



**RAPORT ROCZNY
AITON CALDWELL SA
ZA 2023 ROK**

(za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023)

Gdańsk, 19 kwiecień 2024 roku



Spis treści

1. List do Akcjonariuszy Aiton Caldwell SA	3
2. Podstawowe informacje o Spółce	4
3. Wybrane dane finansowe	5
4. Sprawozdanie Zarządu	7
5. Roczne sprawozdanie finansowe	21
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	22
Bilans	29
Rachunek zysków i strat	34
Rachunek przepływów pieniężnych	36
Zestawienie zmian w kapitale własnym	38
Kalkulacja podatku dochodowego	40
Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	43
6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Walnego Zgromadzenia Aiton Caldwell S.A.	68
7. Informacja na temat stosowania przez Aiton Caldwell SA zasad ładu korporacyjnego oraz przestrzegania zasad dobrych praktyk spółek notowanych na rynku NewConnect w roku 2023	74
8. Informacja o wysokości wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy Spółki w 2023 roku	80
9. Oświadczenia Zarządu	80
10. Stanowisko organu zarządzającego wraz z opinią organu nadzorującego emitenta odnoszące się do wydanej opinii biegłego rewidenta	82

1. List do Akcjonariuszy Aiton Caldwell SA

Szanowni Państwo,

publikacją niniejszego listu zapraszamy Państwa do zapoznania się z pełną treścią raportu naszej spółki za rok 2023.

Zgodnie z ustaloną strategią Spółka wycofała się z pozyskiwania klientów z rynku konsumenckiego. Podjęte działania umożliwiły pełną koncentrację na podmiotach gospodarczych z segmentu mikro, małych i średnich przedsiębiorstw.

Na przestrzeni roku systematycznie zwiększano liczbę aktywnych podmiotów biznesowych, korzystających z usług oferowanych w modelu abonamentowym pod marką Datera oraz na platformie FCN.

Spółka, przy współpracy z partnerami powiększyła portfolio gotowych integracji z systemami CRM, ERP i platformami e-commerce, ograniczając w ten sposób koszty swoich klientów oraz oferując dostęp do narzędzi zwiększających efektywność pracy, w tym do rozwiązań AI.

Ponadto inwestowano w rozwój produktów oferowanych pod marką Datera, zgodnie z potrzebami zgłaszanymi przez klientów biznesowych. W omawianym roku wprowadzono funkcjonalności, które wprowadzają mechanizmy automatyzacji procesów obsługi klienta.

Na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpłynęły negatywne stymulatory gospodarcze, takie jak wojna w Ukrainie, wysoka inflacja, droga energia elektryczna i niepewność rynkowa.

Ostatecznie, Spółka zakończyła rok przychodami na poziomie 8 274 594 zł, co stanowiło wynik o 27 784 zł niższy niż w 2022 roku. W 2023 roku została poniesiona strata netto w wysokości 1 456 420 zł (co oznacza stratę niższą o 755 961 zł względem straty 2 212 381 zł odnotowanej w roku ubiegłym).

Niezmiennie pragniemy podziękować za wsparcie i zaufanie okazane przez naszych Klientów, Pracowników, Partnerów oraz Akcjonariuszy.

Z poważaniem

Rafał Pietrzak – Prezes Zarządu Aiton Caldwell SA

2. Podstawowe informacje o Spółce

nazwa (firma): Aiton Caldwell Spółka Akcyjna (nazwa skrócona: Aiton Caldwell SA)
forma prawna: spółka akcyjna
kraj siedziby: Polska
siedziba: Gdańsk
adres: ul. C.K. Norwida 1, 80-280 Gdańsk
telefon: (58) 50 50 000
faks: (58) 50 50 001

adres poczty elektronicznej: biuro@aitoncaldwell.pl

adres głównej strony internetowej: www.aitoncaldwell.pl

identyfikator według właściwej klasyfikacji statystycznej: REGON 220676951

numer według właściwej identyfikacji podatkowej: NIP 583-304-27-23

numer Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000313046

Wartość kapitału zakładowego Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz na koniec 2023 roku wynosiła 1 243 800,80 zł (słownie: milion dwieście czterdzieści trzy tysiące osiemset złotych i osiemdziesiąt groszy).

3. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe dane Aiton Caldwell SA za lata 2022-2023, dane w PLN oraz EUR:

Wyszczególnienie	01-01-2023	01-01-2022	01-01-2023	01-01-2022
	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022
	dane w PLN	dane w PLN	dane w EUR	dane w EUR
Rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 274 593,53	8 302 377,26	1 821 113,53	1 770 871,59
Amortyzacja (w tym amortyzacja wartości firmy)	2 242 196,70	2 566 806,49	493 473,75	547 491,95
Zysk (strata) ze sprzedaży	-965 826,22	-2 156 120,23	-212 563,82	-459 893,83
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 472 415,89	-2 651 601,35	-324 056,58	-565 578,43
EBITDA	769 780,81	-84 794,86	169 417,17	-18 086,48
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 455 747,89	-2 607 740,83	-320 388,21	-556 223,11
Zysk (strata) netto	-1 456 419,89	-2 212 380,83	-320 536,10	-471 894,04
Bilans				
Kapitał własny	4 280 829,50	5 737 249,39	984 551,40	1 223 320,20
Należności długoterminowe	127 818,73	127 818,73	29 397,13	27 254,04
Należności krótkoterminowe	314 710,49	327 269,34	72 380,52	69 781,73
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	603 239,40	713 243,07	138 739,51	152 080,66
Zobowiązania długoterminowe	1 002,57	32 146,17	230,58	6 854,34
Zobowiązania krótkoterminowe	542 738,17	480 737,59	124 824,79	102 504,87

Do przeliczenia pozycji bilansowych w tabeli „Wybrane dane finansowe” na dzień 31 grudnia 2022 roku, użyto średniego kursu NBP obowiązującego dla EUR w tym dniu tj. 1 EUR = 4,6899 PLN. Pozycje rachunku zysków i strat wykazane w tej tabeli za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,6883 PLN (według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów

ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku).

W celu przeliczenia pozycji bilansowych w tabeli „Wybrane dane finansowe” na dzień 31 grudnia 2023 roku, użyto średniego kursu NBP obowiązującego dla EUR w tym dniu tj. 1 EUR = 4,3480 PLN. Pozycje rachunku zysków i strat wykazane w tej tabeli za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,5437 PLN (według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku).

4. Sprawozdanie Zarządu

AITON CALDWELL SA SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ZARZĄDU W ROKU 2023

Gdańsk, 28 marca 2024 roku

Strona 7 z 82

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

nazwa (firma): Aiton Caldwell Spółka Akcyjna (nazwa skrócona: Aiton Caldwell SA)
forma prawna: spółka akcyjna
kraj siedziby: Polska
siedziba: Gdańsk
adres: ul. C.K. Norwida 1, 80-280 Gdańsk
telefon: (58) 50 50 000
faks: (58) 50 50 001

adres poczty elektronicznej: biuro@aitoncaldwell.pl

adres głównej strony internetowej: www.aitoncaldwell.pl

identyfikator według właściwej klasyfikacji statystycznej: REGON 220676951

numer według właściwej identyfikacji podatkowej: NIP 583-304-27-23

numer Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000313046

Wartość kapitału zakładowego Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz na koniec 2023 roku wynosiła 1 243 800,80 zł (słownie: milion dwieście czterdzieści trzy tysiące osiemset złotych i osiemdziesiąt groszy).

Profil działalności gospodarczej

Aiton Caldwell SA jest jedną z czołowych spółek polskiego rynku rozwiązań telekomunikacyjnych wykorzystujących technologię VoIP (Voice over Internet Protocol). Spółka jest dostawcą usług telekomunikacyjnych oraz ich integratorem. Wykorzystuje głównie własne rozwiązania technologiczne i oferuje systemy telekomunikacyjne IP-PBX (centrale telefoniczne Call-eX), telefonię VoIP oraz wysokiej klasy sprzęt czołowych producentów, przeznaczone zarówno dla małych i średnich przedsiębiorstw, jak również podmiotów administracji publicznej.

Struktura organizacyjna Spółki i zmiany w podstawowych zasadach zarządzania

Zatrudnienie spadło w stosunku do roku 2022 i wyniosło w sumie 19 osób na koniec okresu raportowania. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2023 wyniosło 18 osób, czyli mniej niż w roku poprzednim.

Osoby zarządzające i nadzorujące

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania stanowisko Prezesa Zarządu zajmuje Rafał Pietrzak.

Skład Zarządu w trakcie roku 2023:

Rafał Pietrzak - Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej (na dzień 01/01/2023): Krzysztof Malicki (Przewodniczący), Ryszard Wojnowski, Krzysztof Rogaliński, Mirosław Szturmowicz, Marek Bednarski.

Skład Rady Nadzorczej (na dzień 31/12/2023): Krzysztof Malicki (Przewodniczący), Ryszard Wojnowski, Krzysztof Rogaliński, Mirosław Szturmowicz, Marek Bednarski.

OPIS DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Podstawowe produkty oraz rynki sprzedaży

Spółka prowadzi działalność w oparciu o dwie główne marki produktowe, dedykowane poszczególnym segmentom rynkowym:

- FCN to zaawansowane usługi telekomunikacyjne w chmurze (tzn. oferowane jako usługa w modelu prepaid i abonamencie), dedykowane dla rynku mikroprzedsiębiorstw. Pod marką FCN dostępne są zaawansowane technologicznie, ale proste w samodzielnym użytkowaniu, usługi telekomunikacyjne (synteza mowy, nagrywanie rozmów, przekierowania, telekonferencje, wirtualny fax, a także kolejgowanie połączeń dla infolinii). Oprócz tego, platforma oferuje tanie i wysokiej jakości połączenia telefoniczne.
- Datera oferuje przede wszystkim funkcjonalne i wysokiej klasy systemy telekomunikacyjne (czyli centrale telefoniczne IP PABX / VoIP) Call-eX, a także usługę połączeń głosowych VoIP - SIP Trunk. Centrale Call-eX są dostępne jako rozwiązania sprzętowe i w modelu chmurowym. Ich funkcjonalność jest dostosowana do potrzeb zarówno biur jak i call/contact center realizujących masowe kampanie telemarketingowe oraz obsługujące infolinie. Systemy te oferują możliwość komunikacji wielokanałowej z wykorzystaniem usługi SMS oraz dają dostęp do nowoczesnych usług webowych, jak Callback Widget. Ofertę marki uzupełnia nieustająco rozbudowywana baza gotowych integracji z systemami zewnętrznymi takimi jak platformy e-commerce, CRM czy systemy do zarządzania placówkami medycznymi.

