

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

W.G Partners S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi
Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

zatwierdzonymi przez Unię Europejską

Spis treści

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
Sprawozdanie z zysków i strat.....	6
Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów.....	7
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
Noty do sprawozdania finansowego.....	11
1. Informacje ogólne	11
2. Założenie i zagrożenia kontynuacji działalności.....	11
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i oświadczenie o zgodności	11
4. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	13
5. Ważne oszacowania i założenia	25
6. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	27
7. Działalność zaniechana.....	29
8. Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	29
9. Zarządzanie kapitałem.....	31
10. Rzeczowe aktywa trwałe	33
11. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	36
12. Aktywa niematerialne	37
13. Wspólne działania	40
14. Inwestycje w podmiotach zależnych, podmiotach stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotach ...	40
15. Pozostałe aktywa / zobowiązania finansowe	41
16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	43
17. Zapasy.....	45
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45
19. Kapitały.....	46
20. Połączenia jednostek	47
21. Kredyty, pożyczki i inne zewnętrzne źródła finansowania	48
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	50
23. Podatek bieżący i odroczony	50
24. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	52
25. Rezerwy na zobowiązania i inne obciążenia.....	53

26.	Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	53
27.	Koszty według rodzaju.....	54
28.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	54
29.	Przychody i koszty finansowe.....	54
30.	Zysk / (strata) na akcję.....	55
31.	Dywidenda na akcję	55
32.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	55
33.	Płatności w formie akcji.....	56
34.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	56
35.	Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej	56
36.	Zaliczki, kredyty, pożyczki, gwarancje, poręczenia udzielone osobom zarządzającym i nadzorującym	57
37.	Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne	57
38.	Zobowiązania inwestycyjne (pozabilansowe)	57
39.	Zdarzenia po dniu bilansowym	57
40.	Zobowiązania i należności warunkowe	57
41.	Zatrudnienie	58
42.	Informacja o podmiocie pełniącym funkcję biegłego rewidenta	58
43.	Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową Spółki.....	58

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	nota	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Aktywa trwałe (długoterminowe)				
Wartość firmy				
Pozostałe aktywa niematerialne	12			292 739,05
Rzeczowe aktywa trwałe	10	146 527,33		11 971,50
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	302 214,06	237 595,96	155 102,84
Inwestycje w podmiotach zależnych	14			
Inwestycje w podmiotach stowarzyszonych	14			5 292,96
Inwestycje w innych podmiotach	14			
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	15			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23			
Aktywa trwałe (długoterminowe) razem		448 741,39	237 595,96	465 106,35
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)				
Zapasy	17	167 000,00	167 000,00	306 360,70
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	16	550 124,64	975 453,38	1 368 983,65
Aktywa dotyczące podatku bieżącego	23	4 468,00		
Należności z kontraktów	25	1 142 050,44		
Inne aktywa		6 669,36	-	25 951,09
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	9 990,94	278 416,30	307 023,63
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe) ogółem		1 880 303,38	1 420 869,68	2 008 319,07
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	11		-	
Suma aktywów		2 329 044,77	1 658 465,64	2 473 425,42

Kapitał własny i zobowiązania	nota	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	19	3 618 600,00	918 600,00	918 600,00
Wpłaty na poczet emisji akcji	19			
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	19	19 219 600,00	4 219 600,00	4 219 600,00
Inne kapitały – różnice z rozliczenia połączenia	20	- 17 969 759,82		
Pozostałe kapitały rezerwowe			28 772,35	- 256 830,86
Niepodzielony wynik finansowy (w tym strata z lat ubiegłych)		- 5 866 008,43	-4 525 549,67	-3 811 314,29
Kapitał własny ogółem	-	997 568,25	641 422,68	1 070 054,85
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki i inne zewnętrzne źródła finansowania	21	162 486,00	227 490,00	558 765,43
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23			
Rezerwy na zobowiązania długoterminowe i inne obciążenia	25			
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	24			
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	234 384,50	176 002,98	130 859,42
Zobowiązania długoterminowe ogółem		396 870,50	403 492,98	689 624,85
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty, pożyczki i inne zewnętrzne źródła finansowania	21	402 475,02	65 030,00	167 773,05
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	973 821,65	441 518,58	486 362,02
Zobowiązania z kontraktów	25	1 485 640,71		
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe i inne obciążenia				
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	23	4 485,00	53 978,00	34 015,00
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych				
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	63 320,15	53 023,40	25 595,65
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		2 929 742,53	613 549,98	713 745,72
Zobowiązania ogółem		3 326 613,03	1 017 042,96	1 403 370,57
Suma kapitału własnego i zobowiązań		2 329 044,77	1 658 465,64	2 473 425,42

Sprawozdanie z zysków i strat

Działalność kontynuowana	nota	rok zakończony 31 grudnia	
		2024 roku	2023 roku (dane przekształcone)
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług oraz towarów i materiałów	25	7 675 885,23	1 959 000,88
Koszty sprzedanych produktów i usług oraz towarów i materiałów	27	4 750 413,66	971 019,11
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		2 925 471,57	987 981,77
Koszty sprzedaży		-	
Koszty ogólnego zarządu	27	2 140 026,81	676 726,75
Pozostałe przychody operacyjne	28	378,66	
Pozostałe koszty operacyjne	28	1 714 838,99	
Zysk/strata z działalności operacyjnej		- 929 015,57	311 255,02
Przychody finansowe	29	-	35,55
Koszty finansowe	29	77 403,19	14 934,00
Zysk/strata brutto		- 1 006 418,76	296 356,57
Podatek dochodowy	23	104 256,00	57 971,00
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		- 1 110 674,76	238 385,57
Działalność zaniechana			
Przychody netto działalności zaniechanej	7		3 116 440,31
Koszty operacyjne działalności zaniechanej	7		3 783 458,05
Podatek dochodowy			-
Strata z działalności zaniechanej		-	- 667 017,74
Zyska/strata netto za okres:		- 1 110 674,76	- 428 632,17

Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

	nota	rok zakończony 31 grudnia	
		2024 roku	2023 roku (dane przekształcone)
Zysk netto za okres		- 1 110 674,76	- 428 632,17
Inne całkowite dochody, które mogą zostać przekwalifikowane do wyniku finansowego:			
- Zyski/straty z przeszacowania instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody			
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych			
- Podatek dochodowy związany z powyższymi pozycjami			
Inne całkowite dochody, które nie będą przekwalifikowane do wyniku finansowego			
- Zyski/straty aktuarialne z tytułu programów świadczeń pracowniczych (MSR 19)			
- Zyski/straty z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych (MSR 16)			
- Podatek dochodowy związany z powyższymi pozycjami			
Razem inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowite dochody za okres:		- 1 110 674,76	- 428 632,17

Sprawozdanie z sytuacji majątkowej i finansowej zostało sporządzone z uwzględnieniem połączenia jednostek pozostających pod wspólną kontrolą, zgodnie z przyjętą metodą łączenia udziałów. Połączenie nie zostało ujęte jako nabycie jednostki gospodarczej w rozumieniu MSSF 3, lecz jako przekształcenie struktury właścicielskiej.

Dane prezentowane na każdy dzień bilansowy, zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i w okresie porównawczym, odzwierciedlają łączne wartości aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych jednostek uczestniczących w połączeniu, ustalone według ich wartości księgowej. Sprawozdanie z sytuacji majątkowej i finansowej sporządzono retrospektywnie, jak gdyby połączona jednostka funkcjonowała jako jedna całość od początku najwcześniejszego prezentowanego okresu.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	nota	Kapitał podstawowy	Wpłaty na poczet emisji akcji	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Niepodzielony wynik finansowy (w tym strata z lat ubiegłych)	Kapitał własny razem	
na 1 stycznia 2023		918 600,00		4 219 600,00	-	256 830,86	- 3 811 314,29	1 070 054,85
zysk/strata netto							- 428 632,17	
Inne całkowite dochody/straty, netto								
Całkowite dochody ogółem							- 428 632,17	
utworzenie kapitału rezerwowego					285 603,21	-	285 603,21	
na 31.12.2023		918 600,00		4 219 600,00	28 772,35	-	4 525 549,67	641 422,68

	nota	Kapitał podstawowy	Wpłaty na poczet emisji akcji	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Inne kapitały – różnice z rozliczenia połączenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Niepodzielony wynik finansowy (w tym strata z lat ubiegłych)	Kapitał własny razem				
na 1 stycznia 2024		918 600,00		4 219 600,00		28 772,35	-	4 525 549,67	641 422,68			
zysk/strata netto							-	1 110 674,76				
Inne całkowite dochody/straty, netto								-				
Całkowite dochody ogółem							-	1 110 674,76				
emisja akcji		3 000 000,00		15 000 000,00								
rozliczenie połączenia jednostek metodą łączenia udziałów	-	300 000,00			-	17 969 759,82	-	28 772,35	-	229 784,00		
wpłaty zaliczek na poczet emisji akcji												
na 31.12.2024		3 618 600,00	-	19 219 600,00	-	17 969 759,82	-	0,00	-	5 866 008,43	-	997 568,26

W okresach porównawczych, składniki kapitału własnego – takie jak kapitał podstawowy, kapitał zapasowy oraz zyski zatrzymane – zostały przedstawione jako suma poszczególnych wartości księgowych połączonych jednostek.

W okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło połączenie, rozliczono je poprzez wyksięgowanie inwestycji w spółkę zależną i ujęcie aktywów netto przejętej jednostki według ich wartości księgowej. Różnica pomiędzy wartością tej inwestycji a wartością netto aktywów została ujęta bezpośrednio w kapitałach własnych w pozycji „Inne kapitały – różnice z rozliczenia połączenia”. Rozliczenie to nie miało wpływu na wynik finansowy jednostki i nie skutkowało rozpoznaniem wartości firmy ani zysku z okazynego nabycia.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	nota	rok zakończony 31 grudnia	
		2024 roku	2023 roku (dane przekształcone)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk brutto	-	1 006 418,76	296 356,57
Korekty o:			
Amortyzację		86 533,08	55 006,88
(Zyski) / straty z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		77 069,65	14 898,95
(Zysk) / stratę z działalności inwestycyjnej		-	-
Zmianę stanu rezerw oraz zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych		-	-
Inne korekty - korekty przez kapitały spółki przejmowanej	-	528 316,17	
Wynik operacyjny przed zmianami w kapitale obrotowym	-	1 371 132,20	366 262,40
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów		418 659,38	- 552 381,50
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		532 303,07	427 659,87
Zmiana stanu wyceny kontraktów budowlanych oraz rezerwy na straty na kontraktach budowlanych		343 590,26	-
Zmiana stanu środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania	-	2 384,42	-
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	-	78 963,91	241 540,77
Zapłacony podatek dochodowy	-	158 217,00	- 38 040,00
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-	237 180,91	203 500,77
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	-
Wpływy ze zbycia inwestycji w jednostkach powiązanych		-	-
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	154 678,51	-
Nabycie udziałów w podmiotach powiązanych		-	-
Pożyczki udzielone		-	-
Spłata udzielonych pożyczek		-	-
Dywidendy otrzymane		-	-
Odsetki otrzymane		-	31,99
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO (WYKORZYSTANE) W DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-	154 678,51	31,99

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy z kredytów i pożyczek	515 000,00	-	-
Wpływy z tytułu emisji udziałów/akcji (w tym zaliczki)			-
Spłaty z tytułu umów leasingu	- 74 321,73	-	64 928,69
Spłaty kredytów i pożyczek	- 244 587,00	-	69 368,33
Odsetki zapłacone	- 75 041,63	-	14 930,93
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO (WYKORZYSTANE) W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	121 049,64	-	149 227,95
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ RAZEM	- 270 809,78		54 304,81
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ			
		-	82 912,14

Różnice kursowe netto (od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU	278 416,30	307 023,63
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU	7 606,52	278 416,30

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone z uwzględnieniem połączenia jednostek pozostających pod wspólną kontrolą, które zostało ujęte zgodnie z metodą łączenia udziałów. W związku z tym dane zostały zaprezentowane retrospektywnie, jak gdyby połączona jednostka funkcjonowała jako jedna całość od początku najwcześniejszego prezentowanego okresu.

Dane zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych – zarówno za bieżący, jak i porównywalny okres – obejmują łączne przepływy pieniężne obu jednostek objętych połączeniem, wynikające z ich historycznych sprawozdań finansowych. Łączone przepływy dotyczą wszystkich kategorii działalności: operacyjnej, inwestycyjnej oraz finansowej.

Prezentacja ta ma na celu zapewnienie porównywalności danych oraz odzwierciedlenie ciągłości działalności gospodarczej połączonej jednostki.

W okresie porównawczym spółka prowadziła działalność, która została zaklasyfikowana jako działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5. W związku z tym w rachunku przepływów pieniężnych wykazano łączny wpływ działalności zaniechanej jako osobną pozycję, odrębną od przepływów działalności kontynuowanej. Przepływy z działalności zaniechanej obejmują przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej związanej z tą częścią działalności.

Noty do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

W.G Partners Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą w Kowalu, przy ul. Tylickiego 60, jest spółką akcyjną wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000770403. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja energooszczędnych, bezpiecznych i przyjaznych dla środowiska domów szkieletowych z drewna.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółka nie posiadała udziałów w żadnych jednostkach zależnych, w rozumieniu MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe. W związku z tym Spółka nie była zobowiązana do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2024 r.

W dniu 17 marca 2025 r. Spółka nabyła 100% udziałów w spółce kapitałowej prawa niemieckiego – Weisebox GmbH z siedzibą w Berlinie, która pełni funkcję dystrybutora produktów Spółki na rynku niemieckim. Transakcja stanowi element strategii rozszerzenia działalności operacyjnej Spółki na rynki zagraniczne.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 maja 2025 roku.

2. Założenie i zagrożenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień bilansowy spółka akcyjna wykazuje ujemne kapitały własne. Zgodnie z art. 397 §1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, jeżeli sprawozdanie finansowe wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego, kapitałów rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie, które podejmie uchwałę co do dalszego istnienia spółki. Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, uchwała taka nie została jeszcze podjęta.

W związku z powyższym istnieje istotna niepewność co do kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości a dalsze jej funkcjonowanie zależne jest od decyzji walnego zgromadzenia akcjonariuszy co do dalszego istnienia spółki, jak również od poprawy jej rentowności operacyjnej oraz ewentualnego wsparcia ze strony akcjonariuszy.

