

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego IWN S.A.
dla Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej oraz Zarządu IWN S.A.**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego:

➤ **Opinia**

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

- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 15.908.116,72 zł
- rachunku zysków i strat obejmującego okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., wykazującego stratę netto w wysokości 46.599,10 zł
- informacja ogólna do sprawozdania („sprawozdanie finansowe”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Zarząd, a także przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 03 sierpnia 2021 roku.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020r. oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz Statutem;
- 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 nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

(„Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415).

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 nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 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.

➤ **Inne informacje**

IWN S.A. bilans oraz rachunek zysków i strat sporządza według wzoru określonego w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości. Zgromadzenie Akcjonariuszy 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.

Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym 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 poprzedzający zakończony w dniu 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 08 stycznia 2021 r.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 3/2021 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 05 stycznia 2021 r. – akt notarialny Rep. A nr 25/2021. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Spółki zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego, wpis dokonany został w dniu 11 stycznia 2021 roku.

➤ **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 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 Spółki 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 zniekształcenia. 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 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 Spółki za rok obrotowy 2020 zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej IWN S.A z dnia 30 listopada 2020 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.

Działający w imieniu firmy audytorskiej ULIVEX-EXPERT Spółka z o.o. z siedzibą: 00-891 Warszawa, ul. Chłodna 20 lokal 65, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 531, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident

Maria Skulska

Numer w rejestrze 3679

ULIVEX - EXPERT Spółka z o.o.

00-891 Warszawa, ul. Chłodna 20/65

Wpis na listę firm audytorskich pod numerem 531

Warszawa, dnia 09 sierpnia 2021 r.