Nakłady i zamierzenia inwestycyjne

Inwestycje poczynione przez Spółkę w roku 2023 wyniosły 1 255 tys. zł i obejmowały wartość zakończonych prac rozwojowych, oraz nabycie środków trwałych.

W roku 2023 w porównaniu do roku 2022 nastąpił spadek wartości amortyzacji z 2 567 tys. zł do kwoty 2 242 tys. zł.

W 2023 roku Spółka nie prowadziła projektów finansowanych ze środków publicznych, ani nie zawarła umowy na takie finansowanie w latach kolejnych.

Informacje o umowach znaczących dla działalności Spółki

W okresie sprawozdawczym Spółka zawierała umowy handlowe, dostaw i kooperacji zarówno przedłużające dotychczasową współpracę, jak również nowe, które wynikały z działalności operacyjnej firmy.

Poniżej opisane zostały najważniejsze umowy zawarte przez Aiton Caldwell SA w 2023 roku:

- W pierwszym kwartale firma TUF Software przejęła odpowiedzialność za obsługę i świadczenie usługi Lead360. Wszelkie zobowiązania Aiton Caldwell SA względem dotychczasowych klientów usługi Lead360 zostały przeniesione na TUF Software drogą cesji umów.
- W ciągu roku Spółka podpisała wiele umów z nowymi klientami, jednak do szczególnie ważnych pozyskań należy uznać Państwową Akademię Nauk Stosowanych w Jarosławiu, EKO-EN 1 sp. z o.o., Zakłady mięsne Sochocin sp. z o.o. i Work Assist Group sp. z o.o..
- Organizacja koncentrowała się również na rozbudowie programu partnerskiego czego efektem jest między innymi podpisanie umowy partnerskiej z Brand New Story. Firmą odpowiedzialną za stworzenie aplikacji dla placówek medycznych o nazwie Unimed.

Transakcje z podmiotami powiązаными

W badanym roku sprawozdawczym 2023 nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаными.

Zmiany w powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych Spółki

W okresie sprawozdawczym nie zaszły zmiany w powiązaniach organizacyjnych lub kapitałowych Spółki.

Informacje o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek, udzielonych poręczeniach i gwarancjach

7 maja 2021 roku Spółka podpisała z mBankiem Aneks nr 5 do „Umowy o elastyczny kredyt odnawialny nr 15/023/18/Z/LE” z dnia 10 maja 2018 roku. Zgodnie aneksem, końcowym terminem spłaty kredytu jest 06 maja 2024 r.

Odsetki od kredytu naliczane są w okresach jednomiesięcznych, a płatne ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca w okresie kredytowania oraz w dniu ostatecznej spłaty pojedynczego ciągnięcia.

Kwota kredytu elastycznego odnawialnego wynosi 550.000,00 PLN.

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowi:

1/ weksel in blanco, wystawiony przez Kredytobiorcę zaopatrzonej w deklarację wekslową Kredytobiorcy z dnia 10 maja 2018 roku, obowiązującą wraz z późniejszymi zmianami,

2/ gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 440.000,00 PLN (słownie: czterysta czterdzieści tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 80% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 06 sierpnia 2024 roku.

Na dzień 31.12.2023 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

07 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z mBankiem Aneks nr 7 do „Umowy kredytowej nr 15/031/14/z/vv o kredyt w rachunku bieżącym w PLN” z dnia 23 lipca 2014 roku. Bank przedłużył spółce kredyt w rachunku bieżącym do wysokości nieprzekraczającej 700.000,00 PLN z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Spółka jest zobowiązana do ostatecznej spłaty salda debetowego w terminie do 28 czerwca 2024 roku.

Odsetki od kredytu naliczane są w okresach jednomiesięcznych, a płatne ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca w okresie kredytowania oraz w dniu ostatecznej spłaty Kredytu.

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowią:

1/ weksel in blanco, wystawiony przez Kredytobiorcę, zaopatrzony w deklarację wekslową Kredytobiorcy z dnia 13 lipca 2016 roku obowiązującą wraz z późniejszymi zmianami,

2/ gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 560.000,00 PLN (słownie: pięćset sześćdziesiąt tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 80% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 27 września 2024 roku.

Na dzień 31.12.2023 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

W 2023 r. Spółka nie korzystała z ww. kredytów.

Informacja o instrumentach finansowych zgodnie z pkt. 2.7 art. 49 Ustawy o rachunkowości

Spółka nie posiada instrumentów finansowych innych niż aktywa finansowe w postaci środków pieniężnych oraz kaucji długoterminowych z tytułu najmu lokali biurowych.

Spółka nie jest narażona istotnie na ryzyko kredytowe z uwagi na liczne portfolio klientów, dla których świadczy usługi o stosunkowo niskiej wartości w ujęciu miesięcznym. W przypadku braku płatności, umowa z kontrahentem jest zawieszana.

Spółka przed ryzykiem zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej zabezpieczyła się poprzez otwarcie linii kredytowych w banku opisanych powyżej.

WYNIKI FINANSOWE

W roku 2023 przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 8 275 tys. zł i były nieznacznie niższe (o około 0,3%) w porównaniu z rokiem poprzednim. Jednocześnie zaobserwowano spadek kosztów działalności operacyjnej o 1 218 tys. zł, który wiązał się głównie ze spadkiem wartości amortyzacji o 325 tys. zł oraz kosztów usług zewnętrznych 264 tys. zł.

Spółka poniosła stratę na działalności operacyjnej w wysokości -1 472 tys. zł, co jest wynikiem wyższym od roku ubiegłego o 1 190 tys. zł.

Strata netto Spółki w roku 2023 wyniosła -1 456 tys. zł. i jest wynikiem wyższym od roku 2022 o 1 152 tys. zł.

Struktura pasywów uległa zmianie, kapitał własny spadł o ok. 25%. Wartość kapitału podstawowego pozostała na takim samym poziomie, natomiast wartość kapitału zapasowego spadła o 2 212 tys. zł w porównaniu do 2022 r. co było skutkiem pokrycia straty za rok 2021. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o ok 4% w stosunku do roku 2022, było to wynikiem wzrostu wartości zobowiązań krótkoterminowych z 481 tys. zł do 543 tys. zł.

Wartość aktywów trwałych zwiększyła się w porównaniu z rokiem ubiegłym do poziomu 78% (sumy majątku Spółki, z czego największą pozycję nadal tworzyły wartości niematerialne i prawne (64%), w tym prace rozwojowe (61%) i wartość firmy (3%).

Kluczowe wskaźniki finansowe w roku 2023

Wskaźnik	Sposób obliczenia	Wartość
Wskaźnik płynności bieżącej	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe	2,38
Rentowność kapitału własnego ROE	Zysk netto / Kapitał własny	-34,02%
Rentowność aktywów ROA	Zysk netto / Aktywa	-24,22%
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem i rezerwy na zobowiązania / Aktywa	28,80%

Na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpłynęły były negatywne bodźce gospodarcze, takie jak inflacja, wojna w Ukrainie, energia elektryczna i ogólna niepewność rynkowa. Wszystkie powyższe czynniki zmusiły podmioty biznesowe do ograniczenia inwestycji, szczególnie w segmencie SME, co przełożyło się na wyniki Spółki.

Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń

Ryzyko konkurencji

Spółka działa na silnie konkurencyjnym rynku usług telekomunikacyjnych, w związku z czym istnieje ryzyko działań konkurentów Spółki zmierzających do pozyskania jej klientów lub oferowania lepszych warunków handlowych jej potencjalnym klientom. Podmiot nie ma bezpośredniego wpływu na tego rodzaju działania podejmowane przez konkurentów, jednakże jest w stanie z nimi skutecznie konkurować dzięki możliwości szybkiego reagowania na potrzeby klientów, stały rozwój oferowanych usług i produktów. Nie można jednak wykluczyć, że w sytuacji zaostrzenia konkurencji na rynku, rentowność działalności Spółki może ulec okresowemu pogorszeniu.

Ryzyko zmian w przepisach prawnych i podatkowych

Częste zmiany w ustawodawstwie, głównie w zakresie polityki podatkowej narażają Spółkę na ryzyko wystąpienia niekorzystnych uregulowań prawnych, co w konsekwencji może przełożyć się na pogorszenie sytuacji finansowej Spółki. Zagroženiem dla działalności Aiton Caldwell SA jest niestabilność i brak spójności przepisów prawnych oraz uznaniowość interpretacyjna. Ewentualne zmiany przepisów prawa, w tym prawa podatkowego, spółek handlowych, prawa telekomunikacyjnego, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych oraz regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania spółek publicznych mogą zmierzać w kierunku negatywnie oddziałującym na działalność Spółki.

Ryzyko związane z wykorzystywaniem infrastruktury telekomunikacyjnej innych operatorów

Aiton Caldwell SA świadcząc usługi na podstawie zawartych umów, wykorzystuje elementy infrastruktury innych operatorów telekomunikacyjnych, co w pełni zaspokaja bieżące potrzeby Spółki w tym zakresie. Nie można jednak wykluczyć, że może dojść do zakończenia współpracy Spółki z którymś z tych podmiotów, co może ewentualnie spowodować okresowe pogorszenie poziomu usług świadczonych przez Aiton Caldwell SA, do czasu rozpoczęcia współpracy z innym operatorem bądź rozszerzenia zakresu współpracy z pozostałymi podmiotami.

Ryzyko odpływu użytkowników telefonii stacjonarnej do operatorów telefonii mobilnej

Ekspansywny rozwój telefonii mobilnej skutkujący spadkiem cen usług oferowanych przez operatorów znacząco ogranicza potencjał wzrostu rynku telefonii stacjonarnej, który obecnie się kurczy. Trend ten może mieć w przyszłości negatywny wpływ na wyniki Spółki. Perspektywy ewentualnego wzrostu tej części rynku telekomunikacyjnego związane są z ciągłym prowadzeniem prac nakierowanych na

dywersyfikację świadczonych usług oraz wdrażanie kolejnych produktów, co jest jednym z głównych celów bieżących działań kierownictwa i zespołu Spółki.