W.G Partners S.A. w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 r., jak również na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nie prowadziła i nie prowadzi działalności operacyjnej na terytorium Ukrainy, Białorusi ani Rosji, a także nie planuje jej prowadzenia w przyszłości. W związku z tym trwający od 24 lutego 2022 r. konflikt zbrojny nie ma istotnego wpływu na zasadność założenia kontynuacji działalności gospodarczej na porównywalnym poziomie w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, ani nie stanowi przesłanki do utraty wartości aktywów Spółki.

3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku jest pierwszym sprawozdaniem sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) przyjmując 1

stycznia 2023 roku jako datę przejścia na MSSF. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, które wymagają:

- ujęcia wszystkich aktywów i zobowiązań zgodnie z MSSF,
- stosowania zada rachunkowości zgodnych z MSSF retrospektywnie,
- ujawnienia skutków przejścia na MSSF poprzez uzgodnienia kapitału własnego oraz wyniku finansowego

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 r.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2026 r.
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2027 r.
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji” – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2027 r.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,

Zastosowanie powyższych standardów i zmian nie miało by istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki, gdyby zostały przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

Założenia wyceny

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych wycenianych na dzień kończący okres sprawozdawczy według wartości godziwej, zgodnie z zasadami przedstawionymi poniżej.

Koszt historyczny ustala się zasadniczo jako wartość godziwą zapłaty dokonanej za nabycie dóbr lub usług.

Wartość godziwa jest definiowana jako cena, jaką można uzyskać w wyniku sprzedaży składnika aktywów lub jaką należy zapłacić za przeniesienie zobowiązania w zwyczajnej transakcji pomiędzy uczestnikami rynku na głównym (lub najbardziej korzystnym) rynku na dzień wyceny, w warunkach rynkowych obowiązujących w tym dniu – niezależnie od tego, czy cena ta jest bezpośrednio obserwowalna, czy też ustalona na podstawie technik wyceny.

Przy ustalaniu wartości godziwej Spółka uwzględnia cechy charakterystyczne danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku również braliby je pod uwagę na dzień wyceny.

Wartość godziwa wykorzystywana jest do celów wyceny i/lub ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym, z wyjątkiem:

- transakcji płatności w formie akcji, objętych zakresem MSSF 2,
- transakcji leasingowych, objętych zakresem MSSF 16,
- wartości ustalanych w sposób zbliżony do wartości godziwej, ale niebędących wartością godziwą, takich jak cena sprzedaży netto (zgodnie z MSR 2) oraz wartość użytkowa (zgodnie z MSR 36).

Hierarchia wartości godziwej

Spółka klasyfikuje dane wykorzystywane do ustalania wartości godziwej według poniższej hierarchii:

- Poziom 1 – ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnych rynkach dla identycznych aktywów lub zobowiązań, dostępne dla Spółki na dzień wyceny;
- Poziom 2 – dane wejściowe inne niż ceny notowane ujęte w Poziomie 1, które są bezpośrednio (jako ceny) lub pośrednio (pochodne cen) obserwowalne;
- Poziom 3 – dane wejściowe nieoparte na obserwowalnych danych rynkowych (dane nieobserwowalne).

4. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

4.1. Transakcje i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym prowadzona jest jej działalność (tj. „walucie funkcjonalnej”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które stanowią zarówno walutę funkcjonalną, jak i walutę prezentacji Spółki.

Transakcje i salda

Transakcje w walutach obcych ujmuje się początkowo w walucie funkcjonalnej, stosując kurs wymiany obowiązujący na dzień transakcji.

Na każdy dzień bilansowy:

- pozycje pieniężne wyrażone w walutach obcych przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia, tj. kursu obowiązującego na dzień bilansowy;
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego przelicza się przy zastosowaniu kursu z dnia transakcji;
- pozycje niepieniężne wyceniane według wartości godziwej przelicza się przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu, na który określono tę wartość godziwą.

Różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia pozycji pieniężnych oraz zrealizowane różnice kursowe z tytułu zapłaty należności lub zobowiązań w walucie obcej, a także sprzedaży walut obcych, ujmuje się odpowiednio jako przychody lub koszty finansowe.

W przypadku pozycji niepieniężnych wycenianych w wartości godziwej:

- jeżeli zyski lub straty z wyceny ujmują się w innych całkowitych dochodach (np. w kapitale własnym), odpowiadające im różnice kursowe ujmują się również w innych całkowitych dochodach;
- jeżeli zyski lub straty z wyceny ujmują się w rachunku zysków i strat, to także związane z nimi różnice kursowe prezentuje się w rachunku zysków i strat.

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie początkowe

Rzeczowe aktywa trwałe ujmują się początkowo w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartość ta obejmuje:

- cenę zakupu, w tym podatki i cła niepodlegające zwrotowi,
- koszty transportu, montażu i instalacji,
- koszty testów funkcjonalnych przed oddaniem aktywa do użytkowania,
- koszty przygotowania miejsca użytkowania, jeżeli są niezbędne do uruchomienia aktywa,
- koszty finansowania zewnętrznego poniesione w okresie budowy lub wytwarzania, jeżeli aktywo spełnia definicję aktywa kwalifikowanego zgodnie z MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

Wycena po ujęciu początkowym

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane według kosztu historycznego (tj. ceny nabycia lub kosztu wytworzenia), pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Nakłady inwestycyjne i bieżące

Nakłady ponoszone na remonty i konserwacje ujmowane są jako koszty okresu.

Wydatki zwiększające wartość użytkową aktywa (np. modernizacje, rozbudowy) są kapitalizowane, tj. zwiększają wartość bilansową aktywa, jeżeli powodują wzrost korzyści ekonomicznych, jakie jednostka osiągnie z jego użytkowania.

Amortyzacja

Rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, podlegają systematycznej amortyzacji przez okres ich użytkowania.

- Domyślnie stosuje się metodę liniową, chyba że inna metoda lepiej odzwierciedla sposób konsumpcji przyszłych korzyści ekonomicznych z danego składnika aktywów.
- Okres użytkowania i metoda amortyzacji podlegają corocznej weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego.
- Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy aktywo jest dostępne do użytkowania, tj. znajduje się w stanie umożliwiającym jego wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości danego składnika aktywów, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Jeżeli takie przesłanki występują, przeprowadza się test na utratę wartości. W przypadku, gdy wartość odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa niż jego wartość bilansowa, jednostka dokonuje odpisu z tytułu utraty wartości, ujmowanego w rachunku zysków i strat.

4.3. Aktywa niematerialne

Ujęcie początkowe

Aktywa niematerialne ujmuje się początkowo w koszcie nabycia lub – w przypadku prac rozwojowych spełniających kryteria aktywacji – w koszcie wytworzenia.

Koszt początkowy obejmuje:

- cenę zakupu, w tym podatki i cła niepodlegające zwrotowi,
- koszty bezpośrednio związane z przygotowaniem składnika do użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- koszty testów funkcjonalnych przeprowadzonych przed oddaniem składnika do użytkowania.

Zgodnie z zasadą istotności, Spółka klasyfikuje jako aktywa niematerialne te składniki, których jednostkowa wartość wynosi co najmniej 10 000,00 zł. Składniki o niższej wartości ujmowane są jako koszty okresu.

Wycena po ujęciu początkowym

Aktywa niematerialne wycenia się według modelu kosztu, tj. w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o skumulowaną amortyzację oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane systematycznie przez okres ich ekonomicznej użyteczności.

- Metoda amortyzacji – domyślnie stosowana jest metoda liniowa, chyba że inna metoda lepiej odzwierciedla sposób konsumpcji korzyści ekonomicznych płynących z danego składnika aktywów.
- Rozpoczęcie amortyzacji – amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik jest dostępny do użycia, tj. znajduje się w stanie umożliwiającym jego użytkowanie zgodnie z przeznaczeniem.
- Weryfikacja – okres użytkowania oraz metoda amortyzacji podlegają corocznej weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego. W przypadku zmiany przewidywanego sposobu użytkowania aktywa, okres oraz/lub metoda amortyzacji są odpowiednio dostosowywane zgodnie z MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy”.

Utrata wartości

Spółka przeprowadza testy na utratę wartości aktywów niematerialnych zgodnie z MSR 36, jeżeli występują przesłanki wskazujące, że wartość bilansowa składnika aktywów może przewyższać jego wartość odzyskiwalną.

Jeśli wartość odzyskiwalna jest niższa niż wartość bilansowa, ujmuje się odpis z tytułu utraty wartości w rachunku zysków i strat.

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania

Aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji. Zamiast tego, Spółka przeprowadza corocznie test na utratę wartości, a także w każdym przypadku, gdy wystąpią przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości.

Jeśli test wykaże, że wartość odzyskiwalna jest niższa niż wartość bilansowa, ujmuje się odpis z tytułu utraty wartości.

Spółka regularnie analizuje, czy okres użytkowania aktywa jest określony czy nieokreślony, zgodnie z kryteriami wskazanymi w MSR 38.

4.4. Aktywa trwałe (grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży zalicza się składniki aktywów trwałych lub grupy do zbycia, których wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez dalsze użytkowanie.

Składniki te klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli:

- ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna,
- składnik jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie,
- zarząd aktywnie poszukuje nabywcy oraz finalizacja sprzedaży jest spodziewana w ciągu 12 miesięcy od daty klasyfikacji.

Zgodnie z wymogami MSSF 5, aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się w kwocie niższej z:

- wartości bilansowej oraz
- wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Wycena wartości godziwej odbywa się zgodnie z zasadami określonymi w MSSF 13 „Wycena według wartości godziwej”.

Od momentu zaklasyfikowania składnika jako przeznaczonego do sprzedaży zaprzestaje się jego amortyzacji.

4.5. Leasing

Identyfikacja leasingu

Na początku umowy Spółka ocenia, czy dana umowa zawiera leasing w rozumieniu MSSF 16. Umowa stanowi leasing, jeżeli na jej mocy przekazywane jest prawo do kontrolowania użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony czas w zamian za wynagrodzenie.

Ujęcie początkowe

Na dzień rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje:

- składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, oraz
- zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywo z tytułu prawa do użytkowania wycenia się początkowo w koszcie, który obejmuje:

- początkową wartość zobowiązania z tytułu leasingu,
- opłaty leasingowe zapłacone na dzień rozpoczęcia lub wcześniej, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe,
- poniesione przez Spółkę początkowe koszty bezpośrednie,
- szacunkowe koszty, które Spółka zobowiązana jest ponieść w związku z demontażem składnika aktywów, rekultywacją miejsca użytkowania lub przywróceniem składnika aktywów do stanu pierwotnego.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej przyszłych opłat leasingowych należnych na dzień rozpoczęcia leasingu. Do dyskontowania opłat leasingowych Spółka stosuje stopę procentową

wynikającą z umowy leasingu, jeżeli można ją wiarygodnie ustalić. W przypadku braku możliwości jej określenia, stosowana jest krańcowa stopa procentowa dla Spółki, odzwierciedlająca koszt pozyskania finansowania na warunkach zbliżonych do warunków leasingu.

Ujęcie po dacie rozpoczęcia

Po rozpoczęciu leasingu:

- aktywo z tytułu prawa do użytkowania podlega amortyzacji oraz ocenie pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”,
- wartość aktywa jest modyfikowana, jeśli odpowiednio zmodyfikowane zostanie zobowiązanie z tytułu leasingu w wyniku zmian warunków leasingu (np. ponowna ocena opłat lub zmiana terminów),
- zobowiązanie z tytułu leasingu zwiększa się o naliczone odsetki, a zmniejsza o zapłacone opłaty leasingowe.

Prezentacja

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania prezentowane są przez Spółkę w odrębnej pozycji bilansu jako „Aktywa z tytułu prawa do użytkowania”. Zobowiązania z tytułu leasingu prezentowane są w bilansie w pozycji „Pozostałe zobowiązania finansowe”, z podziałem na część krótkoterminową i długoterminową, zgodnie z terminem wymagalności płatności. Podział ten jest uwzględniony bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Szczegółowa informacja o wartości zobowiązań leasingowych oraz ich strukturze prezentowana jest dodatkowo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Zwolnienia i uproszczenia

Spółka zdecydowała się skorzystać z uproszczeń przewidzianych w paragrafie 6 MSSF 16. Oznacza to, że:

- dla krótkoterminowych umów leasingu (okres do 12 miesięcy) oraz
- umów leasingu, w których wartość bazowego składnika aktywów jest niska (tj. poniżej 10 000 zł),

Spółka nie ujmuje aktywa ani zobowiązania z tytułu leasingu, a opłaty leasingowe rozpoznaje jako koszty w rachunku zysków i strat – liniowo lub w inny systematyczny sposób.

Zastosowanie zwolnienia dotyczy wszystkich klas składników aktywów objętych leasingiem.

4.6. Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują materiały, towary, produkcję w toku oraz wyroby gotowe.

Zapasy wycenia się według wartości niższej z:

- ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz
- wartości netto możliwej do uzyskania.

Wartość netto możliwa do uzyskania oznacza szacunkową cenę sprzedaży osiągalną w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszoną o:

- przewidywane rabaty i opusty,
- koszty przystosowania składnika do sprzedaży,

- koszty związane z finalizacją transakcji sprzedaży (bez podatku VAT i akcyzy).

Metody wyceny rozchodu

- Rozchód materiałów wyceniany jest według średniej ważonej ceny nabycia.
- Rozchód towarów wyceniany jest metodą „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” (FIFO).
- Rozchód produkcji w toku oraz wyrobów gotowych wycenia się według kosztu bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, przy założeniu normalnego poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Zaliczki na dostawy

Zaliczki udzielone na poczet zakupu zapasów prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w pozycji należności krótkoterminowych.

4.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych pozycja „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty” składa się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat o zapadalności do 6 miesięcy, które są łatwo wymienialne na określoną kwotę środków pieniężnych oraz które są narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Do środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania Spółka zalicza przede wszystkim środki:

- stanowiące zabezpieczenie gwarancji bankowych,
- zgromadzone na rachunkach podzielonej płatności.

Spółka wykazuje środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, natomiast na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu pomniejszany jest o środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, a ich zmiana ujmowana jest w ramach przepływów z działalności operacyjnej.

