

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego
dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej IWN S.A.**

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego IWN S.A. z siedzibą: 03-903 Warszawa, ul. Estońska 8 lokal 1, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 15.917.269,05 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy, obejmujący okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazujący stratę netto w wysokości 643.488,60 zł
- informacja ogólna do sprawozdania,
- sprawozdanie podpisane elektronicznie przez Zarząd, a także przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 18 grudnia 2020 r.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019r. oraz jej wynik finansowy zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 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 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 Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 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 uchwałą 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.

Inne informacje

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę nr 3/2019 z dnia 25.01.2019 r., w formie aktu notarialnego Rep. A nr 475/2019 w sprawie uproszczonych zasad sporządzania sprawozdań finansowych dla jednostek mikro. Wobec czego Spółka sporządza bilans i rachunek zysków według wzoru określonego w załączniku numer 4 do ustawy o rachunkowości.

Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art.45 ustawy o rachunkowości, dla jednostek mikro obejmuje: informacje ogólne, bilans, rachunek zysków i strat. Spółka nie sporządza informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, o której mowa w art. 48 ust. 1 pkt. 3 ustawy, sporządza informację uzupełniającą, nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym na podstawie art. 48a ust. 3 oraz rachunku przepływów pieniężnych na podstawie art. 48b ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 3/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia podjętą w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4247/2019. Zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 11.07.2019 r. - wymóg art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości został zachowany.

Kontynuacja działalności

Zarząd sporządził sprawozdanie finansowe za rok 2019 przy założeniu kontynuacji działalności. Zarząd uwzględnił wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres od nie krótszy niż rok od dnia bilansowego. Takim zdarzeniem mogącym mieć wpływ na zagrożenie działalności jest wpływ wybuchu epidemii COVID- 19 w Polsce i na świecie. Zarząd Spółki złożył pisemne oświadczenie, że: „Spółka

utrzymuje zdolność do kontynuacji działalności w sytuacji epidemii poprzez podjęcie stosownych działań oraz że nie zanotowano negatywnego wpływu epidemii na kontynuację działalności”.

Od ogłoszenia stanu epidemii w Polsce COVID - 19 Zarząd podjął szereg działań organizacyjnych w celu zapewnienia realizacji działalności w niezmienionym istotnie zakresie, podjął działania mające na celu eliminowanie ujemnych skutków zdarzeń spowodowanych COVID - 19, w prowadzonej działalności. Jednocześnie zwrócono uwagę Kierownictwu na konieczność dodatkowej weryfikacji zdarzeń mających wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe, przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego i ujęcie ewentualnych skutków zdarzeń zgodnie z treścią art. 54 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

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, finansowej oraz wynik finansowy 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 zmywu, 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,
- zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 Uchwałą Rady Nadzorczej nr 01/20.11.2019 z dnia 20 listopada 2019 r.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe wykazując zakres informacji określony w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości, na podstawie art. 49 ust. 4 ustawy o rachunkowości nie sporządza sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Maria Skulska nr 3679, działająca w imieniu firmy audytorskiej Ulivex- Expert Spółka z o.o. z siedzibą: 00-891 Warszawa, ul. Chłodna 20 lok. 65, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 531 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Maria Skulska
biegły rewident nr w rejestrze 3679

Warszawa, dnia 8 stycznia 2021 r.