Ryzyko związane ze zmianami regulacji prawnych dotyczących rynku usług telekomunikacyjnych

Szybki rozwój Internetu i rosnący zakres możliwości jego wykorzystania sprawiają, że koniecznym staje się stosunkowo częste wprowadzanie zmian lub całkowicie nowych regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania, handlu i świadczenia usług w sieci. W związku z tym, nie można wykluczyć wprowadzenia przepisów prawa, które mogą wpłynąć niekorzystnie na możliwości rozwoju produktów i usług Spółki lub będą wiązały się z koniecznością poniesienia przez Aiton Caldwell SA dodatkowych kosztów w celu sprostania tym nowym wymogom prawnym.

Ryzyko związane ze wzrostem Aiton Caldwell SA

Aktualne plany Spółki zakładają rozwój i poszerzanie gamy oferowanych produktów i usług. Nie można wykluczyć, iż realizacja wszystkich zakładanych celów Spółki w krótkim okresie może przejściowo wpłynąć na obniżenie poziomu efektywności zarządzania prowadzonej przez Aiton Caldwell SA działalności i osiągane wyniki finansowe. W opinii Spółki, kluczowym czynnikiem, który ma zapobiec wystąpieniu niekorzystnych zjawisk wewnątrz organizacji jest wdrożenie przygotowywanych przez Spółkę procedur, które będą miały na celu efektywne zarządzanie realizowanymi projektami na poziomie wyższej oraz średniej kadry zarządzającej.

Ryzyko płynności finansowej

Z wejściem na rynek nowych produktów czy rozwiązań związane jest poniesienie dodatkowych kosztów. Dokonywane i planowane inwestycje skutkują pojawieniem się ryzyka płynności finansowej. W celu zabezpieczenia przed utratą płynności Jednostka prowadzi system budżetowania obejmujący całą działalność Spółki. Prognozowane koszty i wydatki są na bieżąco kontrolowane, a w przypadku odchylenia od planu uruchamiana jest procedura interwencyjna. Ponadto, Spółka przeprowadza okresowy monitoring rynków finansowych w poszukiwaniu optymalnych źródeł finansowania w przypadku zapotrzebowania na kapitał obcy. Ponadto spółka ma zawarte umowy na kredyt w rachunku bieżącym co zmniejsza ryzyko problemów z płynnością.

Ryzyko związane z sytuacją polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy

Zarząd Aiton Caldwell Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku informuje, iż w związku z opublikowanymi w 2022 r. przez Komisję Nadzoru Finansowego zaleceniami wydanymi z uwagi na obecną sytuację polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy oraz wprowadzenie przez Prezesa Rady Ministrów stopnia alarmowego CRP na terytorium Polski, Spółka cyklicznie monitoruje wpływ tych czynników na

działalność Spółki. W ocenie Zarządu Spółki obecna sytuacja polityczno – gospodarcza panująca na terytorium Ukrainy pozostaje bez znaczącego wpływu na dotychczasową działalność Spółki, czy też na pozycje prezentowane w sprawozdaniach finansowych na dzień bilansowy lub na ujęcie oraz wycenę pozycji po dniu bilansowym. Niemniej jednak może ona mieć negatywny wpływ na działalność gospodarczą Spółki lub przewidywane wyniki finansowe w przyszłości. Z uwagi na ciągłe działania wojenne prowadzone na terytorium Ukrainy, sytuacja ta może potencjalnie wpłynąć na działalność Spółki w perspektywie kolejnych okresów, w szczególności w przypadku eskalacji konfliktu. W sytuacji zaobserwowania istotnego wpływu skutków w/w sytuacji polityczno – gospodarczej na działalność Spółki, bądź na jej wynik finansowy, informacja taka zostanie niezwłocznie opublikowana w raporcie bieżącym oraz znajdzie odzwierciedlenie w raportach okresowych publikowanych w trakcie 2024 roku.

Czynniki istotne dla rozwoju Spółki i perspektywy działalności

Czynniki kluczowymi dla Spółki i jej perspektyw w 2023 roku wciąż były negatywne bodźce gospodarcze, takie jak inflacja, wojna w Ukrainie, energia elektryczna i ogólna niepewność rynkowa. Wszystkie powyższe czynniki zmusiły podmioty biznesowe do ograniczenia inwestycji, szczególnie w segmencie SME, co przełożyło się na wyniki Spółki.

Z perspektywy marki Datera, miniony rok był okresem intensywnego rozwoju funkcjonalności systemów Call-eX i Call-eX Cloud:

- W pierwszym kwartale roku wydano nową wersję systemu Call-eX, oznaczoną nazwą kodową 3.23.3. Aktualizacja to kolejny krok w kierunku rozbudowy automatyzacji obsługi klientów. Nowe możliwości systemu są odpowiedzią na potrzeby klientów Spółki i w znaczący sposób ułatwiają organizację nowoczesnej infolinii. Ponadto Spółka udostępniła klientom integracje z dwoma nowymi systemami zewnętrznymi Aura Business (oprogramowanie wspierające funkcjonowanie przedsiębiorstw) i IdoSell (platforma e-commerce dedykowana dużym sklepom internetowym);
- W trzecim kwartale roku Spółka udostępniła klientom nową integrację systemu Call-eX z zewnętrzną aplikacją o nazwie „Unimed”. Aplikacja została stworzona przez jednego z partnerów Aiton Caldwell i kierowana jest do placówek medycznych, które stanowią zauważalny odsetek w strukturze klientów Spółki;
- W czwartym kwartale Spółka sprawdzała możliwość integracji usług telekomunikacyjnych ze sztuczną inteligencją. Zakres testów obejmował aspekty conversational AI, które mogą

znacząco wpłynąć na jakość obsługi klienta i efektywność pracy zespołów korzystających aktywnie z rozwiązań VoIP. W tym samym czasie klienci Spółki zyskali dostęp do nowej integracji systemu Call-eX z CRM-em „Salesforce”. Integracja została stworzona przez jednego z partnerów Aiton Caldwell i kierowana jest do wszystkich podmiotów biznesowych, którzy posiadają aktywny dział sprzedaży.

Z perspektywy marki FCN, rok 2023 był okresem doskonalenia oferty abonamentowej i zwiększenia jej udziałów w przychodach. Zlikwidowana została najtańsza oferta FCN250, a ceny pozostałych planów abonamentowych nieznacznie podniesiono. Dodatkowo pakiety Wirtualna Centrala L i Wirtualna Centrala XL objęto specjalną promocją aktywacyjną.

W raportowanym okresie, liczba klientów abonamentowych na platformie FCN wzrosła o 2,64%. Największy wzrost, o 6,4% odnotowywała dedykowana firmom oferta FCN 500/1000/No Limit. Na koniec roku, wspomniane oferty stanowiły 64% wszystkich usług abonamentowych wykupionych przez klientów na platformie FCN.

Przychody ze sprzedaży usług Datera Call-eX Cloud na koniec roku były wyższe o ponad 16% niż w roku 2022. Spółka systematycznie pracowała na ten wynik, odnotowując w każdym kwartale wzrost przychodu sprzedaży z oferowanych usług.

Rafał Pietrzak
Prezes Zarządu

**OŚWIADCZENIE O STOSOWANIU PRZEZ
AITON CALDWELL SA
ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO
STANOWIĄCE ZAŁĄCZNIK DO SPRAWOZDANIA
Z DZIAŁALNOŚCI ZARZĄDU
W ROKU 2023**

Gdańsk, 28 marca 2024 roku

Strona 18 z 82

Oświadczenie Aiton Caldwell SA w przedmiocie przestrzegania przez spółkę zasad zawartych w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr 795/2008 Zarządu Giełdy z dnia 31 października 2008 roku „Dobre praktyki spółek notowanych na NewConnect”, zmienionych uchwałą Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie zmiany dokumentu „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”

W roku 2023 Spółka stosowała Dobre Praktyki, z wyłączeniem:

- *Zasady nr 5 „Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą się na stronie www.GPWInfoStrefa.pl”*

Spółka nie wykorzystuje obecnie indywidualnej sekcji relacji inwestorskich znajdującej się na stronie www.GPWInfoStrefa.pl, jednakże zapewnia wystarczający dostęp do informacji poprzez prowadzenie działu "Relacje Inwestorskie" na stronie www.aitoncaldwell.pl.

- *Zasady nr 11 „Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami,,*

Na pytania ze strony inwestorów i mediów spółka udziela odpowiedzi na bieżąco drogą telefoniczną i mailową. W 2023 r. Emitent nie organizował publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami, ze względu na znaczące koszty organizacji takich spotkań oraz stosunkowo niewielkie zainteresowanie nimi ze strony potencjalnych odbiorców.

Emitent nie wyklucza jednak organizacji tego rodzaju spotkań w przyszłości. Będą one organizowane w przypadku zgłaszanego Spółce istotnego zainteresowania ze strony akcjonariuszy, analityków lub przedstawicieli mediów.

- *Zasady nr 16 „Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:*
 - *informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta,*
 - *zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,*
 - *informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,*

- *kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego,*

Emitent nie publikuje raportów miesięcznych. W ocenie Emitenta publikowane przez Spółkę raporty bieżące i okresowe, w sposób wystarczający zapewniają informacje o Emitencie, niezbędne dla akcjonariuszy i inwestorów.

Rafał Pietrzak
Prezes Zarządu

5. Roczne sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Aiton Caldwell S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki

Nazwa: AITON CALDWELL S.A.

