

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego

Niniejsza opinia adresowana jest do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej oraz Zarządu IWN S.A. z siedzibą w Warszawie.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadzono badanie ksiąg rachunkowych oraz załączonych na ich podstawie sporządzonych sprawozdań finansowych IWN S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Estońska 8 lok. 1, kod 03-903, na które składa się:

1. bilans sporządzony dla jednostki mikro zgodnie z załącznikiem Nr 4 do ustawy o rachunkowości na dzień 31 grudnia 2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14 813 736,46 PLN;
 2. rachunek zysków i strat sporządzony dla jednostki mikro zgodnie z załącznikiem Nr 4 do ustawy o rachunkowości za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujący zysk netto w kwocie 349 866,79 PLN;
 3. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego o przyjętych zasadach rachunkowości i dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z załącznikiem Nr 4 do ustawy o rachunkowości.
- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Zarząd, a także przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Opinia

Moim zdaniem, zbadane załączone roczne sprawozdania finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Spółka sporządza bilans i rachunek zysków według wzoru określonego w załączniku numer 4 do ustawy o rachunkowości. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło Uchwałę nr 3/2019 z dnia

25 stycznia 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.

Podstawa opinii

Badanie przeprowadzono zgodnie z:

- a) Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. z późniejszymi zmianami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów,
- b) ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późniejszymi zmianami),

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji tego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych - Kodeks IESBA przyjętymi 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 obowiązki etyczne zgodnie z 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie wyrażam osobnej opinii na temat poniższych spraw, a które wymagają monitorowania.

1. Spółka otrzymała informację o zdarzeniach po dniu bilansowym mogące mieć wpływ na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę. Takim zdarzeniem może być stan epidemii - COVID 19 w Polsce i na świecie. Długi okres lockdownu zmienił nie tylko życie społeczne, ale wpłynął także znacząco na sytuację gospodarczą na całym świecie. Ta sytuacja była przedmiotem badania przez biegłego rewidenta. W wyniku

oceny sytuacji jednostki i analizie przez biegłego rewidenta nie stwierdzono konieczności dokonania zmian w sprawozdaniu finansowym za badany okres.

2. W dniu 24 lutego 2022 r. Rosja zaatakowała Ukrainę i konflikt ten nadal się nasila, co ma wpływ na osiągnięte wyniki finansowe jednostki w 2022 roku, a związane jest to przede wszystkim ze wzrostem kosztów wytwarzania, co spowodowało inflację na którą zdecydowany wpływ mają takie czynniki jak: surowce, energia lub koszty pracy. Kierownictwo będzie monitorowało potencjalny wpływ by podjąć decyzje, aby złagodzić potencjalne negatywne skutki tej wojny na Ukrainie i związaną w związku z tym inflację na działalność Spółki.

Opinia nie zawiera zastrzeżenia w tych sprawach.

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 spowodowane oszustwem. Do spraw tych odniesiono się w kontekście badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu opinii oraz podsumowania reakcji na ryzyka.

Nie wyrażono osobnej opinii na temat tych spraw.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za roczne 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 z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania sprawozdania finansowego było uzyskanie racjonalnej pewności, czy roczne sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego opinię.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania 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 rocznego 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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z Krajowymi Standardami Badania stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- a) identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia rocznego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające na te ryzyka i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może być związane ze złą wiarą, fałszerstwem, celowymi pominięciami, wprowadzeniem w błąd lub obejściem kontroli wewnętrznej;
- b) 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;
- c) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz racjonalność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez jednostkę;
- d) oceniamy odpowiedniość przyjęcia zasad/ założeń kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą podawać 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 związane z tym ujawnienia w rocznym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, zmodyfikowanie naszej opinii. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- e) oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość rocznego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy roczne sprawozdanie finansowe przedstawia będące jego podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone i złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu, że jednostka zgodnie z art. 5 ust 2 ustawy o rachunkowości będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności uwzględniono wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż dwanaście miesięcy od dnia bilansowego.

Zarząd Spółki w roku 2022 podjął szereg działań organizacyjnych w celu zapewnienia realizacji działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie i podjęło realne kroki dla realizowania pozostałych celów jak też na bieżąco dostosowuje możliwości ich realizacji.

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.

*Janina Broniecka
wpisana do rejestru biegłych rewidentów
pod numerem 4904*

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

*BFA AUDYT Sp. z o.o.
02-862 Warszawa, ul. Farbiarska 73
skrytka pocztowa 49
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 1162*

Warszawa, dnia 10 lipca 2023 r.