

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej W.G Partners (dawniej: Skinwallet S.A.) Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego W.G Partners S.A. („Spółka”), które zawiera:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.;
 - sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów,
 - sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
 - sprawozdanie z przepływów pieniężnych
- oraz
- informacje dodatkowe i informacje porównawcze w odniesieniu do poprzedniego okresu oraz sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu.

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe Spółki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony tego dnia, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2024 r., poz. 1863 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz z jej statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego („KSB”);
- ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”);

- innych obowiązujących przepisów prawa.

Nasza odpowiedzialność zgodnie z KSB została dalej opisana w sekcji: *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niezależność i etyka

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KRBR”) oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania sprawozdania finansowego w Polsce i spełniliśmy wszystkie obowiązki etyczne wynikające z tych wymogów i Kodeksu IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Objaśnienie - istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Spółka przedstawia informacje dotyczące zagrożeń dla kontynuacji działalności.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. strata Spółki przewyższa sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, co oznacza spełnienie przesłanek określonych w art. 397 Kodeksu spółek handlowych. W związku z tym na Zarządzie spoczywa obowiązek niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia akcjonariuszy w celu rozważenia dalszego istnienia Spółki.

Pomimo powyższych okoliczności, sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, ponieważ – jak wskazuje Zarząd – możliwe jest wdrożenie działań naprawczych oraz pozyskanie dodatkowego finansowania, co w ocenie Zarządu umożliwi dalsze prowadzenie działalności operacyjnej.

Należy jednak podkreślić, że ostateczna decyzja w zakresie kontynuacji działalności zależy od uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy.

Nasze badanie nie zawiera zastrzeżenia w tym zakresie

Objaśnienie – brak potwierdzenia salda ING Bank Śląski S.A.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania nie otrzymaliśmy odpowiedzi od ING Banku Śląskiego S.A. na naszą prośbę o potwierdzenie salda kredytu zaciągniętego przez jednostkę według stanu na dzień bilansowy. Na podstawie dostępnych dokumentów, w szczególności umowy kredytowej, wyciągów bankowych, harmonogramów spłat oraz zapisów w księgach rachunkowych, uzyskaliśmy wystarczające i odpowiednie dowody badania w odniesieniu do kwoty i warunków spłaty tego kredytu.

Jednakże, z uwagi na brak odpowiedzi z banku, nie byliśmy w stanie niezależnie potwierdzić, czy nie istnieją inne, nieujawnione przez jednostkę warunki umowne, zabezpieczenia, gwarancje lub inne zobowiązania związane z tym kredytem, które mogłyby wymagać ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Nasze badanie nie zawiera zastrzeżenia w tym zakresie

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw. Zidentyfikowaliśmy następujące kluczowe sprawy badania:

Kluczowe sprawy	Jak nasze badanie odniosło się?
Brak potwierdzenia salda ING Bank Śląski S.A. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania nie otrzymaliśmy odpowiedzi od ING Banku Śląskiego S.A. na naszą prośbę o potwierdzenie salda kredytu zaciągniętego przez jednostkę według stanu na dzień bilansowy.	Nasza reakcja na to ryzyko obejmowała: W związku z brakiem niezależnego potwierdzenia salda, przeprowadziliśmy alternatywne procedury audytowe mające na celu uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania. W szczególności: • Analiza wyciągów bankowych (z dnia bilansowego oraz z okresu po dniu bilansowym), które: ◦ zawierały informacje o saldach kredytów, naliczeniach odsetek oraz dokonanych spłatach, ◦ zostały pobrane bezpośrednio z systemu bankowego lub dostarczone przez jednostkę w formie elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem lub przesłane z wiarygodnego źródła (np. zaufanej skrzynki mailowej banku). • Weryfikacja umów kredytowych oraz wszystkich aneksów, w celu potwierdzenia: ◦ limitów kredytowych, dat zapadalności, oprocentowania, warunków spłaty oraz ustanowionych zabezpieczeń, ◦ zgodności zapisów umownych z faktycznym przebiegiem spłaty kredytu na podstawie historii rachunku bankowego.