Siedziba: C.K. NORWIDA 1, 80-280 GDAŃSK

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6190Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5833042723

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS:0000313046

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

Koszty prac rozwojowych w toku prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Wartość firmy nabytej w latach 2009-2010 amortyzowana jest przez okres 10 lat. Decyzję o obniżeniu stawki amortyzacyjnej z określonej w Ustawie o rachunkowości w wysokości 20% podjęto w wyniku okresowej analizy czasu użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Aiton Caldwell S.A. uzyskuje istotne korzyści ekonomiczne z tytułu wykorzystania bazy użytkowników, know-how oraz znaków towarowych stanowiących elementy nabytych w latach poprzednich zorganizowanych części przedsiębiorstw. Na wartość tą składa się baza kilkudziesięciu tysięcy użytkowników, know-how oraz prawa do znaków towarowych Tlenofon oraz FreecoNet. Pozycje te stanowią podstawę kreowania dalszego wzrostu generowanej wartości poprzez powiększanie pozyskanych baz klientów. Ponadto,

ujęty w wartości firmy know-how jest na bieżąco rozbudowywany o nowe moduły. Na tej podstawie Zarząd Spółki twierdzi, iż wartość firmy stanowi podstawę wypracowywania rosnących korzyści ekonomicznych przez okres znacznie dłuższy niż 5 lat.

Jednocześnie, biorąc powyższe pod uwagę, po połączeniu się Spółek, długość amortyzacji wartości firmy DATERA z połączenia wynosi również 10 lat.

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty prac rozwojowych w toku prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do czynnych rozliczeń międzyokresowych, do czasu zakończenia projektu.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Zobowiązania

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.
- przychody z tytułu świadczenia umów serwisowych zawarte na okres powyżej miesiąca zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów i stopniowo zwiększają przychody w okresach miesięcznych adekwatnie do okresu na jaki została zawarta umowa.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Z uwagi na specyfikę usług realizowanych przez Spółkę równowartość otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych zaliczane jest do przychodów w momencie otrzymania środków. Jednocześnie, celem zachowania zasady współmierności, Spółka doszacowuje koszty jakie zostaną poniesione w związku z realizacją usług.

Ustalenia wyniku finansowego:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami), według zasady kosztu historycznego.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

Bilans

		A K T Y W A	31.12.2023	31.12.2022
A		Aktywa trwałe	4 718 363,74	5 690 294,66
	I	Wartości niematerialne i prawne	3 869 771,54	4 786 657,69
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 652 604,14	4 066 783,76
	2	Wartość firmy	208 667,35	718 908,88
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	8 500,05	965,05
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	II	Rzeczowe aktywa trwałe	158 564,47	221 183,24
	1	Środki trwałe	158 564,47	221 183,24
	A	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	B	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79 647,73	106 093,53
	C	urządzenia techniczne i maszyny	68 560,17	101 923,98
	D	środki transportu	0,00	0,00
	E	inne środki trwałe	10 356,57	13 165,73
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	III	Należności długoterminowe	127 818,73	127 818,73
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3	Od pozostałych jednostek	127 818,73	127 818,73
	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	A	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00
		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	B	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00
		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	C	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00
		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
		- udzielone pożyczki	0,00	0,00

cd. Bilans

		A K T Y W A	31.12.2023	31.12.2022
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	562 209,00	554 635,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	562 209,00	554 635,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B		Aktywa obrotowe	1 293 945,49	1 713 623,15
I		I. Zapasy	11 718,77	68 055,86
	1	Materiały	0,00	0,00
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4	Towary	9 302,89	68 055,86
	5	Zaliczki na dostawy	2 415,88	0,00
II		Należności krótkoterminowe	314 710,49	327 269,34
	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B	inne	0,00	0,00
	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B	inne	0,00	0,00
	3	Należności od pozostałych jednostek	314 710,49	327 269,34
	A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	286 321,64	290 731,64
		- do 12 miesięcy	286 321,64	290 731,64
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	28 383,85	36 432,70
	C	inne	5,00	105,00
	D	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III		Inwestycje krótkoterminowe	603 239,40	713 243,07
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	603 239,40	713 243,07
	A	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00

cd. Bilans

A K T Y W A			31.12.2023	31.12.2022
		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	B	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00
		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	C	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	603 239,40	713 243,07
		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	191 905,03	37 135,48
		- inne środki pieniężne	411 334,37	676 107,59
		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	364 276,83	605 054,88
C		Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D		Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM			6 012 309,23	7 403 917,81

P A S Y W A			31.12.2023	31.12.2022
A		Kapitał (fundusz) własny	4 280 829,50	5 737 249,39
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 243 800,80	1 243 800,80
	II	Kapitał zapasowy, w tym:	4 493 448,59	6 705 829,42
		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 108 222,96	5 320 603,79
	III	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
	IV	Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
	VI	Zysk (strata) netto	-1 456 419,89	-2 212 380,83
	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 731 479,73	1 666 668,42

cd. Bilans

P A S Y W A			31.12.2023	31.12.2022
I		Rezerwy na zobowiązania	1 064 942,46	1 071 036,25
	1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	610 581,00	602 335,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	152 204,84	206 456,88
		- długoterminowa	32 598,65	26 760,06
		- krótkoterminowa	119 606,19	179 696,82
	3	Pozostałe rezerwy	302 156,62	262 244,37
		- długoterminowe	20 000,00	0,00
		- krótkoterminowe	282 156,62	262 244,37
II		Zobowiązania długoterminowe	1 002,57	32 146,17
	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	3	Wobec pozostałych jednostek	1 002,57	32 146,17
	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d	Inne	1 002,57	32 146,17
III		Zobowiązania krótkoterminowe	542 738,17	480 737,59
	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00
		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b	inne	0,00	0,00
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00
		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b	inne	0,00	0,00
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	542 738,17	480 737,59
	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	369 981,26	330 900,22

cd. Bilans

P A S Y W A			31.12.2023	31.12.2022
		- do 12 miesięcy	369 981,26	330 900,22
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e	zaliczki otrzymane od dostawcy	0,00	0,00
	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	158 642,85	142 093,55
	h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i	inne	14 114,06	7 743,82
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV		Rozliczenia międzyokresowe	122 796,53	82 748,41
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	122 796,53	82 748,41
		- długoterminowe	48 209,89	6 718,25
		- krótkoterminowe	74 586,64	76 030,16
PASYWA RAZEM			6 012 309,23	7 403 917,81

Rachunek zysków i strat

sporządzony za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	8 274 593,53	8 302 377,26
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 936 196,70	6 786 435,66
II	Zmiana stanu produktów (zw.- wart.dod.,zm.- wart.uj)	-240 778,05	-1 047 819,83
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	1 233 719,56	2 457 206,62
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	345 455,32	106 554,81
B	Koszty działalności operacyjnej	9 240 419,75	10 458 497,49
I	Amortyzacja	1 731 955,17	2 056 564,96
II	Zużycie materiałów i energii	77 600,31	85 781,70
III	Usługi obce	3 917 925,66	4 181 595,01
IV	Podatki i opłaty, w tym	112 131,85	161 556,43
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	2 470 486,63	2 986 909,77
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	481 651,92	567 063,48
	- emerytalne	204 049,75	246 407,62
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	204 160,59	335 113,68
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	244 507,62	83 912,46
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-965 826,22	-2 156 120,23
D	Pozostałe przychody operacyjne	62 388,59	83 664,94
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 493,77	8 162,62
II	Dotacje	0,00	3 360,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 682,34	10 055,89
IV	Inne przychody operacyjne	44 212,48	62 086,43
E	Pozostałe koszty operacyjne	568 978,26	579 146,06
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 860,78	3 068,73
III	Inne koszty operacyjne	541 117,48	576 077,33
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 472 415,89	-2 651 601,35
G	Przychody finansowe	41 199,15	66 430,36
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	38 703,39	66 073,19

cd. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	2 495,76	357,17
H	Koszty finansowe	24 531,15	22 569,84
I	Odsetki, w tym:	99,90	27,16
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	24 431,25	22 542,68
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-1 455 747,89	-2 607 740,83
J	Podatek dochodowy	672,00	-395 360,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 456 419,89	-2 212 380,83

Rachunek przepływów pieniężnych
sporządzony za okres: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-1 456 419,89	-2 212 380,83
II.	Korekty razem	1 372 894,67	864 825,14
1.	Amortyzacja	2 242 196,70	2 566 806,49
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 493,77	-8 162,62
5.	Zmiana stanu rezerw	-6 093,79	132 981,80
6.	Zmiana stanu zapasów	56 337,09	-59 192,55
7.	Zmiana stanu należności	12 558,85	215 449,25
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	30 856,98	-117 452,71
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-960 467,39	-1 865 604,52
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-83 525,22	-1 347 555,69
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	3 737,81	16 260,16
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 737,81	16 260,16
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	Odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	30 216,26	22 090,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	30 216,26	22 090,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00

cd. Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.12.2023	Od 01.01.2022 do 31.12.2022
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
–	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-26 478,45	-5 829,84
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-110 003,67	-1 353 385,53
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-110 003,67	-1 353 385,53
–	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	713 243,07	2 066 628,60
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	603 239,40	713 243,07
–	o ograniczonej możliwości dysponowania	10 498,62	13 437,71

Zestawienie zmian w kapitale własnym
sporządzone za okres: od 01.01.2023 r do 31.12.2023 r

Wyszczególnienie		Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 737 249,39	7 949 630,22
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I. a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 737 249,39	7 949 630,22
1.	Kapitał podstawowy	1 243 800,80	1 243 800,80
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 243 800,80	1 243 800,80
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-wydania udziałów akcji (emisji akcji)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 243 800,80	1 243 800,80
2.	Kapitał zapasowy	4 493 448,59	6 705 829,42
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 705 829,42	7 120 154,08
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-2 212 380,83	-414 324,66
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podział zysku – (ustawowo)	0,00	0,00
	- podział zysku – (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	2 212 380,83	414 324,66
	- pokrycie straty	2 212 380,83	414 324,66
2.2.	Kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu	4 493 448,59	6 705 829,42
3.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00

cd. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie		Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
	-zbycia środków trwałych	0,00	0,00
4.	Kapitały rezerwowe	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Wynik z lat ubiegłych	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 212 380,83	-414 324,66
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- obniżenie kapitału zapasowego - umorzenie akcji własnych	0,00	0,00
	- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	- wypłata dywidendy	0,00	0,00
	- przekazanie na kapitał zapasowy	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 212 380,83	-414 324,66
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 212 380,83	-414 324,66
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	b) zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	-2 212 380,83	-414 324,66
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	-1 456 419,89	-2 212 380,83

cd. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie		Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	-1 456 419,89	-2 212 380,83
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 280 829,50	5 737 249,39
III.	Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 280 829,50	5 737 249,39

Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 455 747,89	-2 607 740,83
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	95 814,90	91 098,78
	Pozostałe	2,28	0,00
	Odwrocenie odpisu aktualizującego należności (art. - ust. - pkt. - lit. -)	15 682,34	10 055,89
	- z innych źródeł przychodów	15 682,34	10 055,89
	Odpisy międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -)	76 030,14	66 563,08
	- z innych źródeł przychodów	76 030,14	66 563,08
	Rozwiązanie rezerwy (art. - ust. - pkt. - lit. -)	4 100,14	14 479,81
	- z innych źródeł przychodów	4 100,14	14 479,81
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-291,68	-1 160,91
	Pozostałe	0,00	0,00
	Korekty bilansowe rok ubiegły, podatkowo rok bieżący (art. -ust. - pkt. - lit. -)	-291,68	-1 160,91
	- z innych źródeł przychodów	-291,68	-1 160,91
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	114 917,37	72 618,00
	Pozostałe	0,00	0,00
	Korekty bilansowe rok ubiegły, podatkowo bieżący (art. - ust. -pkt. - lit. -)	-1 160,91	-132,00
	- z innych źródeł przychodów	-1 160,91	-132,00
	Przychody przyszłych okresów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -)	116 078,28	72 750,00

c.d. Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
	- z innych źródeł przychodów	116 078,28	72 750,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 886 079,32	1 741 520,75
	Pozostałe	0,00	0,00
	Koszty eksploatacji samochodu nkup (art. - ust. - pkt. - lit. -)	0,00	1 438,46
	- z innych źródeł przychodów	0,00	1 438,46
	Podatek vat nkup (art. - ust. - pkt. - lit. -)	787,17	920,87
	- z innych źródeł przychodów	787,17	920,87
	Koszty gastronomii (art. - ust. - pkt. - lit. -)	4 472,96	5 152,80
	- z innych źródeł przychodów	4 472,96	5 152,80
	Pozostałe koszty (art. - ust. - pkt. - lit. -)	5 496,26	2 206,55
	- z innych źródeł przychodów	5 496,26	2 206,55
	PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36 lit. -)	3 952,00	49 960,00
	- z innych źródeł przychodów	3 952,00	49 960,00
	Koszty ubezpieczenia OC Zarządu (art. - ust. - pkt. - lit. -)	7 125,00	7 008,95
	- z innych źródeł przychodów	7 125,00	7 008,95
	Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową (art. 15 ust. 4a pkt. 3 lit. -)	1 834 801,56	1 663 666,85
	- z innych źródeł przychodów	1 834 801,56	1 663 666,85
	Odpisy aktualizujące należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26a lit. -)	24 887,36	2 504,68
	- z innych źródeł przychodów	24 887,36	2 504,68
	Przedawnione spisane należności (art. - ust. - pkt. - lit. -)	2 973,42	564,05
	- z innych źródeł przychodów	2 973,42	564,05
	Strata z tytułu rozchodu aktywów trwałych (art. 16 ust. 1 pkt. 6 lit. -)	1 244,04	8 097,54
	- z innych źródeł przychodów	1 244,04	8 097,54
	Różnice kursowe bilansowe. (art. - ust. - pkt. - lit. -)	339,55	0,00
	- z innych źródeł przychodów	339,55	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	83 573,22	118 136,13
	Pozostałe	0,00	0,00
	Zus za XII roku bieżącego, opłacone I roku kolejnego (art. -ust. - pkt. - lit. -)	1 773,00	1 773,00
	- z innych źródeł przychodów	1 773,00	1 773,00
	Zawiązane rezerwy (art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. -)	81 800,22	116 363,13
	- z innych źródeł przychodów	81 800,22	116 363,13

c.d. Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 507 746,52	1 588 432,89
	Pozostałe	0,00	0,00
	Różnica między amortyzacją bilansową, a podatkową (art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. -)	1 353 805,27	1 514 980,40
	- z innych źródeł przychodów	1 353 805,27	1 514 980,40
	Zus za XII roku bieżącego, opłacone I roku kolejnego (art. -ust. - pkt. - lit. -)	1 773,00	1 773,00
	- z innych źródeł przychodów	1 773,00	1 773,00
	Wykorzystane rezerwy (art. 15 ust. 4e pkt. - lit. -)	96 140,01	51 399,33
	- z innych źródeł przychodów	96 140,01	51 399,33
	Art. 15cb ustawy o Cit , hipotetyczne odsetki w odniesieniu (art. 15cb ust. 1 pkt. 2 lit. -)	56 028,24	19 880,99
	- z innych źródeł przychodów	56 028,24	19 880,99
	Uwierzytelnienie nieściągalności odpisy z lat poprzednich (art. -ust. - pkt. - lit. -)	0,00	399,17
	- z innych źródeł przychodów	0,00	399,17
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	0,00
	Pozostałe	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-974 447,72	-2 353 836,71
K.	Podatek dochodowy		

Dodatkowe informacje i objaśnienia

do sprawozdania finansowego

Aiton Caldwell
Spółka Akcyjna

Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

I.I. Aktywa Trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	12 626 486,22	1 233 719,56	601 931,98	13 258 273,80
Wartość firmy	8 662 087,37	0,00	0,00	8 662 087,37
Inne wartości niematerialne i prawne	384 390,35	8 500,00	46 200,00	346 690,35
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	21 672 963,94	1 242 219,56	648 131,98	22 267 051,52

Umorzenie	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	8 559 702,46	1 647 899,18	601 931,98	9 605 669,66
Wartość firmy	7 943 178,49	510 241,53	0,00	8 453 420,02
Inne wartości niematerialne i prawne	383 425,30	965,00	46 200,00	338 190,30
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00	0,00	0,00
Suma	16 886 306,25	2 159 105,71	648 131,98	18 397 279,98

Wartość netto	31.12.2023	01.01.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 652 604,14	4 066 783,76
Wartość firmy	208 667,35	718 908,88
Inne wartości niematerialne i prawne	8 500,05	965,05
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Suma	3 869 771,54	4 786 657,69

1.a Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust.10.

Wartość brutto	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	12 626 486,22	1 233 719,56	601 931,98	13 258 273,80
Wartość firmy	8 662 087,37	0,00	0,00	8 662 087,37
Suma	21 288 573,59	1 233 719,56	601 931,98	21 920 361,17

Umorzenie	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	8 559 702,46	1 647 899,18	601 931,98	9 605 669,66
Wartość firmy	7 943 178,49	510 241,53	0,00	8 453 420,02
Suma	16 502 880,95	2 158 140,71	601 931,98	18 059 089,68

Wartość netto	31.12.2023	01.01.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 652 604,14	4 066 783,76
Wartość firmy	208 667,35	718 908,88
Suma	3 861 271,49	4 785 692,64

Koszty zakończonych prac rozwojowych

Koszty zakończonych prac rozwojowych obejmują nakłady na wytworzenie oprogramowania będącego źródłem działalności operacyjnej spółki. Spółka tworzy je poprzez własnych pracowników jak i podwykonawców. Koszty zakończonych prac rozwojowych spółka amortyzuje przez 5 lat.

Amortyzacja Wartości firmy:

Wartość firmy nabytej w latach 2009-2010 amortyzowana była przez okres 10 lat.

Decyzję o obniżeniu stawki amortyzacyjnej z określonej w Ustawie o rachunkowości w wysokości 20% podjęto w wyniku okresowej analizy czasu użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Aiton Caldwell S.A. uzyskuje istotne korzyści ekonomiczne z tytułu wykorzystania bazy użytkowników, know-how oraz znaków towarowych stanowiących elementy nabytej w latach poprzednich zorganizowanych części przedsiębiorstw. Na wartość tą składa się baza kilkudziesięciu tysięcy użytkowników, know-how oraz prawa do znaków towarowych Tlenofon oraz FreecoNet. Pozycje

te stanowią podstawę kreowania dalszego wzrostu generowanej wartości poprzez powiększanie pozyskanych baz klientów.

Ponadto, ujęty w wartości firmy know-how jest na bieżąco rozbudowywany o nowe moduły. Na tej podstawie Zarząd Spółki twierdzi, iż wartość firmy stanowi podstawę wypracowywania rosnących korzyści ekonomicznych przez okres znacznie dłuższy niż 5 lat.

Jednocześnie, biorąc powyższe pod uwagę, po połączeniu się Spółek, długość amortyzacji wartości firmy DATERA nabytej w 2014 roku wynosi również 10 lat.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	132 229,00	0,00	0,00	132 229,00
urządzenia techniczne i maszyny	681 913,63	21 716,26	31 942,29	671 687,60
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	41 186,50	0,00	0,00	41 186,50
Suma	855 329,13	21 716,26	31 942,29	845 103,10

Umorzenie	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 135,47	26 445,80	0,00	52 581,27
urządzenia techniczne i maszyny	579 989,65	53 836,03	30 698,25	603 127,43
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	28 020,77	2 809,16	0,00	30 829,93
Suma	634 145,89	83 090,99	30 698,25	686 538,63

Wartość netto	31.12.2023	01.01.2023
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79 647,73	106 093,53
urządzenia techniczne i maszyny	68 560,17	101 923,98
środki transportu	0,00	0,00
inne środki trwałe	10 356,57	13 165,73
Suma	158 564,47	221 183,24

	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

4. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy i innych umów

Nie dotyczy

5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyróżnienie	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
1. Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w tym:				
Aktywo na utworzoną rezerwę w związku z ujęciem niewykorzystanych przychodów prepaid	42 124,00	0,00	1 041,00	41 083,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na badanie bilansu	1 995,00	5 605,00	0,00	7 600,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na program partnerski	776,00	0,00	16,00	760,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na prowizje handlowe	2 090,00	1 520,00	0,00	3 610,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na niewykorzystane urlopy	22 819,00	0,00	94,00	22 725,00
Różnica między bilansową , a podatkową wartością środków trwałych	2 630,00	2 690,00	0,00	5 320,00
Rezerwa na premie dla pracowników	2 842,00	1 515,00	0,00	4 357,00
Przychody RMP	15 722,00	7 609,00	0,00	23 331,00
Rezerwa na odprawy pracownicze	11 324,00	0,00	11 324,00	0,00
Aktywo z tytułu straty podatkowej 2022	447 229,00	0,00	0,00	447 229,00
Aktywo na utworzoną rezerwę n odprawy emerytalne	5 084,00	1 110,00	0,00	6 194,00
Razem	554 635,00	20 049,00	12 475,00	562 209,00

