lub Spółka Przejmowana lub jacykolwiek udziałowcy Łączących się Spółek mogą mieć względem transakcji Połączenia.

Zarząd Emitenta oraz Zarząd Spółki Przejmowanej oświadczają, że Emitentowi ani Spółce Przejmowanej nie są znane potencjalne konflikty interesów, które mogą powstać w wyniku pełnienia przez osoby będące członkami organów Łączących się Spółek obowiązków w imieniu Emitenta i prowadzenia ich prywatnych interesów lub wykonywania innych obowiązków.

Str. 54 Dokumentu, w punkcie „OPIS TRANSAKCJI – INFORMACJE O POŁĄCZENIU I JEGO WPŁYWIE NA EMITENTA”, w uzupełnieniu sekcji „2. Wpływ Połączenia na Emitenta”, dodano:

Wartość aktywów netto w przeliczeniu na akcję Emitenta na dzień ostatniego bilansu przed Połączeniem oraz ceny emisyjnej każdej akcji emitowanej w ramach Połączenia: 0,14 zł (czternaście groszy); 1,34 zł (cena emisyjna jednej Akcji Serii B).

Akcjonariat Emitenta przed Połączeniem

Akcjonariusz	Seria Akcji	Stan posiadania (liczba akcji / liczba głosów)	Stan procentowy
Henryk Brunengraber	A	1 229 800	35,29 %
Paweł Ostaszewski	A	453 000	12,99 %
Mariusz Babula	A	310 000	8,9 %
Przemysław Krzemieniecki	A	190 000	5,45 %
Pozostali	A	1 302 200	37,37 %
RAZEM	A	3 485 000	100 %

Akcjonariat Emitenta po Połączeniu (według stanu na dzień 30 kwietnia 2021 r.)

Akcjonariusz	Seria Akcji	Stan posiadania (liczba akcji / liczba głosów)	Stan procentowy
Marcin Olchanowski	B	43.035.000	37,28 %
Nebula Investing to Economy Ltd spółka jawna	B	30.641.130	26,55 %
Henryk Brunengraber	A	1 229 800	1,42 %
Paweł Ostaszewski	A	453 000	0,39 %
Mariusz Babula	A	310 000	0,27 %
Przemysław Krzemieniecki	A	190 000	0,16 %
Pozostali	A, B	39 734 570	34,43 %
RAZEM	A, B	115 422 500	100 %

Str. 62 Dokumentu, „Podstawowe dane o Emitencie oraz Spółce Przejmowanej”, dodano:

Identyfikator Emitenta („LEI”): 259400TYIX04DFP73M21

Prawo kraju Emitenta: polskie

Kraj założenia Emitenta: Polska

Strona internetowa Emitenta: www.corelens.pl

Informacje dostępne na tej stronie internetowej nie stanowią części Dokumentu, chyba że informacje te włączono do Dokumentu poprzez odniesienie do nich.

Imiona i nazwiska biegłych rewidentów Emitenta w okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz nazwa organizacji zawodowej(-ych), której(-ych) są członkami: Jan Felski numer w rejestrze 826, kluczowy biegły rewident, Weryfikacja spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, członek Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Podstawowe obszary działalności Emitenta, w tym główne kategorie sprzedawanych produktów lub świadczonych usług w ostatnim roku obrotowym: sprzedaż produktów medycznych.

Liczba pracowników Emitenta (w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, Dz.U. z 2020 r., poz. 1320): 0 (zero).

Standardy rachunkowości obowiązujące Emitenta: Ustawa o rachunkowości.

Streszczenie informacji ujawnionych przez Emitenta na podstawie rozporządzenia MAR:

Dnia 2 września 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych (raport ESPI nr 17/2020).

Dnia 8 września 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o rozpoczęciu wygaszania dotychczasowej prowadzonej działalności operacyjnej (raport ESPI nr 19/2020).

Dnia 8 września 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o podpisaniu listu intencyjnego w sprawie połączenia ze Spółką Przejmowaną (raport ESPI nr 20/2020).

Dnia 10 września 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o zawarciu umowy pożyczki z Panem Henrykiem Brunengraberem, stosownie do której Pan Henryk Brunengraber udzielił Emitentowi pożyczki w kwocie 410.000,00 PLN (raport ESPI nr 23/2020).

Dnia 10 września 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o zawarciu umowy pożyczki z Panią Katarzyną Seretną-Sokołowską, stosownie do której Katarzyna Seretna-Sokołowska udzieliła Emitentowi pożyczki w kwocie 90.000,00 PLN (raport ESPI nr 24/2020).

Dnia 28 września 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o podpisaniu umowy inwestycyjnej ze Spółką Przejmowaną (raport ESPI nr 27/2020).

Dnia 30 września 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o podpisaniu Planu Połączenia ze Spółką Przejmowaną (raport ESPI nr 28/2020).