	• Analiza harmonogramów spłat przygotowanych przez jednostkę, obejmujących raty kapitałowo-odsetkowe, które zostały porównane z zapisami: ◦ w wyciągach bankowych, ◦ w księgach rachunkowych jednostki. Na podstawie powyższych procedur uzyskaliśmy wystarczające i odpowiednie dowody potwierdzające prawidłowość wykazanego w sprawozdaniu finansowym salda zobowiązania z tytułu kredytu bankowego na dzień bilansowy, mimo braku formalnego potwierdzenia z banku.
Przychody ze sprzedaży Przychody ze sprzedaży stanowią istotny element sprawozdania finansowego i mają kluczowy wpływ na ocenę sytuacji finansowej jednostki. Zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 6 oraz art. 42 ust. 2), przychody powinny być ujmowane w okresie, którego dotyczą, przy zachowaniu zasady memoriału i współmierności przychodów i kosztów. W związku z tym kluczowym ryzykiem była możliwość błędnego ujęcia przychodów, w tym ich zawyżenia, przedwczesnego rozpoznania lub nieuzasadnionego przesunięcia między okresami sprawozdawczymi.	Nasza reakcja na to ryzyko obejmowała: • Analizę polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów w kontekście zasad określonych w ustawie o rachunkowości. • Weryfikację istotnych umów sprzedaży w celu oceny momentu powstania przychodu zgodnie z zasadą memoriału. • Testy transakcji sprzedaży w pobliżu daty bilansowej w celu sprawdzenia, czy zostały one prawidłowo przypisane do właściwego okresu sprawozdawczego. • Potwierdzenie wybranych sald należności z kontrahentami oraz analizę płatności po dacie bilansowej. • Przegląd korekt sprzedaży, w tym faktur korygujących, w celu identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości. • Weryfikację kompletności ujmowania przychodów poprzez analizę dokumentów magazynowych i raportów sprzedaży.

Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	Nasza reakcja na to ryzyko obejmowała: W ramach przeprowadzonego badania szczególną uwagę poświęciliśmy kwestii zastosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) po raz pierwszy. Nasze procedury obejmowały weryfikację zgodności procesu przekształcenia sprawozdania finansowego z poprzednio stosowanych standardów krajowych do MSSF, w szczególności: • ocenę poprawności identyfikacji momentu przejścia na MSSF zgodnie z MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”, • analizę zastosowanych wyjątków i zwolnień przewidzianych przez MSSF 1, • sprawdzenie, czy jednostka prawidłowo ujęła korekty wynikające z przekształcenia danych porównawczych, • ocenę kompletności i przejrzystości ujawnień dotyczących przejścia na MSSF, w tym uzgodnień pomiędzy wcześniejszymi standardami rachunkowości a MSSF. W wyniku przeprowadzonych procedur nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości w zakresie pierwszego zastosowania MSSF. Sprawozdanie finansowe jednostki, sporządzone zgodnie z MSSF, odzwierciedla wymagania MSSF 1 oraz przedstawia rzetelnie i jasno skutki przejścia na nowe standardy.
--	---

Inna sprawa – zakres badania

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej BGGM Audyt Sp. z o.o. biegłego rewidenta Daniela Mach, który wyraził opinię bez zastrzeżeń z uwagą objaśniającą na temat tego sprawozdania w dniu 29.05.2024 r.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, kwestii związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie założenia zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Spółki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania prowadzenia działalności.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, celowe pominięcie, wprowadzenie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, oceniamy, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub okolicznościami, które mogą podawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieodpowiednie, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, a także czy sprawozdanie finansowe odzwierciedla stanowiące ich podstawę transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.
- komunikujemy Radzie Nadzorczej Spółki informacje o, między innymi, planowanym zakresie i terminie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Inne informacje

Na inne informacje składają się:

- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią Raportu Roczego

i:

inne dokumenty składające się na Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. (razem „inne informacje”).

Inne informacje nie obejmują sprawozdania finansowego i sprawozdania biegłego rewidenta na jego temat.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje innych informacji.

W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem wynikającym z KSB jest zapoznanie się z innymi informacjami, i czyniąc to, rozważenie, czy nie są one istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym, z naszą wiedzą uzyskaną w trakcie badania, lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia innych informacji, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Oświadczenie na temat Innych informacji

Oświadczamy, że w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Spółki oraz pozostałych Innych informacjach istotnych zniekształceń.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie pracy wykonanej w trakcie badania sprawozdania finansowego, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Spółki, we wszystkich istotnych aspektach:

- zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu Zarządu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje wymagane przez uchwałę 1404/2023 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 r., wprowadzającą dokument "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect 2024" wydany na podstawie Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ponadto, stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu "Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect" są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczenia usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, iż nie świadczyliśmy na rzecz Spółki ani jej spółek zależnych żadnych innych usług poza badaniem sprawozdań finansowych.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie w imieniu BGGM Audyt Sp. z o.o., wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3489, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest:

Daniel Mach

Kluczowy Biegły Rewident

Numer w rejestrze: 12040

Warszawa