I.II. Aktywa Obrotowe

1. Zapasy

Na ogólną kwotę zapasów wykazaną w bilansie składają się

	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na dostawy	Suma
Wartość zapasu	0,00	0,00	0,00	9 302,89	2 415,88	11 718,77
Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość zapasów:						
01.01.2023	0,00	0,00	0,00	68 055,86	0,00	68 055,86
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	2 415,88	2 415,88
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	58 752,97	0,00	58 752,97
31.12.2023	0,00	0,00	0,00	9 302,89	2 415,88	11 718,77
Wartość zapasu z uwzględnieniem odpisu aktualizacyjnego	0,00	0,00	0,00	11 718,77		11 718,77

Na dzień 31.12.2023 dokonano spisu z natury składników aktywów obrotowych. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

2. Struktura wiekowa należności

Stan na 31.12.2023	Należności bieżące	Należności przeterminowane	Przeterminowane do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 180 dni	Powyżej 180 dni	Razem należności brutto
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00					
- z tytułu dostaw i usług	221 095,92	189 999,07	42 831,33	2 415,55	606,34	144 145,85	411 094,99
- z tytułów publiczno-prawnych	28 383,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 383,85
- inne	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00
Razem	249 484,77	189 999,07	42 831,33	2 415,55	606,34	144 145,85	439 483,84

Stan na 31.12.2022	Należności bieżące	Należności przeterminowane	Przeterminowane do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 180 dni	Powyżej 180 dni	Razem należności brutto
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek							
- z tytułu dostaw i usług	195 267,48	211 032,49	78 256,75	14 143,71	2 294,24	116 337,79	406 299,97
- z tytułów publiczno-prawnych	36 432,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 432,70
- inne	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105,00
Razem	231 805,18	211 032,49	78 256,75	14 143,71	2 294,24	116 337,79	442 837,67

3. Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość należności od 01.01.2023 do 31.12.2023

	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności	Należności podatkowe	Suma
01.01.2023	115 568,33	0,00	0,00	115 568,33
Zwiększenia:	24 887,36	0,00	0,00	24 887,36
- utworzenie	24 887,36	0,00	0,00	24 887,36
Zmniejszenia:	15 682,34	0,00	0,00	15 682,34
- wykorzystanie	15682,34	0,00	0,00	15682,34
- rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2023	124 773,35	0,00	0,00	124 773,35

4. Inwestycje krótkoterminowe

4a. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	191 905,03	37 135,48
Lokaty	411 334,37	676 107,59
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
Suma	603 239,40	713 243,07

4b. Środki pieniężne na rachunkach bankowych VAT:

Wyszczególnienie	31.12.2023
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	10 498,62

5. Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Salda czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2023 obrazuje poniższe zestawienie

	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Oplacone z góry prenumeraty, domeny, licencje	43 759,12	74 520,74	77 280,07	40 999,79
Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	7 724,38	16 643,86	15 896,97	8 471,27
Prowizja bankowa od przyznanego kredytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Prace rozwojowe	553 571,38	994 953,94	1 233 719,55	314 805,77
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	605 054,88	1 086 118,54	1 326 896,59	364 276,83

I.III. Kapitał własny

	31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Kapitał podstawowy	1 243 800,80	0,00	0,00	1 243 800,80
Kapitał zapasowy	6 705 829,42	0,00	2 212 380,83	4 493 448,59
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	-2 212 380,83	-1 456 419,89	-2 212 380,83	-1 456 419,89
Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	5 737 249,39	-1 456 419,89	0,00	4 280 829,50

Kapitał zakładowy Aiton Caldwell SA na dzień 31.12.2023r wynosi 1 243 800,80 zł i

dzieli się na 12 438 008 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A,

191.820 akcji zwykłych na okaziciela serii B,

840.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D.

5.100.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E.

175.460 akcji zwykłych na okaziciela serii F.

1.130.728 akcji zwykłych na okaziciela serii G

Właścicielami akcji są osoby fizyczne. Akcje Spółki są notowane na rynku NewConnect.

I.IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwy

1a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyróżnienie	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia		31.12.2023
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	
– Różnica między wartością bilansową a podatkową środków trwałych i wnip	602 335,00	8 246,00	0,00	0,00	610 581,00
– Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	602 335,00	8 246,00	0,00	0,00	610 581,00

1b. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyróżnienie	01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia		31.12.2023
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1. Rezerwy długoterminowe	26 760,06	25 838,60	0,00	0,01	52 598,65
– na świadczenia emerytalne i podobne	26 760,06	5 838,60	0,00	0,01	32 598,65
inne	0,00	20 000,00	0,00	0	20 000,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	441 941,19	61 930,00	96 808,24	5 300,14	401 762,81
– na świadczenia emerytalne i podobne	179 696,82	0,00	60 090,63	0,00	119 606,19
– na pozostałe koszty	262 244,37	61 930	36 717,61	5 300,14	282 156,62
Razem	468 701,25	87 768,60	96 808,24	5 300,15	454 361,46

2. Zobowiązania długoterminowe

2a. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych!!

Nie dotyczy.

2b. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

	31.12.2023	31.12.2022
Kredyty	0	0
Inne zobowiązania długoterminowe	1 002,57	32 146,17
Suma	1 002,57	32 146,17

2c. Podział zobowiązań długoterminowych według okresów spłaty

Okres spłaty	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek:	0,00	0,00	0,00	1 002,57	1 002,57
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	1 002,57	1 002,57

3. Zobowiązania krótkoterminowe

3a. Kredyty

7 maja 2021 roku Spółka podpisała z mBankiem Aneks nr 5 do „ Umowy o elastyczny kredyt odnawialny nr 15/023/18/Z/LE” z dnia 10 maja 2018 roku. Zgodnie aneksem, końcowym terminem spłaty kredytu jest 06 maja 2024 r.

Odsetki od kredytu naliczane są w okresach jednomiesięcznych, a płatne ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca w okresie kredytowania oraz w dniu ostatecznej spłaty pojedynczego ciągnięcia.

Kwota kredytu elastycznego odnawialnego wynosi 550.000,00 PLN.

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowi:

1/ weksel in blanco, wystawiony przez Kredytobiorcę zaopatrzonej w deklarację wekslową Kredytobiorcy

z dnia 10 maja 2018 roku, obowiązującą wraz z późniejszymi zmianami,

2/ gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 440.000,00 PLN (słownie: czterysta czterdzieści tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 80% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 06 sierpnia 2024 roku.

Na dzień 31.12.2023 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

07 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z mBankiem Aneks nr 7 do „Umowy kredytowej nr 15/031/14/z/vv o kredyt w rachunku bieżącym w PLN” z dnia 23 lipca 2014 roku. Bank przedłużył spółce kredyt w rachunku bieżącym do wysokości nieprzekraczającej 700.000,00 PLN z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Spółka jest zobowiązana do ostatecznej spłaty salda debetowego w terminie do 28 czerwca 2024 roku.

Odsetki od kredytu naliczane są w okresach jednomiesięcznych, a płatne ostatniego roboczego dnia każdego miesiąca w okresie kredytowania oraz w dniu ostatecznej spłaty Kredytu.

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowią:

1/ weksel in blanco, wystawiony przez Kredytobiorcę, zaopatrzonej w deklarację wekslową Kredytobiorcy z dnia 13 lipca 2016 roku obowiązującą wraz z późniejszymi zmianami,

2/ gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 560.000,00 PLN (słownie: pięćset sześćdziesiąt tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 80% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 27 września 2024 roku.

Na dzień 31.12.2023 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

4. Rozliczenia międzyokresowe

Salda rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2023 obrazuje poniższe zestawienie:

4a. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2023
Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
Darowizna środków trwałych, środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości.	82 748,41	286 754,20	246 706,08	122 796,53
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	82 748,41	286 754,20	246 706,08	122 796,53

II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów

	Wyroby	Usługi	Towary i materiały	Suma
2023				
Przychody netto ze sprzedaży	0,00	6 936 196,70	345 455,32	7 281 652,02
z tego:				
- kraj	0,00	6 922 163,05	345 455,32	7 267 618,37
- eksport i kraje UE	0,00	14 033,65		14 033,65
2022				
Przychody netto ze sprzedaży	0,00	6 786 435,66	106 554,81	6 892 990,47
z tego:				
- kraj	0,00	6 769 407,66	106 554,81	6 875 962,47
- eksport i kraje UE	0,00	17 028,00	0,00	17 028,00

2. Zestawienie poniesionych w 2023 r. i planowanych na 2024 r. nakładów na niefinansowe

aktywa trwałe

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Koszty poniesione w 2023 r.	Koszty planowane na 2024 r.
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	8 500,00	0,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	21 716,26	34 000,00
– na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
– na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00

3. Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidziane do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy.

4. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy.

5. Propozycje co do pokrycia straty za rok 2023

Wyszczególnienie	Kwota
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Strata netto za rok obrotowy	- 1 456 419,89
3. Razem strata do pokrycia	- 1 456 419,89
4. Proponowane pokrycie straty w tym:	- 1 456 419,89
– kapitał zapasowy	- 1 456 419,89

Zarząd Spółki zaproponuje Walnemu Zgromadzeniu pokrycie straty za rok 2023 w wysokości 1 456 419,89 zł z kapitału zapasowego spółki.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za rok 2023.

2023	
Strata Brutto za rok 2023	-1 455 747,89
Przychody zwolnione z opodatkowania (różnice trwałe).	-95 814,90
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym.	291,68
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych.	114 917,37
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	561 519,29
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w roku bieżącym (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	83 573,22
Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	-183 186,49
	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-974 447,72
Podatek dochodowy	

Spółka nie ponosi kosztów i nie uzyskuje przychodów z działalności kapitałowej.

7. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Wszystkie koszty prac rozwojowych zakończone w roku 2023 zakończyły się z efektem pozytywnym i zostały wdrożone. Tym samym wszystkie prace rozwojowe zakończone w roku 2023 w kwocie 1 233 719,56 zł zostały zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych pod kątem przydatności poszczególnych tytułów, w tym generowanych przychodów. Poza dokonanymi likwidacjami, nie stwierdzono tytułów, które utraciły wartość.

8. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach.

Tabela nr 251/A/NBP/2023 z dnia 2023-12-29

1USD - 3,9350

1EUR- 4,3480

III. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Lp.	Rodzaj środków pieniężnych	2023	2022	Zmiana stanu środków pieniężnych
1	Środki pieniężne w kasie	-	-	-
2	Środki pieniężne			
	na rachunkach bankowych	191 905,03	37 135,48	154 769,55
3	Inne środki pieniężne, w tym:	411 334,37	676 107,59	-264 773,22
-	lokaty do 3 -m-cy	411 334,37	676 107,59	-264 773,22
	Razem	603 239,40	713 243,07	-110 003,67

2. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej sporządzone metodą pośrednią.

Wyszczególnienie	Wykazane w sprawozdaniu z przepływów	Zmiana stanu wynikająca z bilansu
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Zysk netto	-1 456 419,89	0,00
II. Korekty razem	1 372 894,67	0,00
1. Amortyzacja	2 242 196,70	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 493,77	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-6 093,79	-6 093,79
6. Zmiana stanu zapasów	56 337,09	56 337,09
7. Zmiana stanu należności	12 558,85	12 558,85
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	30 856,98	30 856,98
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-960 467,39	273 252,17
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-83 525,22	0,00

3. Ustalenie różnicy między zmianą stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyłączeniem pożyczek i kredytów) wykazaną w bilansie, a zmianą tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych.

Nie dotyczy

4. Ustalenie różnicy pomiędzy zmianą stanu rozliczeń międzyokresowych wykazaną w

bilansie, a zmianą tej pozycji w rachunku zysków i strat.

Pozycja	Treść	Kwota w zł
A.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	273 252,17
1.	Wydatki na wartości niematerialne i prawne – prace rozwojowe wytworzone we własnym zakresie	-1 233 719,56
B.	Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	-960 467,39

IV. UMOWY I ISTOTNE TRANSAKcje ZAWARTE PRZEZ JEDNOSTKĘ ORAZ NIEKTÓRE ZAGADNIENIA OSOBOWE.

- 1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki**

Nie dotyczy.

- 2. Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi**

Dokonaliśmy analizy transakcji zawartych przez Spółkę ze stronami powiązanymi przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Nie stwierdziliśmy występowania transakcji zawartych na warunkach innych niż rynkowe.

- 3. Zatrudnienie w jednostce z podziałem na grupy zawodowe, wynagrodzenie dla**

Zarządu i Rady Nadzorczej:

	2023	2022
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników	18	27
w tym pracowników umysłowych :	18	27

4. Wynagrodzenia wypłacone Zarządowi i Radzie Nadzorczej:

	2023	2022
Wynagrodzenie Członków Zarządu	221 400,00	224 172,00
Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	82 576,20	82 576,20
Suma	303 976,20	306 748,20

5. Pożyczki lub świadczenia udzielone Członkom Zarządu lub Rady Nadzorczej

Spółka nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.

6. Wynagrodzenie netto biegłego rewidenta wypłacone lub należne za rok obrotowy

	2023
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	20 000,00

7. Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

V. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.

1. **Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.**

Nie wystąpiły.

2. **Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki**

Zarząd Aiton Caldwell Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku informuje, iż w związku z opublikowanymi w 2022 r. przez Komisję Nadzoru Finansowego zaleceniami wydanymi z uwagi na obecną sytuację polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy oraz wprowadzenie przez Prezesa Rady Ministrów stopnia alarmowego CRP na terytorium Polski, Spółka cyklicznie monitoruje wpływ tych czynników na działalność Spółki. W ocenie Zarządu Spółki obecna sytuacja polityczno – gospodarcza panująca na terytorium Ukrainy pozostaje bez znaczącego wpływu na dotychczasową działalność Spółki, czy też na pozycje prezentowane w sprawozdaniach finansowych na dzień bilansowy lub na ujęcie oraz wycenę pozycji po dniu bilansowym. Niemniej jednak może ona mieć negatywny wpływ na działalność gospodarczą Spółki lub przewidywane wyniki finansowe w przyszłości. Z uwagi na ciągłe działania wojenne prowadzone na terytorium Ukrainy, sytuacja ta może potencjalnie wpłynąć na działalność Spółki w perspektywie kolejnych okresów, w szczególności w przypadku eskalacji konfliktu. W sytuacji zaobserwowania istotnego wpływu skutków w/w sytuacji polityczno – gospodarczej na działalność Spółki, bądź na jej wynik finansowy, informacja taka zostanie niezwłocznie opublikowana w raporcie bieżącym oraz znajdzie odzwierciedlenie w raportach okresowych publikowanych w trakcie 2024 roku.

- 3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny**

W roku 2023 nie nastąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

- 4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Szczegółowe przychody i koszty oraz pozostałe dane finansowe poprzedniego roku obrotowego zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej, a także w rachunku zysków i strat, bilansie, zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów środków pieniężnych.

VI. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI.

- 1. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.**

Nie dotyczy.

- 2. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.**

Nie dotyczy.

- 3. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka**

jako jednostka zależna oraz o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a

Nie dotyczy.

4. Połączenie spółek.

Nie dotyczy.

VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM.

Jednostka identyfikuje następujące obszary ryzyka finansowego, na które jest narażona:

- ryzyko płynności finansowej,
- ryzyko cenowe.

Ryzyko płynności finansowej

Z wejściem na rynek nowych produktów czy rozwiązań związane jest poniesienie dodatkowych kosztów. Dokonywane i planowane inwestycje skutkują pojawieniem się ryzyka płynności finansowej. W celu zabezpieczenia przed utratą płynności Jednostka prowadzi system budżetowania obejmujący całą działalność Spółki. Prognozowane koszty i wydatki są na bieżąco kontrolowane, a w przypadku odchyień od planu uruchamiana jest procedura interwencyjna. Ponadto, Spółka przeprowadza okresowy monitoring rynków finansowych w poszukiwaniu optymalnych źródeł finansowania w przypadku zapotrzebowania na kapitał obcy. Ponadto spółka ma zawarte umowy na kredyt w rachunku bieżącym co zmniejsza ryzyko problemów z płynnością.

Ryzyko cenowe

Jednostka działa w wysoce konkurencyjnej branży, tj. na rynku hostowanych usług telekomunikacyjnych dla małych i średnich przedsiębiorców oraz klientów indywidualnych. Czynnikiem ryzyka dla Spółki może być oferowanie przez konkurentów lepszych warunków sprzedaży usług, z czym może być związany odpływ klientów. Spółka na bieżąco monitoruje zmiany cen usług na rynku VoIP, równocześnie zabezpieczając się przed powyższym ryzykiem poprzez ciągłe ulepszanie oferty oraz stosowanie elastycznej polityki cenowej umożliwiającej

lepsze dopasowanie do zmian rynkowych.

Ryzyko walutowe

Spółka nie zawiera istotnych transakcji w walutach obcych.

VIII. INSTRUMENTY FINANSOWE

Zobowiązania finansowe

Spółka nie posiada zobowiązań finansowych przez co nie jest narażona na ryzyko stóp procentowych.

Aktywa finansowe

Spółka posiada aktywa finansowe w postaci aktywów pieniężnych oraz kaucji za wynajem lokali biurowych (należności własne). Aktywa te wyceniane są w wartości godziwej.

Celem zabezpieczenia wartości aktywów, nadwyżki finansowe lokowane są na depozytach krótkoterminowych.

IX. WYJAŚNIENIE POWAŻNYCH ZAGROŻEŃ DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie.

Na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpłynęły negatywne stymulatory gospodarcze takie jak wojna w Ukrainie, wysoka inflacja, droga energia elektryczna i niepewność rynkowa co przyłożyło się między innymi na zachowania konsumenckie. Kolejnym czynnikiem mającym wpływ na wyniki spółki było obniżenie stawki za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych (FTR) oraz mobilnych (MTR), wprowadzone aktem delegowanym Komisji Europejskiej. Nowa stawka za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych była ośmiokrotnie niższa od tej z przed wprowadzenia aktu delegowanego. Reagując na powyższe zmiany spółka wprowadziła optymalizacje polegające na zmniejszeniu kosztów oraz skupieniu się na rozwoju najbardziej rentownych produktów spółki. Podjęte kroki w perspektywie czasu mają na celu odbudowanie straty poniesionej w 2023 roku.

X. INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE W ZAKRESIE NIEZBĘDNYM DO OCENY ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI .

Spółka posiada zawartą z CMT Advisory Sp. z o.o. umowę w sprawie doradztwa transakcyjnego – buy side, której przedmiotem jest świadczenie na rzecz Spółki usług doradztwa finansowego i organizacyjnego zmierzających do dokonania transakcji mającej na celu nabycie innego przedsiębiorstwa telekomunikacyjnego lub jego zorganizowanej części celem poszerzenia bazy klientów biznesowych.

**6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
rocznego sprawozdania finansowego dla Walnego
Zgromadzenia Aiton Caldwell S.A.**

TAX-AUDYTOR

M. Butkowska Sp. z o.o.

ul. Targ Drzewny 3/7
80-886 Gdańsk
tel. 58 346-27-06

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
dla Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia
AITON CALDWELL S.A.**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Aiton Caldwell S.A. które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz informację dodatkową obejmującą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 120, z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityka) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/II/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.).