Dnia 14 października 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o powzięciu informacji o podpisaniu przez Spółkę Przejmowaną umowy z Europejską Agencją Kosmiczną (raport ESPI nr 30/2020).

Dnia 8 grudnia 2020 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o powzięciu informacji o dokonaniu przez Spółkę Przejmowaną wykupu obligacji Zortrax S.A. (raport ESPI nr 35/2020).

Dnia 4 stycznia 2021 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o kontynuowaniu działalności w postaci dystrybucji artykułów optyczno-okulistycznych (raport ESPI nr 1/2021).

Dnia 18 stycznia 2021 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o otrzymaniu sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania Planu Połączenia (raport ESPI nr 2/2021).

Dnia 25 stycznia 2021 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o pierwszym zawiadomieniu o zamiarze Połączenia ze Spółką Przejmowaną (raport ESPI nr 3/2021).

Dnia 12 lutego 2021 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o drugim zawiadomieniu o zamiarze Połączenia ze Spółką Przejmowaną (raport ESPI nr 5/2021).

Dnia 17 lutego 2021 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o powzięciu informacji o podpisaniu przez Spółkę Przejmowaną listu intencyjnego z Skriware spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (raport ESPI nr 6/2021).

Dnia 18 lutego 2021 r. Zarząd Emitenta opublikował raport bieżący o powzięciu informacji o zawiązaniu przez Spółkę Przejmowaną spółki zależnej Zortrax Dental S.A (raport ESPI nr 7/2021).

Dnia 22 kwietnia 2021 r. Zarząd Emitenta opublikował Dokument (opisujący Połączenie i jego wpływ na Emitenta) (raport ESPI nr 10/2021).

Identyfikator Spółki Przejmowanej („LEI”): 259400DQQGQ4LNC14G27

Prawo kraju Spółki Przejmowanej: polskie

Kraj założenia Spółki Przejmowanej: Polska

Strona internetowa Spółki Przejmowanej: www.zortrax.pl

Informacje dostępne na tej stronie internetowej nie stanowią części Dokumentu, chyba że informacje te włączono do Dokumentu poprzez odniesienie do nich.

Imiona i nazwiska biegłych rewidentów Spółki Przejmowanej w okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz nazwa organizacji zawodowej(-ych), której(-ych) są członkami: Maciej Skórzewski, numer w rejestrze 1036, kluczowy biegły rewident, iAudit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, członek Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Podstawowe obszary działalności Spółki Przejmowanej, w tym główne kategorie sprzedawanych produktów lub świadczonych usług w ostatnim roku obrotowym: sprzedaż drukarek 3D.

Liczba pracowników Spółki Przejmowanej (w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, Dz.U. z 2020 r., poz. 1320): 93 (dziewięćdziesiąt trzy); ogółem zatrudnionych osób: 93 (dziewięćdziesiąt trzy)

Standardy rachunkowości obowiązujące Spółkę Przejmowaną: Ustawa o rachunkowości.

Str. 63 Dokumentu, w części „Opis historii Emitenta”, dodano:

Wszelkie znaczące zmiany mające wpływ na działalność Emitenta i podstawowe obszary tej działalności od końca okresu, którego dotyczy ostatnie opublikowane sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta: **NIE DOTYCZY**

Krótki opis głównych rynków, na których działa Emitent, w tym podział całkowitych przychodów według segmentu działalności i rynku geograficznego za ostatni rok obrotowy: **Emitent działa wyłącznie na rynku polskim.**

Zarząd Emitenta oświadcza, że w okresie od daty zakończenia ostatniego okresu obrotowego, za który Emitent opublikował sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta, nie miały miejsca znaczące zmiany w sytuacji finansowej Emitenta.

Str. 66 Dokumentu, w punkcie 11 – „Informacje o wszczętych wobec Emitenta oraz Spółki Przejmowanej postępowaniach: upadłościowym, restrukturyzacyjnym lub likwidacyjnym”, dodano:

Zarząd Emitenta oraz Zarząd Spółki Przejmowanej oświadczają, że ani wobec Emitenta, ani wobec Spółki Przejmowanej nie toczą się postępowania przed organami rządowymi, postępowania sądowe lub arbitrażowe (łącznie ze wszelkimi postępowaniami w toku lub które, według wiedzy Emitenta lub Spółki Przejmowanej mogą wystąpić) za okres obejmujący co najmniej ostatnie 12 miesięcy, które to postępowania mogły mieć lub miały w niedawnej przeszłości istotny wpływ na Emitenta lub Spółkę Przejmowaną lub ich sytuację finansową lub rentowność.