4.8. Instrumenty finansowe

Definicje

Aktywa finansowe to składniki majątku jednostki spełniające jedno z poniższych kryteriów:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki,
- umowne prawo do:
 - otrzymania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych od innej jednostki,
 - dokonania wymiany aktywów lub zobowiązań finansowych na warunkach korzystnych dla jednostki,
- kontrakty rozliczane we własnych instrumentach kapitałowych jednostki, które:
 - są instrumentami niepochodnymi i powodują konieczność wydania zmiennej liczby własnych instrumentów kapitałowych, lub

- o są instrumentami pochodnymi, które nie prowadzą do wymiany określonej kwoty środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych.

Zobowiązania finansowe to umowne obowiązki jednostki do:

- przekazania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych innej jednostce,
- dokonania wymiany aktywów lub zobowiązań finansowych na niekorzystnych warunkach,
- emisji zmiennej liczby własnych instrumentów kapitałowych (instrumenty niepochodne lub pochodne).

Jednostka ujmuje aktywa i zobowiązania finansowe w momencie, gdy staje się stroną umowy, z której wynikają dane prawa lub obowiązki.

Klasyfikacja i wycena aktywów finansowych

Początkowe ujęcie

Aktywa finansowe ujmowane są w wartości godziwej. W przypadku instrumentów, które będą wyceniane w zamortyzowanym koszcie, wartość ta obejmuje również koszty transakcyjne.

Należności z tytułu dostaw i usług, które nie zawierają istotnego elementu finansowania (zgodnie z MSSF 15), są ujmowane w wartości transakcyjnej.

Klasyfikacja po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe klasyfikowane są na podstawie:

- modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami oraz
- charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe wyceniane są po początkowym ujęciu według:

1. zamortyzowanego kosztu – jeśli aktywa są utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych z tytułu umowy, obejmujących wyłącznie spłatę kapitału i odsetek,
2. wartości godziwej przez inne całkowite dochody – jeśli aktywa są utrzymywane zarówno w celu uzyskania przepływów pieniężnych, jak i sprzedaży, przy czym przepływy obejmują spłatę kapitału i odsetek,
3. wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – w pozostałych przypadkach.

Jednostka może także nieodwołalnie zaklasyfikować inwestycje w instrumenty kapitałowe (nieprzeznaczone do obrotu) jako wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Skumulowane zyski i straty nie są reklasyfikowane do rachunku zysków i strat – także przy ich usunięciu z ksiąg. Dywidendy są ujmowane w rachunku zysków i strat, a różnice kursowe w innych całkowitych dochodach.

Pozostałe kwestie klasyfikacyjne

- Należności z kontraktów budowlanych i zaliczki na zapasy, które nie spełniają definicji instrumentów finansowych, ujmowane są jako należności krótkoterminowe, jeśli ich rozliczenie nastąpi w ramach zwykłego cyklu operacyjnego.
- Kaucje gwarancyjne i pożyczki o terminie wymagalności krótszym niż 12 miesięcy klasyfikowane są jako aktywa obrotowe; kaucje długoterminowe dyskontuje się do wartości bieżącej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Usunięcie z ksiąg

Aktywa finansowe usuwa się z ksiąg rachunkowych, gdy wygasną prawa do przepływów pieniężnych z nich wynikających lub gdy zostaną one w pełni przeniesione (łącznie z ryzykiem i korzyściami).

Przychody z odsetek

Przychody z odsetek od aktywów wycenianych w:

- amortyzowanym koszcie,
- wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

są ujmowane jako przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według amortyzowanego kosztu, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu – te wycenia się w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne, w tym zabezpieczające ryzyko kursowe, klasyfikowane są jako instrumenty przeznaczone do obrotu i wyceniane według wartości godziwej na dzień bilansowy, przy zastosowaniu modeli uwzględniających m.in. kursy walutowe oraz różnice stóp procentowych walut bazowych i kwotowych.

Skutki wyceny ujmowane są:

- w pozycji „Pozostałe przychody/koszty operacyjne” – jeśli dotyczą kontraktów budowlanych denominowanych w walutach obcych,
- w pozycji „Przychody/koszty finansowe” – jeśli dotyczą działalności finansowej.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka stosuje model oczekiwanych strat kredytowych, definiowanych jako różnica między przepływami wynikającymi z umowy a przepływami, które rzeczywiście są oczekiwane.

- Dla aktywów objętych MSSF 15 (np. należności handlowe, kaucje budowlane) – odpis obejmuje straty oczekiwane w całym okresie życia aktywa.
- Dla pozostałych aktywów finansowych:
 - jeśli ryzyko kredytowe znacząco wzrosło, stosuje się pełne oczekiwane straty w okresie życia aktywa,
 - jeśli nie wzrosło znacząco, stosuje się 12-miesięczne oczekiwane straty.

W przypadku poprawy sytuacji kredytowej, odpis może zostać zredukowany do poziomu odpowiadającego 12-miesięcznym stratom oczekiwanym.

4.9. Kapitał własny**Kapitał podstawowy**

Kapitał podstawowy obejmuje akcje zwykłe i prezentowany jest w wartości nominalnej, zgodnie z zapisami statutu jednostki oraz danymi ujawnionymi w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS).

Agio emisyjne

Agio emisyjne, tj. nadwyżka ceny emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną, ujmowane jest jako osobna pozycja kapitału własnego. Stanowi ono kapitał powstały w wyniku emisji akcji po cenie wyższej niż ich wartość nominalna. Zgodnie z wymogami MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”, zarówno kapitał podstawowy, jak i agio emisyjne zostały odpowiednio skorygowane o skutki hiperinflacji (jeśli dotyczy).

Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują:

- kapitał utworzony zgodnie z krajowymi regulacjami prawnymi,
- kapitał utworzony na podstawie postanowień statutu jednostki, w części przekraczającej minimalny wymóg ustawowy,
- inne kapitały rezerwowe utworzone zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości lub uchwałami organów statutowych jednostki.

4.10. Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota są niepewne.

Rezerwa jest ujmowana, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- Spółka posiada obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzenia przeszłego;
- istnieje prawdopodobieństwo, że spełnienie tego obowiązku będzie wiązało się z wypływem zasobów zawierających korzyści ekonomiczne;
- możliwe jest dokonanie wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania.

4.11. Ujmowanie przychodów i kosztów

Przychody z umów z klientami

Spółka ujmuje przychody z umów z klientami zgodnie z MSSF 15, gdy spełnione są wszystkie poniższe warunki:

- zawarto umowę, z której wynika wzajemne zobowiązanie obu stron,
- możliwa jest identyfikacja praw i obowiązków każdej ze stron w zakresie dostarczenia dóbr lub świadczenia usług,
- określono warunki płatności,
- umowa posiada treść ekonomiczną,
- istnieje wystarczająca pewność, że wynagrodzenie zostanie otrzymane.

Łączenie umów

Jeżeli Spółka zawiera jednocześnie lub niemal jednocześnie kilka umów z tym samym klientem (lub podmiotami powiązanymi), traktuje je jako jedną umowę, jeżeli:

- były negocjowane jako jeden pakiet z jednym celem gospodarczym,
- wynagrodzenie w jednej umowie zależy od realizacji drugiej,
- dobra lub usługi stanowią jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia.

Modyfikacje umów

Zmiana umowy jest traktowana jako nowa, odrębna umowa, jeżeli:

- dodaje odrębne dobra lub usługi,
- cena umowy została odpowiednio dostosowana do indywidualnych cen sprzedaży dodanych pozycji.

Moment ujęcia przychodu

Przychody ujmowane są w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, tj. gdy kontrola nad dobrem lub usługą zostaje przekazana klientowi.

Wycena przychodu

Przychody ujmowane są w wysokości ceny transakcyjnej przypisanej do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Spółka identyfikuje poszczególne zobowiązania do wykonania świadczeń w umowie (lub grupy świadczeń jednorodnych), które są przekazywane w podobny sposób.

Ujmowanie przychodów w czasie

Przychody są rozpoznawane w miarę upływu czasu, jeśli spełnione jest co najmniej jedno z poniższych kryteriów:

- klient jednocześnie otrzymuje i korzysta z dostarczanych dóbr lub usług,
- wykonywane świadczenie tworzy lub ulepsza składnik aktywów, nad którym klient sprawuje kontrolę w trakcie jego realizacji,
- wykonane świadczenie nie może zostać przekierowane na innego klienta, a Spółka posiada egzekwowalne prawo do zapłaty za już wykonane prace.

W usługach budowlanych całość kontraktu traktowana jest jako jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – nie dochodzi do alokacji ceny transakcyjnej na poszczególne elementy.

Metody pomiaru postępu

W celu pomiaru postępu realizacji zobowiązań do wykonania świadczenia w czasie, Spółka stosuje następującą hierarchię metod:

- Metoda oparta na wynikach (obmiar prac) – stosowana, jeśli możliwy jest wiarygodny pomiar wykonanych prac.
- Metoda kosztowa – stosowana, gdy metoda wynikowa nie jest możliwa; przychody ustalane proporcjonalnie do poniesionych kosztów wobec całkowitego budżetu kontraktu.
- Metoda proporcjonalna do czasu – stosowana dla usług o jednorodnym wzorcu konsumpcji (np. umowy serwisowe).
- Ujęcie przychodu do wysokości kosztów, które Spółka oczekuje odzyskać – stosowane wyłącznie w przypadkach, gdy nie można wiarygodnie oszacować postępu realizacji umowy, a odzyskanie poniesionych kosztów jest prawdopodobne

Jeśli świadczenie realizowane jest w określonym momencie (a nie w czasie), przychód ujmowany jest w chwili przekazania kontroli.

Rezerwy na kontrakty stratne

Jeśli szacowane koszty realizacji umowy przekraczają przewidywane przychody, Spółka ujmuje stratę jako koszt operacyjny oraz tworzy rezerwę zgodnie z MSR 37.

Prezentacja przychodów i kontraktów budowlanych

- „Należności z kontraktów” (aktywa) – wykazywana, gdy skumulowane przychody przekraczają wartość wystawionych faktur.
- „Należności z tytułu dostaw i usług” – zawierają faktury częściowe nieuregulowane na dzień bilansowy.
- „Zobowiązania z kontraktów” (zobowiązania) – prezentowana, gdy faktury przekraczają rozpoznane przychody.
- „Rezerwy na straty na kontraktach budowlanych” – obejmują szacunki strat wynikających z umów.

Koszty związane z umowami

- Dodatkowe koszty pozyskania umowy ujmowane są jako koszty okresu, jeżeli brak jest wystarczającej pewności ich odzyskania.
- Umowy nie zawierają istotnego elementu finansowania – zaliczki są przeznaczane na początkowe nakłady inwestycyjne.
- Jeśli umowa zawiera element wynagrodzenia zmiennego, Spółka szacuje całkowitą wartość należnego wynagrodzenia.
- Zaliczki otrzymane na poczet przyszłych świadczeń prezentowane są jako Zobowiązania z kontraktów.

Przychody finansowe

- Odsetki ujmowane są metodą efektywnej stopy procentowej zgodnie z MSSF 9.
- Dywidendy rozpoznaje się w momencie powstania prawa do otrzymania płatności.

Koszty – ujęcie według zasady memoriałowej

Spółka stosuje zasadę memoriału, ujmując koszty w okresie, którego dotyczą – niezależnie od daty ich zapłaty.

- Koszty przyszłych okresów ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe czynne.
- Koszty poniesione, ale jeszcze niezafakturowane, wykazywane są jako zobowiązania z tytułu kosztów niezafakturowanych.

4.12. Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży

Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży stanowi różnicę pomiędzy:

- przychodami ze sprzedaży produktów, usług podstawowej działalności Spółki, a także towarów i materiałów, a
- kosztami wytworzenia sprzedanych produktów i usług oraz kosztami zakupu sprzedanych towarów i materiałów.

4.13. Zysk / (strata) z działalności operacyjnej

Zysk / (strata) z działalności operacyjnej obejmuje wszystkie przychody i koszty związane z podstawową działalnością operacyjną Spółki, z wyłączeniem:

- przychodów i kosztów finansowych, takich jak odsetki, różnice kursowe oraz koszty związane z prowizjami i gwarancjami bankowymi,
- podatku dochodowego.

4.14. Podatek dochodowy (w tym odroczony podatek dochodowy)

Pozycja „Podatek dochodowy” w rachunku zysków i strat obejmuje:

- podatek bieżący, oraz
- podatek odroczony.

Podatek bieżący

Podatek bieżący obliczany jest na podstawie dochodu do opodatkowania ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi:

- w przypadku działalności prowadzonej w Polsce – zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi,
- w przypadku działalności jednostek zagranicznych – zgodnie z przepisami lokalnymi, przy uwzględnieniu odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się w związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu finansowym a ich wartością podatkową, a także w związku z możliwym do wykorzystania w przyszłości rozliczeniem straty podatkowej.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzone są w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania w przyszłości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalane są w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi lub stratą podatkową, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania w przyszłości.

Wartość bilansowa aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega weryfikacji na każdy dzień bilansowy i ulega obniżeniu, jeżeli nie jest już prawdopodobne, że jednostka osiągnie dochód podlegający opodatkowaniu umożliwiając ich wykorzystanie.

Zarówno aktywa, jak i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub oczekiwanych na dzień realizacji danego składnika, przy założeniu, że stawki te zostały prawnie uchwalone lub ogłoszone do dnia bilansowego.

Odroczony podatek dochodowy podlega kompensacie, jeżeli jednostka ma prawnie wykonalne prawo do kompensaty podatku bieżącego oraz odroczonego.

Miejsce ujęcia w sprawozdaniu finansowym

Podatek bieżący i odroczony ujmowany jest zasadniczo w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadków, gdy odnosi się do pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas również ujmuje się go odpowiednio w tych pozycjach.

4.15. Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania ujmuje się po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług (VAT), z wyjątkiem przypadków:

- gdy podatek VAT zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie podlega zwrotowi od organów podatkowych – wówczas jego wartość ujmowana jest odpowiednio jako element ceny nabycia składnika aktywów lub jako część kosztów,

- należności i zobowiązań, które prezentowane są w wartości brutto, tj. z uwzględnieniem należnego lub naliczonego podatku VAT.

Kwota netto podatku od towarów i usług – możliwa do odzyskania od organów podatkowych lub należna do zapłaty – prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach należności lub zobowiązań krótkoterminowych.

4.16. Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

Zgodnie z MSSF 23 „Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi”, Spółka dokonuje oceny niepewności dotyczącej podatku dochodowego (w tym ulg, strat podatkowych oraz podstawy opodatkowania).