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

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późniejszymi zmianami oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

TAX-AUDYTOR

M. Butkowska Sp. z o.o.

ul. Targ Drzewny 3/7
80-806 Gdańsk
tel. 58 346-27-06

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
dla Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia
AITON CALDWELL S.A. (cd.)**

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 oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p>Poprawność ujęcia i wyceny zakończenia prac rozwojowych</p> <p>W ramach wartości niematerialnych i prawnych Spółka wykazuje zakończone prace rozwojowe związane ze stworzonym we własnym zakresie oprogramowaniem, wykorzystywanym w prowadzonej działalności gospodarczej polegającej na sprzedaży usług teleinformatycznych. Rozpoznane przez nas ryzyko dotyczyło oceny poprawności i zasadności kapitalizowania ponoszonych nakładów klasyfikowanych jako prace rozwojowe, a także oceny poprawności i zgodności wyceny prac rozwojowych z obowiązującymi przepisami, w szczególności pod kątem ryzyka na dzień 31 grudnia 2023 roku.</p> <p>Kwestia ta została uznana za kluczową ze względu na wartość. Składnik aktywów z tytułu kosztów prac rozwojowych stanowi 64,65% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku.</p>	<p>W ramach badania aktywa z tytułu zakończenia prac rozwojowych</p> <ul style="list-style-type: none"> - zebranie i ocenę informacji o zasadach rachunkowości stosowanych do wyceny zakończonych prac rozwojowych, rozmowy z kluczowym personelem; - testy wiarygodności na wybranej próbie dotyczące nakładów poniesionych w badanym roku obrotowym; - analizę przychodów ze sprzedaży powstających przy wykorzystaniu zakończonych prac rozwojowych; - zrozumienie i ocenę podejścia Spółki do przyjętego okresu amortyzacji kosztów prac rozwojowych; - zebranie i ocenę informacji na temat podejścia Zarządu do ryzyka oceny utraty wartości oraz przeprowadzonych testów i przyjętych założeń w tym zakresie; - ocenę zdarzeń po dniu bilansowym i ich wpływ na szacunki wykonane na dzień bilansowy; - ocenę adekwatności ujawnień w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
<p>Wycena wartości firmy</p> <p>W związku z transakcjami łączenia Spółek w poprzednich latach obrotowych została rozpoznana wartość firmy (cena nabycia była wyższa niż wartość godziwa aktywów netto na dzień objęcia kontroli).</p> <p>Rozpoznane przez nas ryzyko dotyczyło możliwości utraty wartości tego składnika aktywów.</p> <p>Kwestia ta została uznana za kluczową ze względu na wartość. Aktywo z tytułu wartości firmy stanowi 9,70% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku.</p>	<p>W ramach badania aktywa z tytułu wartości firmy procedury obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienie i ocenę podejścia Spółki do dokonywanych szacunków wyceny aktywów pod kątem utraty wartości; - zrozumienie i ocenę podejścia Spółki do przyjętego okresu amortyzacji wartości firmy; - ocenę zdarzeń po dniu bilansowym i ich wpływ na szacunki wykonane na dzień bilansowy; - ocenę adekwatności ujawnień w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę

TAX-AUDYTOR

M. Butkowska Sp. z o.o.

ul. Targ Drzewny 3/7
80-806 Gdańsk
tel. 58 346-27-06

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
dla Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia
AITON CALDWELL S.A. (cd.)**

wewnętrzna, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzeniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażone z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje

TAX-AUDYTOR M. Butkowska Sp. z o.o. w Gdańsku

Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych Nr ewid. 2244

3

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
dla Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia
AITON CALDWELL S.A. (cd.)**

TAX-AUDYTOR

M. Butkowska Sp. z o.o.

ul. Targ Drzewny 3/7
80-886 Gdańsk
tel. 58 346-27-06

istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację,
- przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania,
- składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam, gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spśród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie „Innych informacji”. Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku (Sprawozdanie z działalności) wraz z Oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które uzyskaliśmy przed datą niniejszego Sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego i Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku (Raport Roczny), którego udostępnienia nam spodziewamy się po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym radę Nadzorczą.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności i Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności i Innymi informacjami, i czyniąc to, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone.

TAX-AUDYTOR M. Butkowska Sp. z o.o. w Gdańsku
Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych Nr ewid. 2244

4

TAX-AUDYTOR

M. Butkowska Sp. z o.o.

ul. Targ Drzewny 3/7
80-886 Gdańsk
tel. 58 346-27-06

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
dla Rady Nadzorczej oraz Walnego Zgromadzenia
AITON CALDWELL S.A. (cd.)**

Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności i Innych informacjach, 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 przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w Oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w Uchwale Nr 293/2010 zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie dokumenty „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect” wydanej na podstawie art. 25 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki nr 1/11/2023 z dnia 06 listopada 2023 roku. Sprawozdania finansowe Spółki badamy po raz pierwszy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Maria Butkowska.

Działający w imieniu TAX-AUDYTOR M. Butkowska Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Targ Drzewny 3/7 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2244, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.



Signed by /
Podpisano przez:
Maria Wanda
Butkowska
Date / Data:
2024-04-12 10:45

Maria Butkowska
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 388

Gdańsk, 12.04.2024r.

7. Informacja na temat stosowania przez Aiton Caldwell SA zasad ładu korporacyjnego oraz przestrzegania zasad dobrych praktyk spółek notowanych na rynku NewConnect w roku 2023

Zarząd Aiton Caldwell S.A. poniżej przedstawia informacje dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego w roku 2023, zawartych w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”.

Nazwa	tak/nie - komentarz
1. Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	Tak, za wyjątkiem transmitowania obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrowania przebiegu obrad i upubliczniania go na stronie internetowej. Emitent nie planuje transmitowania obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet z uwagi na znaczne koszty ww. transmisji. W opinii Emitenta informacje dotyczące walnych zgromadzeń, publikowane na stronie internetowej Spółki zapewniają pełny zakres informacji.
2. Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	Tak
3. Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:	
3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	Tak
3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	Tak
3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	Tak

3.4. życiorysy zawodowe członków organów spółki,	Tak
3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,	Tak
3.6. dokumenty korporacyjne spółki,	Tak
3.7. zarys planów strategicznych spółki,	Tak
3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent takie publikuje),	Tak
3.9. strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	Tak
3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	Tak
3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	Tak
3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	Tak

<p>3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,</p>	<p>Tak, w przypadku gdy takie zdarzenie będzie mieć miejsce</p>
<p>3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,</p>	<p>Tak, w przypadku gdy takie zdarzenie będzie mieć miejsce</p>
<p>3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,</p>	<p>Tak, w przypadku gdy takie zdarzenie będzie mieć miejsce</p>
<p>3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,</p>	<p>Tak, w przypadku gdy takie zdarzenie będzie mieć miejsce</p>
<p>3.19. informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,</p>	<p>Tak</p>
<p>3.20. informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,</p>	<p>Tak</p>
<p>3.21. Dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,</p>	<p>Tak</p>
<p>4. Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.</p>	<p>Tak, strona prowadzona jest w języku polskim</p>

<p>5. Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl.</p>	<p>Nie. Spółka nie wykorzystuje obecnie indywidualnej sekcji relacji inwestorskich znajdującą się na stronie www.GPWInfoStrefa.pl, jednakże zapewnia wystarczający dostęp do informacji poprzez prowadzenie działu "Relacje Inwestorskie" na stronie www.aitoncaldwell.pl.</p>
<p>6. Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.</p>	<p>Tak</p>
<p>7. W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.</p>	<p>Tak</p>
<p>8. Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.</p>	<p>Tak</p>
<p>9. Emitent przekazuje w raporcie rocznym:</p>	
<p>9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,</p>	<p>Tak</p>
<p>9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.</p>	<p>Tak</p>
<p>10. Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.</p>	<p>Tak</p>

<p>11. Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.</p>	<p>Nie. W 2023 r. Emitent nie organizował publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami, ze względu na znaczące koszty organizacji takich spotkań oraz stosunkowo niewielkie zainteresowanie nimi ze strony potencjalnych odbiorców.</p> <p>Emitent nie wyklucza jednak organizacji tego rodzaju spotkań w przyszłości. Będą one organizowane w przypadku zgłaszanego Spółce istotnego zainteresowania ze strony akcjonariuszy, analityków lub przedstawicieli mediów.</p>
<p>12. Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.</p>	<p>Tak, w przypadku gdy takie zdarzenie będzie mieć miejsce</p>
<p>13. Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.</p>	<p>Tak</p>
<p>13a. W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.</p>	<p>Tak</p>
<p>14. Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas</p>	<p>Tak</p>

<p>przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.</p>	
<p>15. Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.</p>	<p>Tak</p>
<p>16. Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, • zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, • informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, • kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 	<p>Nie. Emitent nie publikuje raportów miesięcznych. W ocenie Emitenta publikowane przez Spółkę raporty bieżące i okresowe, w sposób wystarczający zapewniają informacje o Emitencie, niezbędne dla akcjonariuszy i inwestorów.</p>
<p>16a. W przypadku naruszenie przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.</p>	<p>Tak</p>

8. Informacja o wysokości wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy Spółki w 2023 roku

W roku 2023 Spółka nie korzystała z usług Autoryzowanego Doradcy, w związku z tym nie wypłacała wynagrodzenia z tego tytułu.

9. Oświadczenia Zarządu

Oświadczenie Zarządu Aiton Caldwell SA w sprawie sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

Zarząd AITON CALDWELL SA oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy. Sprawozdanie z działalności Aiton Caldwell SA zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuację Emitenta, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Rafał Pietrzak
Prezes Zarządu

**Oświadczenie Zarządu Aiton Caldwell SA
w sprawie podmiotu uprawnionego do badania rocznego sprawozdania finansowego**

Zarząd AITON CALDWELL SA oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku został wybrany zgodnie z przepisami prawa.

Podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii i raportu do badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Rafał Pietrzak
Prezes Zarządu

10. Stanowisko organu zarządzającego wraz z opinią organu nadzorującego emitenta odnoszące się do wydanej opinii biegłego rewidenta

W wykonaniu obowiązku wynikającego z § 5 pkt. 6.1. ppkt 8) Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect wskazujemy, iż wyrażona przez firmę audytorską opinia o przeprowadzonym badaniu sprawozdania finansowego Emitenta nie jest sporządzona z zastrzeżeniem, ani też nie jest opinią negatywną. Firma audytorska nie odmówiła również wyrażenia opinii co do rocznego sprawozdania finansowego Emitenta za rok obrotowy 2023. Mając na uwadze, że Opinia biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego spółki Aiton Caldwell S.A. za rok obrotowy 2023, sporządzona w dniu 12 kwietnia 2024 r. stwierdza, że sporządzone przez Emitenta sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej Statutem, a także zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki ani Rada Nadzorcza nie przedstawia swojego stanowiska określonego w § 5 pkt. 6.1. ppkt 8) Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect z uwagi na niezaistnienie przesłanek opisanych w niniejszym punkcie.

Rafał Pietrzak
Prezes Zarządu