Str. 105 Dokumentu – „Sprawozdania finansowe – Odesłanie”, dodano:

Informacje finansowe *pro forma*

Łączące się Spółki po publikacji Dokumentu opublikują sprawozdania finansowe za I kwartał 2021 r., które będą dostępne na stronach internetowych Łączących się Spółek, tj. na stronie internetowej Emitenta: www.corelens.pl, w sekcji „Dla Inwestorów”, a także na stronie Spółki Przejmowanej: www.zortrax.com, w sekcji „Relacje Inwestorskie”. Emitent opublikuje sprawozdanie finansowe za I kwartał 2021 r. w dniu 14 maja 2021 r., w trybie właściwym dla spółek publicznych (w formie raportu okresowego).

Str. 109 Dokumentu – „Wykaz odniesień” – dodano:

Informacje o miejscach, w których w ciągu 12 miesięcy od publikacji Dokumentu można zapoznać się z następującymi dokumentami:

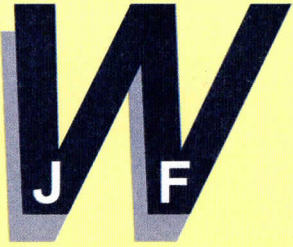
- a) aktualnym Statutem Emitenta,
- b) wszystkimi raportami, pismami i innymi dokumentami, historycznymi informacjami finansowymi, wycenami i oświadczeniami sporządzonymi przez eksperta na wniosek Emitenta, do których odniesienia lub których fragmenty znajdują się w Dokumencie,
- c) wszystkimi raportami, pismami i innymi dokumentami, wycenami i oświadczeniami nieuwzględnionymi w lit. a) lub b) niniejszej pozycji lub innych punktach niniejszego załącznika, sporządzonymi zgodnie z dyrektywą 2004/25/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie ofert przejęcia lub dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek.

Ze wspomnianymi dokumentami można zapoznać się na stronie internetowej Emitenta: www.corelens.pl, w sekcji „Dla Inwestorów”, a także na stronie Spółki Przejmowanej: www.zortrax.com, w sekcji „Relacje Inwestorskie”.

Str. 110 Dokumentu – Załączniki – dodano:

Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Emitenta za rok 2019 oraz sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Spółki Przejmowanej za rok 2019.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Emitenta za 2019 rok.



ul. Karmelicka 19/150
00-168 Warszawa
nr ewid. KIBR 964
NIP 526 10 30 770

adres korespondencyjny:
00-193 Warszawa
ul. Stawki 3A lok. 32

tel./fax: 22 831 79 00
tel. 602 68 32 26
felski@poczta.onet.pl
www.weryfikacja.home.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla CORELENS S.A. 03-119 Warszawa, ul. Modlińska nr 190
NIP 524756595, REGON 146496404

Przeprowadziliśmy badania załączonego rocznego sprawozdania finansowego, spółki jak wyżej, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01. do 31.12.2019 r. oraz informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 94 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa a także statutem jednostki oraz sprawozdania z działalności. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną niezbędną aby sporządzone sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Naszym zdaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 r o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznych (Dz. U. 2017 poz. 1089),
- 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 sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości. Wyrażamy przekonania, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii. Nasza opinia o sprawozdaniu finansowy nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31.12.2019 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01. do 31.12.2019 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami roz. 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami i statutem jednostki.

Nie wykonywaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

.....
 mgr Jan Felski, nr w rejestrze 826
 kluczowy biegły rewident
 Warszawa, dnia 25 czerwca 2020 r.
 załącznik Sprawozdanie Finansowe.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Zortrax S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zortrax S.A. („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”) sporządzonego w formie elektronicznej w pliku o nazwie: Sprawozdanie_2019_wersja_2.xml.xades, które podpisali kwalifikowanym podpisem elektronicznym w dniu 20.04.2020 r. jako sporządzająca Główna Księgowa Pani Magda Anna Kompała oraz w dniu 21.04.2020 r. przez Zarząd Spółki: Pan Mariusz Babula i Pan Rafał Tomasiak.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2019 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” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę 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” – Dz.U. z 2019 r, poz. 1421 z późn. zm.). 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 Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 IFAC. 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Aktualna ogólnoswiatowa sytuacja związana z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19 (korona wirusa) determinuje działalność każdej jednostki w warunkach niepewności zarówno w skali makro jak i mikroekonomicznej. Zarząd badanej jednostki podjął odpowiednie działania organizacyjne w celu ograniczenia ryzyka kontynuacji działalności. Na dzień wydania opinii nie jest możliwe określenie potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę w przyszłości. Zwracamy uwagę na notę nr 61 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego, która zawiera informacje dotyczące wpływu bieżącej pandemii na przyszłą działalność Spółki. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej 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 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki 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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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 wniosek 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Maciej Skórzewski

działający w imieniu iAudit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Leszno 8 lok. 62 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3828, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Maciej Skórzewski

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396

Warszawa,