Jeżeli Spółka ocenia, że podejście przyjęte w zeznaniu podatkowym zostanie zaakceptowane przez właściwe organy podatkowe, to:

- dochód do opodatkowania, strata podatkowa, podstawa opodatkowania, niewykorzystane ulgi lub stawki podatkowe są określone zgodnie z tym podejściem.

Jeśli jednak Spółka uzna, że zaakceptowanie podejścia przez organ podatkowy jest mało prawdopodobne, wówczas wpływ niepewności uwzględniany jest przy ustalaniu dochodu do opodatkowania lub podstawy opodatkowania poprzez:

- zastosowanie najbardziej prawdopodobnego scenariusza, który reprezentuje pojedynczą wartość spośród możliwych wyników, lub
- zastosowanie oczekiwanej wartości – w przypadku wielu możliwych wyników i ich prawdopodobieństw.

Wybór metody zależy od tego, która lepiej przewiduje rezultat rozstrzygnięcia podatkowego.

4.17. Wspólne ustalenia umowne

Spółka klasyfikuje i ujmuje udział we wspólnych ustaleniach umownych zgodnie z ich charakterem prawnym i ekonomicznym, tj. jako:

a) Wspólne działania (joint operations)

W przypadku wspólnego działania, w którym Spółka posiada bezpośrednie prawa do aktywów i ponosi bezpośrednie zobowiązania (np. spółki jawne lub cywilne), ujmuje się:

- odpowiednią część aktywów, w tym udział w aktywach posiadanych wspólnie,
- odpowiednią część zobowiązań, w tym udział w zobowiązaniach zaciągniętych wspólnie,
- odpowiednią część przychodów i kosztów wynikających z ustalenia umownego.

b) Wspólne przedsięwzięcia (joint ventures)

W przypadku wspólnego przedsięwzięcia, w którym Spółka posiada prawo do udziału w aktywach netto jednostki (np. spółki kapitałowe, w których wspólnicy mają prawo do udziału w zysku, a nie do bezpośrednich aktywów), udział ujmowany jest zgodnie z metodą praw własności, zgodnie z MSR 28.

5. Ważne oszacowania i założenia

Oszacowania i osądy podlegają bieżącej weryfikacji i opierają się na dotychczasowym doświadczeniu oraz innych czynnikach, w tym przewidywaniach dotyczących przyszłych zdarzeń, które Spółka uznaje za zasadne na dzień bilansowy.

5.1. Ważne oszacowania księgowe

Zarząd Spółki dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości, które znajdują odzwierciedlenie w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od tych szacunków. Obszary wymagające istotnych szacunków obejmują m.in.: tworzenie rezerw, wycenę kontraktów budowlanych, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów, rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz ustalanie okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych i stawek amortyzacyjnych.

Dodatkowe szczegółowe zasady dotyczące tych szacunków opisano w nocie 4 „Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości”.

Niezafakturowane usługi

Spółka realizuje wiele kontraktów budowlanych jako generalny wykonawca, korzystając z usług podwykonawców. Prace te są ujmowane jako koszty zgodnie z zasadą memoriałową, nawet jeśli nie zostały jeszcze sformalizowane w formie odbiorów robót i faktur. Na dzień bilansowy występuje istotna część wykonanych, lecz niezafakturowanych prac, których wartość szacowana jest przez służby techniczne Spółki na podstawie obmiaru fizycznego. Ostateczna wartość tych kosztów może różnić się od kwot uznanych w procesie odbioru robót.

Rozliczenia podatkowe

Polskie przepisy podatkowe, w tym dotyczące podatku VAT, CIT, akcyzy i ubezpieczeń społecznych, ulegają częstym zmianom i są niejednoznaczne, co skutkuje podwyższonym ryzykiem interpretacyjnym. Organy podatkowe mogą kwestionować rozliczenia Spółki przez okres pięciu lat, a kontrole mogą skutkować nałożeniem dodatkowych zobowiązań podatkowych, odsetek lub kar. Spółka ocenia ryzyko wystąpienia takich skutków i odpowiednio odzwierciedla je w sprawozdaniu finansowym. Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego w Spółce nie prowadzono postępowań podatkowych.

Rezerwy na postępowania sądowe, kary i odszkodowania

Zarząd dokonuje indywidualnej oceny zgłoszonych roszczeń oraz toczących się postępowań sądowych i na tej podstawie ustala zasadność oraz wysokość potencjalnych rezerw.

Rezerwy na sprawy sądowe, kary i odszkodowania

Zarząd Spółki dokonuje szczegółowych analiz ryzyk wynikających z prowadzonych postępowań sądowych przeciwko Spółce oraz zgłaszanych roszczeń i na tej podstawie podejmuje decyzje o ewentualnym ujęciu i wysokości rezerw.

5.2. Ważne osqdy przy stosowaniu zasad rachunkowości

Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży oraz strat na kontraktach budowlanych

Zgodnie z notą 4.11, Spółka stosuje metodę obmiaru wykonanych prac jako preferowaną metodę pomiaru postępu w realizacji świadczeń w ramach kontraktów budowlanych. Metoda ta opiera się na pomiarze fizycznym zrealizowanych etapów prac i przyporządkowaniu im odpowiednich wartości sprzedaży i kosztów.

Jeśli postęp nie może zostać wiarygodnie oszacowany tą metodą, Spółka stosuje metodę kosztową, opartą na relacji kosztów poniesionych do całkowitych kosztów przewidywanych dla danego kontraktu. Przychody są wówczas rozpoznawane proporcjonalnie do tego udziału.

Niezależnie od zastosowanej metody, podstawą ustalania przychodów i kosztów są budżety kontraktów, które są formalnie weryfikowane co najmniej dwa razy w roku oraz aktualizowane na bieżąco w przypadku wystąpienia istotnych zmian.

W przypadku przewidywanej straty na kontrakcie budowlanym (tj. gdy całkowite koszty przekraczają całkowite przychody), Spółka tworzy rezerwę na umowy rodzące obciążenia zgodnie z MSR 37, ujmując jednocześnie stratę w rachunku zysków i strat. Wysokość straty opiera się na najlepszym oszacowaniu całkowitych kosztów potrzebnych do zakończenia kontraktu.

5.3. Informacja uzupełniająca

Poza wskazanymi powyżej przypadkami, na dzień bilansowy Spółka nie zidentyfikowała innych istotnych osądów lub szacunków księgowych, które miałyby znaczący wpływ na wartość wykazywanych aktywów, zobowiązań, przychodów lub kosztów, w tym w szczególności w zakresie klasyfikacji instrumentów finansowych, leasingów czy ujęcia aktywów z tytułu podatku odroczonego od strat podatkowych.

6. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Podstawa przejścia na MSSF

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. jest pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym jednostki sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonymi do stosowania w Unii Europejskiej.

Dotychczas jednostka sporządzała sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Decyzja o przejściu na MSSF została podjęta przez Zarząd w ramach realizacji strategii rozwoju Spółki, w szczególności w kontekście planowanego ubiegania się o dopuszczenie akcji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF ma na celu zwiększenie przejrzystości i porównywalności informacji finansowych dla inwestorów oraz instytucji finansowych.

Datą przejścia na MSSF, zgodnie z MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”, jest 1 stycznia 2023 r. Dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostały przekształcone i zaprezentowane zgodnie z wymogami MSSF.

Zmiany zasad rachunkowości i ich wpływ na sprawozdanie finansowe

Na dzień przejścia na MSSF (1 stycznia 2023 r.) zidentyfikowano różnice pomiędzy wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości a wymaganiami MSSF w zakresie ujęcia, wyceny i prezentacji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego oraz wyniku finansowego

W szczególności:

- Jednostka posiadała aktywne umowy leasingowe dotyczące składników majątku trwałego. W związku z tym, po raz pierwszy zastosowano MSSF 16 „Leasing”, rozpoznając z tytułu każdej umowy:
 - aktywo z tytułu prawa do użytkowania ujmowane w aktywach trwałych,
 - odpowiadające mu zobowiązanie z tytułu leasingu, odpowiadające wartości zdyskontowanych przyszłych płatności leasingowych.

- W jednostce nie funkcjonowały wewnętrzne ani zewnętrzne programy świadczeń pracowniczych o charakterze emerytalnym; nie zawierano również żadnych umów, które rodziłyby obowiązek wypłaty takich świadczeń w przyszłości.
- Jednostka nie podlegała obowiązkowi konsolidacyjnemu i nie stosowała MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”.

Uzgodnienie kapitału własnego

Na dzień przejścia na MSSF (1 stycznia 2023 r.) zastosowano MSSF 16 „Leasing”, w wyniku czego jednostka po raz pierwszy ujęła aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz odpowiadające zobowiązania z tytułu leasingu. Poniższa tabela przedstawia uzgodnienie kapitału własnego na dzień przejścia na MSSF:

Pozycja	01.01.2023 – wg UoR	Korekty MSSF 16	01.01.2023 – wg MSSF
Kapitał podstawowy	918 600,00	-	918 600,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4 219 600,00	-	4 219 600,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	- 256 830,86	-	256 830,86
Niepodzielony wynik finansowy (w tym strata z lat ubiegłych)	- 3 809 962,06	- 1 352,23	- 3 811 314,29
Kapitał własny razem	1 071 407,08	- 1 352,23	1 070 054,85

Poniższa tabela przedstawia uzgodnienie kapitału własnego na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu, tj. 31.12.2023r, sporządzanym zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości:

Pozycja	31.12.2023 – wg UoR	Korekty MSSF 16	31.12.2023 – wg MSSF
Kapitał podstawowy	918 600,00	-	918 600,00
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4 219 600,00	-	4 219 600,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	28 772,35	-	28 772,35
Niepodzielony wynik finansowy (w tym strata z lat ubiegłych)	- 4 535 471,48	9 921,81	- 4 525 549,67
Kapitał własny razem	631 500,87	9 921,81	641 422,68

Uzgodnienie wyniku finansowego netto za 2023 r.

Poniżej przedstawiono uzgodnienie wyniku netto:

Pozycja	Wynik netto wg UoR	Korekty MSSF 16	Wynik netto wg MSSF
Zysk netto za 2023 r.	- 438 553,98	9 921,81	- 428 632,17

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

W wyniku przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF, nie wystąpiły żadne zmiany w klasyfikacji lub prezentacji przepływów pieniężnych. W związku z tym jednostka nie przedstawia uzgodnienia sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres porównawczy.

Zastosowane uproszczenia i wyjątki

Na dzień przejścia na MSSF (1.01.2023) Spółka posiadała inwestycję w jednostce zależnej Skinwallet MT Ltd.. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym zastosowano uproszczenie wynikające z MSSF 1 i przyjęto jako zakładany koszt wartość bilansową ustaloną zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości, tj. 5 292,96 zł. Inwestycja została sprzedana we wrześniu 2023 r.

7. Działalność zaniechana

W dniu 24 kwietnia 2023 roku Spółka zawarła umowę sprzedaży aktywów związanych z prowadzeniem działalności Skinwallet Market i Skinwallet Instant. Umowa objęła sprzedaż technologii platform wraz z pełnym kodem źródłowym, kontami użytkowników oraz prawami do marki. W ramach tej samej transakcji Spółka sprzedała również wszystkie posiadane skórki do gier (tzw. skiny) po cenie rynkowej, ustalonej na moment zawarcia transakcji. Sumaryczna kwota transakcji opiewa na wartość 230 tys. USD. Emitent otrzymał wszystkie płatności wynikające z umowy, a wszystkie aktywa objęte umową zostały przekazane kupującemu.

W wyniku powyższej transakcji Spółka zaniechała dotychczasowej działalności związanej z obrotem dobrami cyfrowymi w grach. Zgodnie z MSR 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”, wyniki działalności zaniechanej zostały zaprezentowane oddzielnie w rachunku zysków i strat.

W dniu 12 stycznia 2024 roku Spółka zawarła umowy objęcia 3.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1,00 zł oraz cenie emisyjnej wynoszącej 6,00 zł za jedną akcję. Ponadto, tego samego dnia Spółka zawarła umowy aportowe dotyczące wniesienia 100% udziałów w spółce W.G. Partners sp. z o.o. z siedzibą w Kowalu w zamian za 3.000.000 akcji serii F Spółki. Z chwilą zawarcia ww. umów aportowych na Spółkę przeszła własność 100% udziałów w W.G. Partners sp. z o.o. Dotychczasowi udziałowcy W.G. Partners sp. z o.o. stali się akcjonariuszami Spółki z chwilą wpisu podwyższenia kapitału zakładowego przez sąd rejestrowy.

W wyniku powyższych działań Spółka rozpoczęła nową działalność w obszarze produkcji domów szkieletowych z drewna, energooszczędnych, bezpiecznych i przyjaznych dla środowiska, którymi obecnie zajmuje się W.G. Partners sp. z o.o.

8. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe wynikające z posiadania instrumentów finansowych. Do głównych kategorii ryzyka należą:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe, w tym:
 - ryzyko walutowe,
 - ryzyko stopy procentowej.

Zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd Spółki odpowiada za ustanowienie zasad zarządzania ryzykiem finansowym oraz nadzór nad ich stosowaniem. W szczególności obejmuje to:

- identyfikację i analizę ryzyk,
- określenie limitów i mechanizmów kontroli,
- monitorowanie ekspozycji i jej zgodności z ustalonymi limitami.

Zasady i procedury zarządzania ryzykiem są regularnie przeglądane i aktualizowane w celu uwzględnienia zmian warunków rynkowych oraz charakteru działalności Spółki.

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko kursowe związane z transakcjami w walutach obcych, głównie w USD – w szczególności w zakresie sprzedaży, zakupów oraz pożyczek.

W celu ograniczenia tego ryzyka, Spółka kształtuje strukturę aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych w sposób minimalizujący ekspozycję netto.

Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko to dotyczy potencjalnych zmian przepływów pieniężnych lub wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wskutek zmian stóp procentowych.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej, a wszystkie zobowiązania finansowe mają charakter krótkoterminowy i są oprocentowane według stałej stopy.

W związku z powyższym, Spółka nie jest istotnie narażona na ryzyko zmienności stóp procentowych i nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe odnosi się do wpływu zmian rynkowych parametrów, takich jak kursy walut, stopy procentowe czy ceny instrumentów kapitałowych, na wyniki finansowe oraz wartość posiadanych instrumentów finansowych.

Na dzień sporządzenia sprawozdania jedynymi instrumentami finansowymi posiadanymi przez Spółkę są środki pieniężne oraz krótkoterminowe pożyczki o stałej stopie procentowej, co ogranicza ekspozycję na to ryzyko.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe odnosi się do ryzyka poniesienia straty finansowej w przypadku niewywiązania się kontrahenta z zobowiązań wynikających z umowy.

Celem zarządzania ryzykiem kredytowym jest utrzymanie stabilnego, zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela należności.

Ryzyko utraty płynności

Ryzyko płynności polega na zagrożeniu, że Spółka nie będzie w stanie terminowo wywiązać się z obowiązków finansowych, których realizacja wymaga użycia środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych.

Zarządzanie płynnością obejmuje zapewnienie dostępności wystarczających środków pieniężnych do regulowania zobowiązań, zarówno w warunkach normalnej działalności, jak i w sytuacjach kryzysowych, bez ponoszenia nadmiernych strat ani utraty zaufania interesariuszy.

Spółka:

- na bieżąco monitoruje przepływy pieniężne,
- korzysta z zewnętrznego finansowania,

zapewnia odpowiedni poziom płynności do pokrycia bieżących wydatków operacyjnych i zobowiązań finansowych.

W związku z ujemnymi kapitałami własnymi, dalsze funkcjonowanie jednostki uzależnione jest w istotnym stopniu od decyzji walnego zgromadzenia akcjonariuszy w sprawie dalszego istnienia Spółki, a także od poprawy jej rentowności operacyjnej lub pozyskania wsparcia finansowego ze strony akcjonariuszy bądź innych podmiotów powiązanych.

Ryzyko klimatyczne

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność w branży budowlanej, identyfikuje ryzyko klimatyczne jako istotny element ryzyka operacyjnego i strategicznego, który może wpływać zarówno na bieżącą działalność operacyjną, jak i przyszłą rentowność realizowanych kontraktów.

Ryzyko klimatyczne obejmuje dwie główne kategorie:

- *Ryzyko fizyczne*

Dotyczy wpływu ekstremalnych zjawisk pogodowych związanych ze zmianami klimatu – takich jak intensywne opady, powodzie, fale upałów czy długotrwałe susze – które mogą:

- powodować zakłócenia w harmonogramach realizacji kontraktów budowlanych,
- skutkować wzrostem kosztów wykonania (np. przez konieczność zabezpieczenia placów budowy),
- generować dodatkowe ryzyka bezpieczeństwa pracy i przerwy w działalności.

- *Ryzyko transformacyjne*

Wynika z konieczności dostosowania działalności do zmian regulacyjnych, technologicznych i społecznych związanych z przejściem do gospodarki niskoemisyjnej. W szczególności dotyczy to:

- możliwego wzrostu kosztów energii, materiałów budowlanych lub usług podwykonawczych,
- wprowadzenia nowych regulacji środowiskowych dotyczących projektowania i realizacji obiektów (np. wymagania dotyczące śladu węglowego budynków, energochłonności, materiałów z recyklingu),
- konieczności uwzględnienia celów ESG w przetargach i ofertowaniu.

Na dzień bilansowy Spółka nie identyfikuje bezpośredniego wpływu ryzyk klimatycznych na wartość ujętych instrumentów finansowych. Jednakże, ze względu na długoterminowy charakter kontraktów budowlanych oraz wahania kosztów realizacji, ryzyko to jest monitorowane jako czynnik pośrednio wpływający na poziom przychodów i marż, a co za tym idzie – również na przyszłe przepływy pieniężne.

Zarząd uwzględnia ryzyko klimatyczne w procesie przeglądu ryzyk projektowych, budżetowania kontraktów oraz oceny odzyskiwalności aktywów, w tym należności i kosztów niewykonanych usług. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie zaistniała potrzeba dokonania odpisów z tego tytułu ani zmiany klasyfikacji ryzyk finansowych.

9. Zarządzanie kapitałem

Zarządzanie kapitałem ma na celu utrzymanie zdolności Spółki do kontynuowania działalności gospodarczej, zapewnienie odpowiedniej struktury finansowania dla realizacji strategii rozwoju oraz zachowanie elastyczności operacyjnej i finansowej.

Spółka definiuje kapitał jako kapitał własny prezentowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, obejmujący:

- kapitał podstawowy,
- kapitał zapasowy i inne kapitały rezerwowe,
- zyski zatrzymane (niepodzielony wynik finansowy).

Celem Spółki jest utrzymanie stabilnej struktury kapitałowej, przy jednoczesnym minimalizowaniu kosztu kapitału i zapewnieniu bezpieczeństwa finansowego.

Zarząd monitoruje poziom kapitału m.in. za pomocą wskaźnika zadłużenia netto do kapitału własnego, rozumianego jako stosunek zobowiązań finansowych pomniejszonych o środki pieniężne do kapitału własnego.

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania finansowe (krótko- i długoterminowe)	862 665,67	521 546,38
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 990,94	278 416,30
Kapitał własny	- 997 568,25	641 422,68
Zadłużenie netto	852 674,73	243 130,08
Wskaźnik zadłużenia netto / kapitał własny	- 1,17	0,38

W związku z ujemnymi kapitałami własnymi, dalsze funkcjonowanie jednostki uzależnione jest w istotnym stopniu od decyzji walnego zgromadzenia akcjonariuszy w sprawie dalszego istnienia Spółki, a także od poprawy jej rentowności operacyjnej lub pozyskania wsparcia finansowego ze strony akcjonariuszy bądź innych podmiotów powiązanych.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

	grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu		budynki i budowle		urządzenia techniczne i maszyny		Środki transportu		Inne rzeczowe aktywa trwałe		środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	Ogółem
	własne	w leasingu	własne	w leasingu	własne	w leasingu	własne	w leasingu	własne	w leasingu			
Wartość brutto na 1.01.2024							297 951,22						297 951,22
Zwiększenia:	-	-	-	-	154 678,51	-	-	143 000,00	-	-	-	-	297 678,51
- zakup					154 678,51								
- wykup z leasingu													
- przyjęcie w leasing							143 000,00						
- zwiększenie środków trwałych w budowie													
- udzielenie zaliczek													
- przejęcie od spółki przejmowanej													
- inne													
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż													
- likwidacja													
- wykup środków trwałych w leasingu													
- różnice kursowe													
Wartość brutto na 31.12.2024	-	-	-	-	154 678,51	-	-	440 951,22	-	-	-	-	595 629,73
Umorzenie na 1.01.2024	-	-	-	-	-	-	-	60 355,26	-	-	-	-	- 60 355,26
Zmiany za okres:	-	-	-	-	-	8 151,18	-	-	-	78 381,90	-	-	- 86 533,08
- amortyzacja bieżąca					-	8 151,18		-	78 381,90				
- sprzedaż													
- likwidacja													
- wykup środków trwałych w leasingu													
- różnice kursowe													

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

- umorzenie środków trwałych przejętych od spółki przejmowanej - inne														
Umorzenie na 31.12.2024	-	-	-	-	8 151,18	-	-	- 138 737,16	-	-	-	-	-	- 146 888,34
Odpisy z tytułu utraty wartości na 1.01.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na 1.01.2024	-	-	-	-	-	-	-	237 595,96	-	-	-	-	-	237 595,96
Wartość netto na 31.12.2024	-	-	-	-	146 527,33	-	-	302 214,06	-	-	-	-	-	448 741,39

	grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki i budowle	urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	Ogółem
	własne w leasingu	własne w leasingu	własne w leasingu	własne w leasingu	własne w leasingu			
Wartość brutto na 1.01.2023			31 230,00	160 451,22				191 681,22
Zwiększenia:	-	-	-	-	137 500,00	-	-	137 500,00
- zakup								
- wykup z leasingu								
- przyjęcie w leasing								
- zwiększenie środków trwałych w budowie					137 500,00			
- udzielenie zaliczek								
- przejęcie od spółki przejmowanej								
- inne								
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-	-	-	- 31 230,00

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

- sprzedaż			- 31 230,00					
- likwidacja								
- wykup środków trwałych w leasingu								
- różnice kursowe								
Wartość brutto na 31.12.2023	-	-	-	-	- 297 951,22	-	-	297 951,22
Umorzenie na 1.01.2023	-	-	-	- 19 258,50	- 5 348,38	-	-	- 24 606,88
Zmiany za okres:	-	-	-	19 258,50	- 55 006,88	-	-	- 35 748,38
- amortyzacja bieżąca			- 3 643,50		- 55 006,88			
- sprzedaż			22 902,00					
- likwidacja								
- wykup środków trwałych w leasingu								
- różnice kursowe								
- umorzenie środków trwałych przejętych od spółki przejmowanej								
- inne								
Umorzenie na 31.12.2023	-	-	-	-	- 60 355,26	-	-	- 60 355,26
Odpisy z tytułu utraty wartości na 1.01.2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na 1.01.2023	-	-	-	11 971,50	- 155 102,84	-	-	167 074,34
Wartość netto na 31.12.2023	-	-	-	-	- 237 595,96	-	-	237 595,96

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku nie było ustanowionych zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych.

W latach 2023 - 2024 roku Spółka nie otrzymała odszkodowania w odniesieniu do tych środków trwałych, które straciły na wartości lub zostały utracone.

11. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży w rozumieniu MSR 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

W roku 2023 Spółka zawarła umowę sprzedaży aktywów związanych z prowadzeniem działalności Skinwallet Market oraz Skinwallet Instant. Umowa obejmowała sprzedaż technologii platform wraz z pełnym kodem źródłowym, kontami użytkowników oraz prawami do marki. W ramach tej samej transakcji Spółka sprzedała również wszystkie posiadane skórki do gier („skiny”) po cenie rynkowej, ustalonej na moment zawarcia transakcji.

Sprzedaż tych aktywów została w całości rozliczona w 2023 roku i nie miała wpływu na pozycję aktywów przeznaczonych do sprzedaży na dzień 31 grudnia 2023 roku.

12. Aktywa niematerialne

	Wartość firmy	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość brutto na 1.01.2024	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- zakup					
- przekazanie zaliczek					
- rozliczenie zaliczek					
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- likwidacja					
- różnice kursowe					
Wartość brutto na 31.12.2024	-	-	-	-	-
Umorzenie na 1.01.2024	-	-	-	-	-
Zmiany za okres	-	-	-	-	-
- amortyzacja bieżąca					
- likwidacja					
- różnice kursowe					
Umorzenie na 31.12.2024	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na 1.01.2024	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2024	-	-	-	-	-
Wartość netto na 1.01.2024	-	-	-	-	-
Wartość netto na 31.12.2024	-	-	-	-	-

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku
sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

	Wartość firmy	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość brutto na 1.01.2023	269 984,30	2 241 085,48	-	-	2 241 085,48
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- zakup					
- przekazanie zaliczek					
- rozliczenie zaliczek					
Zmniejszenia	- 269 984,30	- 2 241 085,48	-	-	- 2 241 085,48
- likwidacja	- 269 984,30	- 2 241 085,48			
- różnice kursowe					
Wartość brutto na 31.12.2023	-	-	-	-	-
Umorzenie na 1.01.2023	-	- 844 232,40	-	-	- 844 232,40
Zmiany za okres	-	844 232,40	-	-	844 232,40
- amortyzacja bieżąca					
- likwidacja		844 232,40			
- różnice kursowe					
Umorzenie na 31.12.2023	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na 1.01.2023	- 269 984,30	- 1 104 114,03	-	-	- 1 104 114,03
Zmiany za okres	269 984,30	1 104 114,03	-	-	1 104 114,03
wyksięgowanie związane z działalnością zaniechaną	269 984,30	1 104 114,03			
Odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2023	-	-	-	-	-
Wartość netto na 1.01.2023	-	292 739,05	-	-	292 739,05
Wartość netto na 31.12.2023	-	-	-	-	-

Spółka na dzień 31.12.2024 i 31.12.2024 nie posiadała istotnych wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

W latach 2023-2024 spółka nie ponosiła nakładów na prace badawczo-rozwojowe.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała obciążeń wartości niematerialnych o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym.

13. Wspólne działania

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Spółka nie uczestniczyła w żadnych wspólnych działaniach w rozumieniu MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”. W okresach objętych sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiadała również udziałów we wspólnych działaniach ani nie była stroną umów dotyczących wspólnego sprawowania kontroli nad działalnością gospodarczą.

14. Inwestycje w podmiotach zależnych, podmiotach stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotach

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Inwestycje w podmiotach zależnych	-	-	5 292,96
- udziały lub akcje			5 292,96
Inwestycje w podmiotach stowarzyszonych	-	-	-
- udziały lub akcje			
Inwestycje w podmiotach pozostałych	-	-	-
- udziały lub akcje w pozostałych podmiotach			
Ogółem	-	-	5 292,96

Zmiana stanu inwestycji w podmioty zależne, stowarzyszone i pozostałe

Udziały lub akcje	2024	2023
Stan na początek okresu	-	5 292,96
Zwiększenia:	18 000 000,00	-
- objęcie udziałów w spółce zależnej	18 000 000,00	
Zmniejszenia:	- 18 000 000,00	- 5 292,96
- sprzedaż udziałów		- 5 292,96
- połączenie ze spółką zależną	- 18 000 000,00	
- odpis aktualizujący (utrata wartości inwestycji)		

Udziały lub akcje	2024	2023
Stan na początek okresu	-	5 292,96
Zwiększenia:	18 000 000,00	-
- objęcie udziałów w spółce zależnej	18 000 000,00	
Zmniejszenia:	- 18 000 000,00	- 5 292,96
- sprzedaż udziałów		- 5 292,96
- połączenie ze spółką zależną	- 18 000 000,00	
- odpis aktualizujący (utrata wartości inwestycji)		
Ogółem	-	-

Na dzień przejścia na MSSF (1.01.2023) Spółka posiadała inwestycję w jednostce zależnej Skinwallet MT Ltd.. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym zastosowano uproszczenie wynikające z MSSF 1 i przyjęto jako zakładany koszt wartość bilansową ustaloną zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości, tj. 5 292,96 zł. Inwestycja została sprzedana we wrześniu 2023 r.

W dniu 25 września 2023 roku Spółka Skinwallet S.A. zawarła z VERDEMURD LIMITED umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w spółce zależnej Skinwallet MT Ltd. z siedzibą na Malcie.

Sprzedaż objęła 1.420 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1.200,00 EUR, stanowiących 100% kapitału zakładowego oraz praw głosu w Skinwallet MT Ltd.

W wyniku transakcji Skinwallet MT Ltd. przestała być jednostką zależną Spółki i została wyłączona z konsolidacji.

Transakcja sprzedaży została rozliczona w roku 2023 i nie miała wpływu na stan inwestycji w podmiotach na dzień 31 grudnia 2024 roku.

W dniu 12 stycznia 2024 roku Spółka zawarła umowy aportowe, na mocy których objęła 3.000.000 akcji serii F w zamian za wniesienie 100% udziałów w spółce W.G Partners sp. z o.o. z siedzibą w Kowalu. W wyniku tej transakcji W.G Partners sp. z o.o. stała się jednostką zależną Spółki.

Następnie, w dniu 28 maja 2024 roku, Zarząd Spółki podpisał plan połączenia z W.G Partners sp. z o.o., przewidujący przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na Spółkę, zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych. Połączenie zostało przeprowadzone w trybie uproszczonym, bez podwyższania kapitału zakładowego i bez wydawania nowych akcji. Rejestracja połączenia przez Sąd Rejestrowy nastąpiła w dniu 27 sierpnia 2024 roku.

Zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”, transakcja ta nie została uznana za połączenie jednostek gospodarczych, ponieważ Spółka posiadała pełną kontrolę nad spółką przejmowaną przed połączeniem. W związku z tym, połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów, bez rozpoznania wartości firmy ani zysków lub strat z tytułu połączenia.

15. Pozostałe aktywa / zobowiązania finansowe

Kategoria instrumentu finansowego	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023	Klasyfikacja wg MSSF 9
Aktywa finansowe				
Kaucje i depozyty zabezpieczające	5 400,00	-	-	- <i>Zamortyzowany koszt</i>
Udzielone pożyczki	-	-	-	- <i>Zamortyzowany koszt</i>
Należności z kontraktów	1 142 050,44			<i>Zamortyzowany koszt</i>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	192 512,35	975 453,38	1 368 983,65	<i>Zamortyzowany koszt</i>
Inne należności niehandlowe	5 254,61	-	-	- <i>Zamortyzowany koszt</i>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 990,94	278 416,30	307 023,63	<i>Wartość godziwa</i>
RAZEM aktywa finansowe	1 355 208,34	1 253 869,68	1 676 007,28	
Zobowiązania finansowe				
Otrzymane kaucje	-	-	-	- <i>Zamortyzowany koszt</i>
Zobowiązania niehandlowe wobec dostawców	-	-	-	- <i>Zamortyzowany koszt</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	603 337,65	441 518,58	486 362,02	<i>Zamortyzowany koszt</i>
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	564 961,02	292 520,00	726 538,48	<i>Zamortyzowany koszt</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu	297 704,65	229 026,38	156 455,07	<i>Zamortyzowany koszt</i>
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	- <i>Wartość godziwa</i>
RAZEM zobowiązania finansowe	1 466 003,32	963 064,96	1 369 355,57	

Transakcje z podmiotami powiązanymi w zakresie pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych są realizowane na warunkach rynkowych. Na dzień bilansowy nie występują istotne salda z podmiotami powiązanymi w tej kategorii.

Hierarchia wartości godziwej

W odniesieniu do instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej, Spółka stosuje trójpoziomą hierarchię wyceny, zgodnie z MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”, która odzwierciedla znaczenie danych wejściowych wykorzystywanych do ustalenia wartości godziwej:

- Poziom 1 – wyceny oparte na notowanych cenach (niekorygowanych) aktywów lub zobowiązań na aktywnych rynkach, dostępnych na dzień wyceny,
- Poziom 2 – wyceny oparte na innych danych wejściowych niż ceny z poziomu 1, które można bezpośrednio lub pośrednio zaobserwować (np. wyceny rynkowe podobnych instrumentów, stopy procentowe, krzywe dochodowości),
- Poziom 3 – wyceny oparte na danych wejściowych, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych, ale na założeniach własnych jednostki (np. modele wyceny nieoparte na rynku aktywnym).

Na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. jedynymi instrumentami finansowymi wycenianymi według wartości godziwej były środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Zostały one przypisane do poziomu 1 hierarchii wartości godziwej, ponieważ ich wartość nominalna odpowiada wartości godziwej z uwagi na:

- krótkoterminowy charakter,
- natychmiastową dostępność,
- brak istotnego ryzyka kredytowego lub zmienności rynkowej.

Pozycja	Wartość na 31.12.2024	Klasyfikacja MSSF 13	Metoda wyceny
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 990,94 PLN	Poziom 1	Notowania bankowe (aktywny rynek)

Spółka nie posiada instrumentów wycenianych na poziomach 2 lub 3 hierarchii wartości godziwej. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły żadne przemieszczenia między poziomami hierarchii.

Na dzień bilansowy spółka nie posiada aktywów finansowych objętych zabezpieczeniami ani ograniczeniami w dysponowaniu nimi.

W analizowanych okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2024 r. i 31 grudnia 2023 r. nie odnotowano żadnych zmian klasyfikacji pozycji wycenianych w wartości godziwej pomiędzy poziomami 1, 2 i 3 hierarchii wartości godziwej określonej w MSSF 13.

Zyski i straty z instrumentów finansowych wg MSSF 7

Kategoria instrumentu finansowego	przychody z odsetek	koszty z odsetek	zyski/straty z wyceny	zyski/straty w wyniku
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-	1 709 723,44	- 1 709 723,44
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	77 069,65	-	- 77 069,65

Instrumenty pochodne (wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy)	-	-	-	-
RAZEM	-	-	77 069,65	- 1 786 793,09

16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	550 124,64	975 453,38	1 368 983,65
Należności z tytułu dostaw i usług	192 512,35	745 441,60	1 219 216,41
Zaliczki przekazane dostawcom	154 378,69	200 000,00	-
Należności publicznoprawne	192 578,99	30 007,17	149 767,24
Zaliczki na poczet przyszłych wydatków pobrane przez byłego prezesa zarządu	5 254,61	-	-
Kaucje zabezpieczające	5 400,00	4,61	-
Należności netto ogółem	550 124,64	975 453,38	1 368 983,65
<i>odpisy aktualizujące wartość należności</i>	<i>1 709 723,44</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Należności brutto ogółem	2 259 848,08	975 453,38	1 368 983,65

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności	31.12.2024	31.12.2023
Odpisy aktualizujące wartość należności na początek okresu	-	-
Zwiększenia:	1 709 723,44	-
- wątpliwe i przeterminowane należności	1 709 723,44	-
Zmniejszenia:	-	-
- spłata należności przez dłużników	-	-
- spisanie należności objętych odpisami	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności na koniec okresu	1 709 723,44	-

Wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Należności z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:			
- do 30 dni	100 000,00	745 441,60	1 219 216,41
- powyżej 30 dni do 90 dni	1 672,00	-	-
- powyżej 90 dni do 1 roku	122 063,40	-	-
- powyżej 1 roku	-	-	-
- należności przeterminowane	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	223 735,40	745 441,60	1 219 216,41
<i>odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>31 223,05</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Należności z tytułu dostaw i usług, netto	192 512,35	745 441,60	1 219 216,41

Metodyka wyceny odpisu i opis ryzyka kredytowego

Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe głównie w związku z należnościami z tytułu dostaw i usług oraz innymi aktywami finansowymi wycenianymi w zamortyzowanym koszcie. Ryzyko kredytowe oznacza potencjalną stratę wynikającą z braku możliwości wyegzekwowania należności od kontrahenta w całości lub w części.

Ocena ryzyka kredytowego jest dokonywana na poziomie indywidualnych kontrahentów oraz zbiorczo w ramach portfela należności. Spółka nie posiada znaczącej koncentracji ryzyka wobec jednego kontrahenta ani jednego segmentu rynku.

W ramach zarządzania ryzykiem kredytowym:

- Spółka prowadzi monitoring przeterminowanych należności oraz limitów kredytowych odbiorców,
- Weryfikuje sytuację finansową nowych kontrahentów przed rozpoczęciem współpracy,
- W uzasadnionych przypadkach stosuje instrumenty zabezpieczające, takie jak gwarancje bankowe, ubezpieczenia należności lub zaliczki.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są zgodnie z MSSF 9 w modelu oczekiwanych strat kredytowych, przy zastosowaniu matrycy odpisów.

Na dzień bilansowy nie stwierdzono istotnego ryzyka niewypłacalności kontrahentów, a struktura należności nie wskazuje na istotne pogorszenie jakości portfela.

Zgodnie z wymogami MSSF 9, Spółka stosuje model oczekiwanych strat kredytowych dla należności handlowych, oparty na uproszczonym podejściu, które nie wymaga śledzenia zmian ryzyka kredytowego w czasie.

W ramach tego podejścia, Spółka stosuje matrycę odpisów bazującą na analizie wiekowej należności. Każdej grupie wiekowej przypisano określoną stopę utraty wartości, odzwierciedlającą prawdopodobieństwo nieodzyskania należności.

Zakres przeterminowania	Stopa odpisu ECL
spłacone po dniu bilansowym do dnia sporządzenia SF	0%
0–30 dni	1%
31–60 dni	2%
61–90 dni	10%
91–180 dni	25%
181–360 dni	50%
> 360 dni	100%

Zgodnie z MSR 10 – Zdarzenia następujące po dniu bilansowym, Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących dla należności, które zostały spłacone po dniu bilansowym, ale przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego. Ich spłata stanowi zdarzenie korygujące, które potwierdza, że na dzień bilansowy nie istniały przesłanki utraty wartości.

Należności w walutach obcych

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała należności finansowych wyrażonych w walutach obcych. Wszystkie należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności zostały wyrażone w walucie funkcjonalnej Spółki, tj. w złotych polskich (PLN).

Należności od podmiotów powiązanych

Na dzień bilansowy w pozycji „Pozostałe należności” wykazano kwotę 1 678 500,39 zł z tytułu nierozliczonych zaliczek udzielonych byłemu Prezesowi Zarządu (osobie powiązanej zgodnie z MSR 24). W związku z brakiem rozliczenia oraz zasadą ostrożności, utworzono odpis aktualizujący w pełnej wysokości tej należności.

Wartość godziwa należności

Ze względu na krótkoterminowy charakter należności handlowych i pozostałych należności, ich wartość bilansowa jest zbliżona do wartości godziwej. W związku z tym nie dokonano osobnej wyceny tych należności w wartości godziwej.

17. Zapasy

Zapasy	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Materiały	-	-	-
Towary	-	-	139 360,70
Półprodukty i produkty w toku	167 000,00	167 000,00	167 000,00
Wartość netto zapasów na koniec okresu	167 000,00	167 000,00	306 360,70
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	-	-	-
Wartość brutto zapasów na koniec okresu	167 000,00	167 000,00	306 360,70

Odpisy aktualizujące wartość zapasów	31.12.2024	31.12.2023
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	-	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	-	-

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku nie występowały żadne obciążenia zapasów o charakterze praworzeczowym ani obligacyjnym. Spółka nie posiadała również odsetek skapitalizowanych w wartości zapasów.

Oczekiwany okres wykorzystania całości zapasów na dzień 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku nie przekracza 12 miesięcy.

18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 990,94	278 416,30	307 023,63
– rachunki bieżące	9 990,94	278 416,30	307 023,63
– inne depozyty	-	-	-
Inne środki pieniężne	-	-	-
<i>Środki pieniężne</i>	9 990,94	278 416,30	307 023,63
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	- 2 384,42	-	-
Środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	7 606,52	278 416,30	307 023,63

Na dzień bilansowy jako środki o ograniczonej możliwości dysponowania wykazano kwotę zgromadzoną na rachunkach objętych mechanizmem podzielonej płatności (split payment).

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała środki pieniężne wyłącznie w walucie funkcjonalnej, tj. w złotych polskich (PLN). Spółka nie posiadała środków pieniężnych ani ich ekwiwalentów wyrażonych w walutach obcych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki w kasie, środki zgromadzone na rachunkach bankowych oraz lokaty o terminie pierwotnym nieprzekraczającym trzech miesięcy, które spełniają definicję ekwiwalentów środków pieniężnych zgodnie z MSR 7. Są to aktywa o wysokiej płynności, które mogą być łatwo przekształcone w znaną kwotę środków pieniężnych i nie są narażone na istotne ryzyko zmiany wartości.

Wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu została ustalona jako suma środków pieniężnych jednostek uczestniczących w połączeniu według stanu na dzień 1 stycznia 2024 roku. Prezentacja ta wynika z zastosowania retrospektywnego podejścia w rozliczeniu połączenia jednostek pod wspólną kontrolą, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

19. Kapitały

Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2024 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 3 618 600 zł i dzielił się na 3 618 600 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Wszystkie akcje zostały objęte i w całości opłacone.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji
A	zwykłe na okaziciela	brak	brak	100 000,00	1,00
B	zwykłe na okaziciela	brak	brak	350 000,00	1,00
C	zwykłe na okaziciela	brak	brak	100 000,00	1,00
D	zwykłe na okaziciela	brak	brak	50 000,00	1,00
E	zwykłe na okaziciela	brak	brak	18 600,00	1,00
F	zwykłe na okaziciela	brak	brak	3 000 000,00	1,00
				3 618 600,00	

Dodatkowo, na dzień bilansowy Spółka wykazywała kwotę 250 000 zł z tytułu otrzymanych wpłat na poczet przyszłych emisji akcji. Wpłaty te nie zostały jeszcze zarejestrowane w KRS jako podwyższenie kapitału zakładowego, w związku z czym są ujęte w kapitałach własnych jako odrębna pozycja zgodnie z MSR 32.

Emisja akcji serii F

W dniu 12 stycznia 2024 roku Spółka zawarła umowy objęcia 3 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1,00 zł oraz cenie emisyjnej wynoszącej 6,00 zł za jedną akcję. Nadwyżka ponad wartość nominalną (agio) została ujęta w kapitale zapasowym. Akcje te zostały objęte w ramach subskrypcji prywatnej przez dotychczasowych udziałowców spółki W.G Partners sp. z o.o. w zamian za aport w postaci 100% udziałów tej spółki.

Podwyższenie kapitału zakładowego w związku z emisją akcji serii F zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 lutego 2024 roku.

W dniu 28 maja 2024 roku Spółka podpisała plan połączenia ze spółką zależną W.G Partners sp. z o.o., który przewidywał przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na Spółkę jako spółkę przejmującą. Połączenie

zostało dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych i nie wiązało się z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki. Połączenie spółki W.G Partners S.A. ze spółką zależną W.G Partners sp. z o.o. zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 27 sierpnia 2024 roku.

W dniu 2 kwietnia 2025 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o zmianie wartości nominalnej akcji z 1,00 zł na 0,10 zł oraz dokonaniu splitu akcji w stosunku 1:10. Zmiana ta została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18 kwietnia 2025 roku.

Inne kapitały – różnice z rozliczenia połączenia

W związku z połączeniem ze spółką zależną W.G Partners sp. z o.o., ujemna różnica pomiędzy wartością przejętych aktywów netto a wartością udziałów wyemitowanych w ramach nabycia udziałów w spółce zależnej w zamian została ujęta w kapitale własnym w pozycji *Inne kapitały – różnice z rozliczenia połączenia* w wysokości -17.969.759,82 zł.

20. Połączenia jednostek

W dniu 27 sierpnia 2024 r. nastąpiło formalne połączenie spółki W.G Partners S.A. (spółka przejmująca) z jej w pełni zależną spółką W.G Partners sp. z o.o. (spółka przejmowana), na podstawie art. 492 §1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. poprzez przejęcie. Połączenie zostało dokonane w trybie uproszczonym, bez emisji nowych akcji i bez podwyższenia kapitału zakładowego, ponieważ W.G Partners S.A. posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki przejmowanej.

Połączenie zostało zaklasyfikowane jako połączenie jednostek pod wspólną kontrolą, ponieważ zarówno przed, jak i po połączeniu, obie jednostki były kontrolowane przez tych samych właścicieli. W związku z tym, zgodnie z paragrafem 10 MSSF 3, standard ten nie ma zastosowania do niniejszej transakcji.

Zgodnie z wymogami MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy”, w sytuacji braku szczegółowych regulacji w MSSF, jednostka przyjęła jako zasadę rachunkową metodę księgową łączenia udziałów. W jej ramach:

- aktywa i zobowiązania spółki przejmowanej zostały ujęte według ich wartości bilansowej na dzień połączenia,
- inwestycja w udiały spółki zależnej wykazywana dotychczas w aktywach jednostki dominującej została wyksięgowana,
- różnica pomiędzy wartością aktywów netto spółki przejmowanej a wartością bilansową inwestycji w tej spółce została ujęta w kapitałach własnych w pozycji „Inne kapitały – różnice z rozliczenia połączenia”.

Na dzień połączenia aktywa netto spółki W.G Partners sp. z o.o. wyniosły 30.240,18 zł, zaś wartość bilansowa inwestycji w tej spółce w księgach W.G Partners S.A. wynosiła 18.000.000 zł. W związku z tym ujęto ujemną różnicę z rozliczenia połączenia w wysokości -17.969.759,82 zł, wykazaną w kapitale własnym jako „Inne kapitały – różnice z rozliczenia połączenia”.

Połączenie nie miało wpływu na rachunek zysków i strat ani nie spowodowało powstania dodatniej lub ujemnej wartości firmy.

Dane prezentowane na każdy dzień bilansowy, zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i w okresie porównawczym, odzwierciedlają łączne wartości aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych jednostek uczestniczących w połączeniu, ustalone według ich wartości księgowej. Sprawozdanie z sytuacji majątkowej i

finansowej sporządzono retrospektywnie, jak gdyby połączona jednostka funkcjonowała jako jedna całość od początku najwcześniejszego prezentowanego okresu.

21. Kredyty, pożyczki i inne zewnętrzne źródła finansowania

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Długoterminowe	396 870,50	403 492,98	689 624,85
Kredyty i pożyczki	162 486,00	227 490,00	558 765,43
Zobowiązania z tytułu leasingu	234 384,50	176 002,98	130 859,42
Krótkoterminowe	465 795,17	118 053,40	193 368,70
Kredyty i pożyczki	402 475,02	65 030,00	167 773,05
Zobowiązania z tytułu leasingu	63 320,15	53 023,40	25 595,65
Razem	862 665,67	521 546,38	882 993,55

Zobowiązania finansowe – terminy wymagalności (31.12.2024)

Rodzaj zobowiązania	Do 1 roku	1–5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Pożyczka bankowa (ING)	72 475,02	162 486,00	-	234 961,02
Pożyczki od podmiotów niefinansowych	330 000,00	-	-	330 000,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	63 320,15	234 384,50	-	297 704,65
Razem	465 795,17	396 870,50	-	862 665,67

Kredyty bankowe i pożyczki

W wyniku połączenia ze spółką zależną, Jednostka przejęła pożyczkę korporacyjną w kwocie 390 000 zł zaciągniętą w banku ING Bank Śląski S.A. z dnia 6 czerwca 2022 roku. Umowna data spłaty pożyczki to 12.06.2028 r. W sprawozdaniu z sytuacji majątkowej Spółka wykazała pożyczkę w podziale na część długo i krótkoterminową. Łączna wartość zadłużenia na dzień 31.12.2024r. wynosi 234.935,02 zł.

Oprocentowanie pożyczki korporacyjnej ustalone zostało na poziomie WIBOR3M + 4,4 p.p. w stosunku rocznym.

Na dzień bilansowy jednostka posiada zobowiązania krótkoterminowe zaciągnięte u podmiotów niefinansowych

data umowy	kwota pożyczki	umowna data spłaty	oprocentowanie roczne
30.04.2024	50 000,00	31.12.2025	8%
02.07.2024	140 000,00	31.12.2025	8%
19.11.2024	40 000,00	19.11.2025	8%
29.11.2024	100 000,00	29.11.2025	8%
	330 000,00		

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło niewywiązanie się ze spłaty kapitału, odsetek lub innych warunków z tytułu kredytów lub pożyczek. Spółka nie naruszyła warunków umów ani nie renegowowała też warunków dotyczących zobowiązań z tytułu kredytów lub pożyczek przed dniem zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka wykazywała zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 16 w związku z trzema obowiązującymi umowami leasingu operacyjnego, dotyczącymi wyłącznie środków transportu.

Dwie umowy leasingowe zostały przejęte w wyniku połączenia ze spółką zależną W.G Partners sp. z o.o. zarejestrowanego w KRS w dniu 27 sierpnia 2024 roku. Każda z tych umów dotyczy jednego samochodu osobowego. Umowy te zostały włączone do ksiąg rachunkowych Spółki w wartości bilansowej przejętej jednostki i wykazane jako zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Trzecia umowa leasingowa została zawarta bezpośrednio przez Spółkę w listopadzie 2024 roku i obejmuje dwa pojazdy. Zobowiązania z niej wynikające zostały ujęte zgodnie z podejściem bilansowym MSSF 16.

Zobowiązania z tytułu leasingu zostały podzielone na część krótko- i długoterminową, a odsetki naliczane są zgodnie z efektywną stopą procentową. Wszelkie umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16 i nie zawierają istotnych opcji wykupu ani zmiennych składników czynszu.

Zobowiązania z tytułu leasingu zostały sklasyfikowane jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, zgodnie z MSSF 9. Spłaty rat leasingowych obejmują część kapitałową oraz odsetkową. Wartość zobowiązań jest pomniejszana o dokonane płatności oraz zwiększana o odsetki naliczone metodą efektywnej stopy procentowej.

Ze względu na charakter leasingów oraz warunki rynkowe umów, wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu jest zbliżona do ich wartości godziwej. W związku z tym Spółka nie przeprowadza odrębnej wyceny tych zobowiązań w wartości godziwej.

Pozycja	Kwota (PLN)
Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu (netto)	297 704,65
W tym: część krótkoterminowa (do 12 miesięcy)	63 320,15
W tym: część długoterminowa (powyżej 12 miesięcy)	234 384,50
Łączne niezdyktowane przyszłe płatności leasingowe (brutto)	0,00
W tym: część kapitałowa (suma przyszłych spłat kapitału)	297 704,65
W tym: część odsetkowa (łączne przyszłe odsetki do zapłaty)	- 297 704,65
Liczba aktywnych umów leasingu na dzień bilansowy	3
Rodzaj przedmiotów leasingu	samochody osobowe i ciężarowe
Waluta umów leasingowych	PLN
Oprocentowanie (zakres)	WIBOR1M

Wyłączenia z rozpoznania zobowiązania z tytułu leasingu

Jednostka korzysta z lokalu biurowego na podstawie umowy najmu zawartej na czas nieokreślony. Zgodnie z postanowieniami umowy zarówno jednostka, jak i wynajmujący mają prawo do wypowiedzenia umowy z zachowaniem stosunkowo krótkiego okresu wypowiedzenia, bez ponoszenia istotnych sankcji umownych.

W związku z brakiem definitywnego okresu obowiązywania umowy oraz możliwością jej rozwiązania przez obie strony bez znaczących kosztów lub kar, jednostka uznała, że umowa nie spełnia kryteriów uznania za leasing w

rozumieniu MSSF 16. W szczególności nie istnieje wystarczająca pewność co do minimalnego okresu, w którym jednostka będzie korzystać z lokalu.

W związku z powyższym, opłaty z tytułu najmu lokalu są ujmowane bezpośrednio w wyniku operacyjnym jako koszty działalności operacyjnej, w okresach, których dotyczą.

Ryzyko finansowe

Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej związane z częścią leasingów o zmiennym oprocentowaniu. Ekspozycja ta nie jest istotna w skali całej działalności Spółki. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń dla instrumentów finansowych związanych z leasingiem.

Wszystkie zobowiązania leasingowe są denominowane w złotych polskich i nie podlegają ryzyku kursowemu. Spółka regularnie monitoruje terminowość spłat oraz ewentualne przedterminowe rozwiązania umów.

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	603 337,65	396 828,00	474 766,97
Zobowiązanie z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	93 090,02	44 690,58	6 380,34
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	22 700,00	-	5 214,71
Pozostałe zobowiązania	254 693,98	-	-
Zobowiązania razem	973 821,65	441 518,58	486 362,02

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zobowiązania (m.in. z tytułu podatków, ZUS, wynagrodzeń) nie stanowią instrumentów finansowych.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazywała zobowiązań wobec jednostek powiązanych.

23. Podatek bieżący i odroczony

Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego	2024	2023
Podatek bieżący	104 256,00	-
Zmiana stanu aktywów z tyt. podatku odroczonego	-	-
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. podatku odroczonego	-	-
Podatek dochodowy razem	104 256,00	-

	stan na początek okresu	utworzenie	wykorzysta nie	kompensata	stan na koniec okresu
- leasing finansowy (prawo do użytkowania)	-	26 793,00	-	26 793,00	-

- wycena kontraktów budowlanych	-	-	-	-
- z tytułu straty podatkowej	-	406,00	-	406,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	27 199,00	-	27 199,00
- leasing finansowy (prawo do użytkowania)	-	27 199,00	-	27 199,00
- wycena kontraktów budowlanych	-	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	27 199,00	-	27 199,00

Na dzień 31 grudnia 2024 roku jednostka rozpoznała zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające głównie z:

- różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową a podatkową aktywów i zobowiązań z tytułu umów leasingu (ujmowanych zgodnie z MSSF 16),
- oraz możliwego odliczenia straty podatkowej z lat ubiegłych.

Zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały zaprezentowane w bilansie w ujęciu skompensowanym, ponieważ:

- dotyczą tej samej jednostki i tej samej administracji podatkowej,
- jednostka posiada prawnie wykonalne prawo do kompensaty zobowiązań i należności podatkowych,
- a także zamierza rozliczać te kwoty w tym samym okresie rozliczeniowym.

Na dzień bilansowy Spółka rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z poniesionej straty podatkowej, w zakresie, w jakim można je było kompensować z rezerwami z tytułu podatku odroczonego, utworzonymi w tym samym okresie sprawozdawczym lub w poprzednich latach.

Ujęcie aktywów z tytułu straty podatkowej zostało ograniczone do kwoty, w odniesieniu do której istnieje wystarczająca pewność realizacji w drodze kompensaty z istniejącymi ujemnymi różnicami przejściowymi. Spółka nie rozpoznała nadwyżki aktywa z tytułu straty podatkowej ponad wartość rezerw podatku odroczonego, z uwagi na brak wystarczających dowodów na istnienie przyszłych dochodów podatkowych umożliwiających wykorzystanie pozostałej części straty.

Źródłem przyszłych dochodów podatkowych będą w szczególności zyski z kontraktów budowlanych realizowanych na dzień bilansowy, dla których jednostka rozpoznała zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnic przejściowych.

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	2024	2023
Zysk brutto	- 1 006 418,76	- 428 632,17
Teoretyczny podatek wg stawki 9%	- 90 577,69	- 38 576,90
Wynik brutto spółki przejętej		
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a wynikiem dla celów podatkowych), w tym:	25,91	1 358 366,95
- wycena bilansowa	-	1 358 270,44
- pozostałe	25,91	96,51

Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym	-	38 238,26	-
- przychody z kontraktów	-	38 238,26	
- pozostałe		-	-
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		-	-
- pozostałe			
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a wynikiem dla celów podatkowych), w tym:	190 476,53	677 161,79	
- wydatki związane z samochodami - zakup	62 396,08		
- VAT nieodliczony	22 863,34		
- różnice kursowe		186,09	
- koszty ogólnego zarządu		21 439,18	
- wycena bilansowa		650 452,43	
- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych leasingowanych	78 381,90		
- odsetki publicznoprawne	5 102,93		
- koszty egzekucji publicznoprawne	19 454,39		
- pozostałe	2 277,89	5 084,09	
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	2 010 451,61	-	
- naliczone niezapłacone odsetki od kredytu	2 028,02		
- wynagrodzenia i składki ZUS	26 649,45		
- wynagrodzenia wypłacone po połączeniu spółek	71 591,61		
- odpisy aktualizujące	1 709 723,44		
- koszty robót budowlanych - niezakończone	198 050,99		
- pozostałe	2 408,10		
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-	29 422,41	
- pozostałe			
Inne korekty, w tym	74 321,73		
- wartość opłaconych rat leasingowych	74 321,73		
- pozostałe			
Podstawa opodatkowania	1 158 400,00	-	1 139 259,74
-wynik podatkowy spółki przejętej	1 158 400,00		
- wynik podatkowy po połączeniu	-	346 411,52	
podatek po wyłączeniach	104 256,00		-

24. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz w okresach wcześniejszych Spółka nie posiadała i nie tworzyła rezerw ani innych zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych, rentowych, odpraw pośmiertnych ani podobnych świadczeń długoterminowych dla pracowników lub członków organów zarządzających.

W Spółce nie funkcjonują wewnętrzne ani zewnętrzne programy świadczeń pracowniczych o charakterze emerytalnym, nie zawarto również żadnych umów, które rodziłyby obowiązek wypłaty takich świadczeń w przyszłości.

25. Rezerwy na zobowiązania i inne obciążenia

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz w okresie sprawozdawczym Spółka nie tworzyła rezerw na żadne zobowiązania warunkowe ani inne obciążenia, o których mowa w MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”.

W trakcie roku nie wystąpiły przesłanki, które uzasadniałyby utworzenie rezerwy w związku z istniejącym obowiązkiem (prawnym lub zwyczajowym), wynikającym ze zdarzeń przeszłych, mogących prowadzić do wypływu zasobów ekonomicznych. Spółka nie prowadzi sporów sądowych, nie udziela gwarancji ani nie jest stroną umów, które generowałyby ryzyko przyszłych zobowiązań, możliwych do wiarygodnego oszacowania.

26. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Spółka prowadzi działalność w zakresie realizacji kontraktów budowlanych, obejmujących budowę domów drewnianych w systemie szkieletowym, jako generalny wykonawca lub podwykonawca. Umowy z klientami mają charakter długoterminowy i obejmują dostarczenie zindywidualizowanego obiektu budowlanego w określonych etapach realizacji.

Zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, Spółka identyfikuje każde zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ustala moment transferu kontroli nad usługą.

Zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane są w czasie, ponieważ klient uzyskuje kontrolę nad powstającym składnikiem aktywów budowlanych w miarę postępu prac, a aktywo to nie ma alternatywnego zastosowania i Spółka posiada prawo do wynagrodzenia za wykonane prace. Tym samym spełnione są warunki wynikające z paragrafu 35(c) MSSF 15.

Stopień zaawansowania świadczenia usług określany jest metodą fizycznego obmiaru wykonanych prac, zgodnie z dokumentacją techniczną i protokołami odbioru etapów realizacji. Metoda ta najlepiej odzwierciedla faktyczny postęp w realizacji świadczenia i jest stosowana spójnie dla wszystkich kontraktów o podobnym charakterze.

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Aktywa z tytułu umów z klientami	1 142 050,44	-	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 180 288,71	-	-
Otrzymane zaliczki na poczet realizacji usług	305 352,00	-	-

Moment przekazania kontroli następuje stopniowo, w miarę wykonywania kolejnych etapów prac – nie później niż w chwili odbioru danej części lub całości przedmiotu umowy przez klienta.

Na dzień bilansowy Spółka prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

- Aktywa z tytułu umów z klientami (Należności z kontraktów) – obejmujące wykonane, lecz niezafakturowane prace, do których jednostka ma prawo do wynagrodzenia,
- Zobowiązania z tytułu umów z klientami (Zobowiązania z kontraktów) – obejmujące:
 - zaliczki otrzymane od klientów, jeśli świadczenie nie zostało jeszcze rozpoczęte lub nie wykonano wystarczającej ilości prac,
 - faktury wystawione z góry, przed wykonaniem odpowiadających im świadczeń.

Zaliczki są ujmowane jako zobowiązanie do czasu spełnienia odpowiedniej części zobowiązania do wykonania świadczenia i przeksięgowywane do przychodów zgodnie z postępowaniem prac.

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 r. nie wystąpiły zmiany w szacunkach postępu prac ani zmiany zakresu umów, które miałyby wpływ na rozpoznawane przychody. Przychody z tytułu umów z klientami zostały ujęte w sposób zgodny z powyższymi zasadami.

27. Koszty według rodzaju

	2024	2023
Amortyzacja	86 533,08	55 006,88
Zużycie materiałów i energii	2 965 820,20	971 019,11
Usługi obce	2 741 572,88	363 057,62
Podatki i opłaty	17 948,00	50 487,53
Wynagrodzenia	750 253,84	163 859,58
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	138 853,40	34 004,74
Pozostałe koszty rodzajowe	189 459,07	10 310,40
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	- 2 140 026,81	- 676 726,75
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku		
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	4 750 413,66	971 019,11
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszty sprzedanych produktów i usług oraz towarów i materiałów	4 750 413,66	971 019,11

28. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	2024	2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-
Otrzymane kary / odszkodowania		-
Pozostałe	378,66	-
Razem	378,66	-

Pozostałe koszty operacyjne	2024	2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-
Odpisy aktualizujące, w tym:	1 709 723,44	-
– należności	1 709 723,44	
– aktywów niefinansowych		
Wyplacone odszkodowania i kary umowne		
Opłaty sądowe i egzekucje, koszty postępowań sądowych	5 102,93	
Pozostałe	12,62	
Razem	1 714 838,99	-

29. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	2024	2023
Dywidendy	-	
Odsetki	-	35,55

Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Inne przychody finansowe	-	-
Razem	-	35,55

30. Zysk / (strata) na akcję

Podstawowy

Podstawowy zysk / (strata) na akcję wyliczany jest jako iloraz zysku / (straty) netto oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku

	2024	2023
Zysk / (strata) netto	- 1 110 674,76	- 428 632,17
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	3 157 650	918 600
Podstawowy zysk / (strata) na akcję (w zł na jedną akcję)	- 0,35	- 0,47

Rozwodniony

Rozwodniony zysk / strata na akcję w obu prezentowanych okresach był równy podstawowemu zyskowi / stracie na akcję, ponieważ w żadnym z okresów Spółka nie posiadała instrumentów kapitałowych o potencjale rozładniającym, takich jak opcje, warranty czy obligacje zamienne.

31. Dywidenda na akcję

W okresach zakończonych 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Spółka nie wypłacała dywidendy z zysku za lata ubiegłe ani nie podejmowała uchwał o jej wypłacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie została również zadeklarowana dywidenda z zysku za rok 2024.

32. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Połączenie Spółki W. G Partners S.A. ze Spółką W. G Partners Sp. z o.o., które miało miejsce w 2024 roku zostało zaklasyfikowane jako połączenie jednostek pod wspólną kontrolą.

Połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów (kontynuacji wartości księgowej). W efekcie, dane finansowe zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym, w tym w rachunku przepływów pieniężnych, przedstawiają informacje tak, jakby połączone jednostki działały jako jedna jednostka od początku okresu sprawozdawczego, tj. od 1 stycznia 2024 roku.

W związku z tym:

- wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu została ustalona jako suma środków pieniężnych spółki przejmowanej oraz spółki przejmującej na dzień 1 stycznia 2024 roku,
- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej obejmują transakcje dokonane przez obie jednostki w całym okresie sprawozdawczym, niezależnie od formalnej daty połączenia.

Przyjęcie retrospektywnego podejścia ma na celu zapewnienie porównywalności danych finansowych i wierniejsze odzwierciedlenie ciągłości działalności gospodarczej połączonych jednostek.

33. Płatności w formie akcji

W okresach zakończonych 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Spółka nie realizowała żadnych programów płatności w formie akcji w rozumieniu MSSF 2 i nie posiadała żadnych zobowiązań lub rezerw związanych z takimi programami.

34. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawarte w latach zakończonych 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku, a także stan nierozliczonych sald należności i zobowiązań z tymi podmiotami na wskazane dni bilansowe, zostały przedstawione poniżej.

Rodzaj transakcji	2024	2023
podmiot powiązany - Skinwallet MT Limited		
Przychody ze sprzedaży usług		2 414 633,42
Zakup usług od jednostki zależnej		-
Odsetki / inne przychody finansowe	n/d	31,99
Koszty finansowe		-
Dywidendy otrzymane		-
Należności na koniec okresu	n/d	-
Zobowiązania na koniec okresu		-
Pożyczki udzielone	n/d	-
Pożyczki otrzymane		-

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi były zawierane na warunkach rynkowych.

W dniu 25 września 2023 r. Emitent zawarł z VERDEMURD LIMITED umowę sprzedaży wszystkich 1.420 posiadanych przez siebie udziałów w spółce zależnej Skinwallet MT Ltd. z siedzibą na Malcie, o kapitale zakładowym 1.200,00 EUR, stanowiących 100% udziału w jej kapitale zakładowym i prawach głosu.

W okresach zakończonych 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała jednostek zależnych ani stowarzyszonych.

35. Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej

Maciej Gogolczyk - prezes zarządu	2024	2023
Wynagrodzenia	254 095,22	
Składki ZUS (finansowane przez spółkę)	-	
Inne świadczenia (zaliczki, premie)	-	

W prezentowanych okresach Spółka nie wypłacała świadczeń z tytułu rozwiązania umowy ani nie realizowała programów płatności w formie akcji.

W okresach zakończonych 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku członkowie rady nadzorczej Spółki nie pobierali wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji nadzorczych.

Nie zawierano z nimi również żadnych umów cywilnoprawnych ani nie wypłacano innych świadczeń finansowych lub rzeczowych.

36. Zaliczki, kredyty, pożyczki, gwarancje, poręczenia udzielone osobom zarządzającym i nadzorującym

W okresach zakończonych 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Spółka nie udzielała członkom zarządu ani rady nadzorczej żadnych kredytów, pożyczek, gwarancji ani poręczeń.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku w księgach Spółki ujęta była nierozliczona przez byłego Zarząd należność, która została pobrana ze Spółki bez wskazania celu planowanych wydatków. Wartość tej należności wynosiła 1.678.500,39 zł. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego przedmiotowa należność nie została w żaden sposób rozliczona, ani zwrócona.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny oraz wymogami MSR 37 „Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” w związku z MSR 10 „Zdarzenia po dniu bilansowym”, jednostka dokonała odpisu aktualizującego wartość tej należności w kwocie odzwierciedlając niepewność co do terminu i skuteczności jej ściągnięcia.

Należność ta ma charakter roszczenia wobec byłego Zarządu i jest objęta działaniami prawnymi. Jednostka planuje podjąć wszelkie kroki prawne w celu odzyskania przedmiotowych środków, a w szczególności zainicjować adekwatne postępowania sądowe na gruncie prawa cywilnego i karnego.

37. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka poniosła nakłady inwestycyjne w łącznej kwocie 154 678,51 zł, które dotyczyły głównie zakupu maszyn i urządzeń technicznych wykorzystywanych w działalności operacyjnej.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku Spółka nie ponosiła nakładów inwestycyjnych.

38. Zobowiązania inwestycyjne (pozabilansowe)

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiadała żadnych zobowiązań inwestycyjnych o charakterze pozabilansowym.

W szczególności, Spółka nie zawarła umów na dostawy środków trwałych, usług budowlanych ani innych nakładów inwestycyjnych, które nie zostałyby jeszcze ujęte w księgach rachunkowych.

39. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 17 marca 2025 roku Spółka zawarła umowę końcową nabycia 25 000 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy, stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki Weisebox GmbH z siedzibą w Berlinie. Nabycie udziałów nastąpiło po wartości nominalnej, a Weisebox GmbH będzie pełnić funkcję dystrybutora produktów Spółki na rynku niemieckim, co stanowi element strategii ekspansji zagranicznej.

W dniu 2 kwietnia 2025 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o dokonaniu splitu akcji w stosunku 1:10, polegającego na obniżeniu wartości nominalnej jednej akcji z 1,00 zł do 0,10 zł oraz zwiększeniu liczby akcji z 3 618 600 do 36 186 000 sztuk. Zmiana została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 18 kwietnia 2025 roku.

40. Zobowiązania i należności warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych ani należności warunkowych, które wymagałyby ujawnienia zgodnie z MSR 37.

W szczególności Spółka:

- nie była stroną postępowań sądowych, arbitrażowych ani administracyjnych,
- nie udzielała gwarancji, poręczeń ani innych zabezpieczeń finansowych na rzecz podmiotów zewnętrznych,
- nie identyfikowała potencjalnych roszczeń wobec osób trzecich, które spełniałyby definicję aktywa warunkowego.

41. Zatrudnienie

Grupa zatrudnionych	31.12.2024	31.12.2023
Pracownicy umysłowi	2,00	2,83
Pracownicy fizyczni	13,21	3,00
Zatrudnienie razem	15,21	5,83

42. Informacja o podmiocie pełniącym funkcję biegłego rewidenta

W dniu 7 lutego 2024 roku, Rada Nadzorcza W.G Partners S.A. podjęła uchwałę w sprawie wyboru firmy audytorskiej BGGM AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jako podmiotu uprawnionego do:

- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku oraz
- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku.

Wybór biegłego rewidenta został dokonany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz polityką i procedurą wyboru firmy audytorskiej przyjętą przez Spółkę.

Za wykonanie usług rewizji finansowej, Spółka poniosła następujące koszty:

Rodzaj usługi	2024	2023
Badanie sprawozdania finansowego	39 600,00	32 000,00
Inne usługi atestacyjne / doradztwo podatkowe	-	-
Razem	39 600,00	32 000,00

Wynagrodzenie dotyczy wyłącznie usług związanych z obowiązkowym badaniem sprawozdań finansowych.

43. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową Spółki

W dniu 27 sierpnia 2024 roku zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenie W.G Partners S.A. (spółka przejmująca) ze spółką zależną W.G Partners sp. z o.o. (spółka przejmowana), w której W.G Partners S.A. posiadała 100% udziałów. Połączenie zostało przeprowadzone na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych – poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą.

Połączenie miało charakter łączenia jednostek pod wspólną kontrolą i zostało rozliczone zgodnie z przyjętą przez Spółkę polityką rachunkowości jako transakcja księgowa (łączenie udziałów), bez zastosowania MSSF 3 „Połączenia jednostek”. W związku z tym:

- nie nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego W.G Partners S.A.,
- nie doszło do emisji nowych akcji,
- przejęte aktywa i zobowiązania zostały ujęte według wartości bilansowych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym W.G Partners sp. z o.o.,
- różnica pomiędzy wartością aktywów netto spółki przejmowanej a wartością przekazaną została ujęta w kapitale własnym, w pozycji „kapitał z połączenia jednostek”, jako wartość ujemna.

Połączenie nie wywołało skutków finansowych w rachunku zysków i strat, a dane porównawcze za 2023 rok nie zostały przekształcone.