



**RAPORT ROCZNY
AITON CALDWELL SA
ZA 2024 ROK**

(za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024)

Gdańsk, 30 kwietnia 2025 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	19
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	21
Bilans	28
Rachunek zysków i strat	33
Rachunek przepływów pieniężnych	35
Zestawienie zmian w kapitale własnym	37
Kalkulacja podatku dochodowego	39
Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	42
6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Walnego Zgromadzenia Aiton Caldwell S.A.	67
7. Informacja na temat stosowania przez Aiton Caldwell SA zasad ładu korporacyjnego oraz przestrzegania zasad dobrych praktyk spółek notowanych na rynku NewConnect w roku 2024	74
8. Informacja o wysokości wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy Spółki w 2023 roku	78
9. Oświadczenia Zarządu	78
10. Stanowisko organu zarządzającego wraz z opinią organu nadzorującego emitenta odnoszące się do wydanej opinii biegłego rewidenta	80

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 2024.

Spółka konsekwentnie realizowała strategię koncentracji na segmencie B2B skupiając swoje zasoby na obsłudze mikro, małych i średnich przedsiębiorstw. Dzięki temu systematycznie zwiększano bazę aktywnych klientów biznesowych, korzystających z usług abonamentowych oferowanych pod marką Datera oraz na platformie FCN.

Równolegle Spółka, we współpracy z partnerami, rozszerzyła portfolio integracji z kluczowymi systemami CRM, ERP i platformami e-commerce, umożliwiając firmom efektywniejsze zarządzanie procesami biznesowymi i redukcję kosztów operacyjnych. Istotnym elementem rozwoju było także wdrożenie narzędzi umożliwiających automatyzację procesów i zwiększających efektywność pracy pracowników.

Pomimo skutecznej realizacji strategii, na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpływ miały czynniki makroekonomiczne, w tym wojna w Ukrainie oraz ogólna niepewność rynkowa.

Ostatecznie, Spółka zakończyła rok przychodami na poziomie 9 956 422 zł, co stanowiło wynik o 1 681 828 zł wyższy niż w 2023 roku. W 2024 roku została poniesiona strata netto w wysokości 823 373 zł (co oznacza stratę niższą o 633 047 zł względem straty 1 456 420 zł odnotowanej w roku 2023).

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 2024 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 2023-2024, dane w PLN oraz EUR:

Wyszczególnienie	01-01-2023	01-01-2024	01-01-2023	01-01-2024
	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2024
	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	9 956 421,85	1 821 113,53	2 311 935,09
Amortyzacja (w tym amortyzacja wartości firmy)	2 242 196,70	1 677 252,42	493 473,75	392 523,38
Zysk (strata) ze sprzedaży	-965 826,22	-731 788,04	-212 563,82	-169 925,15
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 472 415,89	-941 433,77	-324 056,58	-218 606,02
EBITDA	769 780,81	735 818,65	169 417,17	172 201,88
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 455 747,89	-927 841,09	-320 388,21	-215 449,73
Zysk (strata) netto	-1 456 419,89	-823 373,09	-320 536,10	-191 191,69
Bilans				
Kapitał własny	4 280 829,50	3 457 456,41	984 551,40	809 140,28
Należności długoterminowe	127 818,73	127 818,73	29 397,13	29 913,11
Należności krótkoterminowe	314 710,49	545 172,55	72 380,52	127 585,43
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	603 239,40	855 149,79	138 739,51	200 128,67
Zobowiązania długoterminowe	1 002,57	0,00	230,58	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	542 738,17	933 431,59	124 824,79	218 448,77

Do 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).

W celu przeliczenia pozycji bilansowych w tabeli „Wybrane dane finansowe” na dzień 31 grudnia 2024 roku, użyto średniego kursu NBP obowiązującego dla EUR w tym dniu tj. 1 EUR = 4,2730 PLN. Pozycje rachunku zysków i strat wykazane w tej tabeli za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,3065 PLN (według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku).

4. Sprawozdanie Zarządu

AITON CALDWELL SA SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ZARZĄDU W ROKU 2024

Gdańsk, 27 marca 2025 roku

Strona 7 z 80

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 2022 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 2023 i wyniosło w sumie 18 osób na koniec okresu raportowania. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2024 wyniosło 16 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 2024:

Rafał Pietrzak - Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej (na dzień 01/01/2024): Krzysztof Malicki (Przewodniczący), Ryszard Wojnowski, Krzysztof Rogaliński, Mirosław Szturmowicz, Marek Bednarski.

Skład Rady Nadzorczej (na dzień 31/12/2024): Krzysztof Malicki (Przewodniczący), Marcin 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 kolejki 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 2024 wyniosły 689 tys. zł i obejmowały wartość zakończonych prac rozwojowych, oraz nabycie środków trwałych.

W roku 2024 w porównaniu do roku 2023 nastąpił spadek wartości amortyzacji z 2 242 tys. zł do kwoty 1 677 tys. zł.

W 2024 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 2024 roku:

- W ciągu roku Spółka podpisała wiele umów z nowymi klientami, do ważnych pozyskań należą - MetroHouse, PhotoAiD, Sugester.pl oraz Rockbridge TFI;
- Organizacja pracowała także nad rozbudową programu partnerskiego co zaowocowało między innymi podpisaniem umowy partnerskiej z BeUpSoft, firmą specjalizującą się w integracjach aplikacji oraz wdrażaniu systemu CRM Bitrix24.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W badanym roku sprawozdawczym 2024 nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi.

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

26 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z mBankiem Aneks nr 8 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 przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Spółka jest zobowiązana do ostatecznej spłaty salda debetowego w terminie do 25 czerwca 2025 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 420.000,00 PLN (słownie: czterysta dwadzieścia tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 60% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 25 września 2025 roku.

Na dzień 31.12.2024 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

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 kredytowej w banku opisanej powyżej.

WYNIKI FINANSOWE

W roku 2024 przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 9 956 tys. zł i były wyższe o 20% w porównaniu z rokiem poprzednim. Jednocześnie zaobserwowano wzrost kosztów działalności operacyjnej o 1 448 tys. zł, który wiązał się głównie ze wzrostem wartości kosztów usług zewnętrznych o 1 943 tys. zł.

Spółka poniosła stratę na działalności operacyjnej w wysokości -941 tys. zł, co jest wynikiem wyższym od roku ubiegłego o 531 tys. zł.

Strata netto Spółki w roku 2024 wyniosła -823 tys. zł. i jest wynikiem wyższym od roku 2023 o 633 tys. zł.

Struktura pasywów uległa zmianie, kapitał własny spadł o ok. 19%. Wartość kapitału podstawowego pozostała na takim samym poziomie, natomiast wartość kapitału zapasowego spadła o 1 456 tys. zł w porównaniu do 2023 r., co było skutkiem pokrycia straty za rok 2023. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o ok 17% w stosunku do roku 2023, było to wynikiem wzrostu wartości zobowiązań krótkoterminowych z 543 tys. zł do 933 tys. zł.

Wartość aktywów trwałych zmniejszyła się w porównaniu z rokiem ubiegłym do poziomu 68% sumy majątku Spółki, z czego największą pozycję nadal tworzyły wartości niematerialne i prawne (54%), w tym głównie prace rozwojowe (54%).

Kluczowe wskaźniki finansowe w roku 2024

Wskaźnik	Sposób obliczenia	Wartość
Wskaźnik płynności bieżącej	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe	1,87
Rentowność kapitału własnego ROE	Zysk netto / Kapitał własny	-23,81%
Rentowność aktywów ROA	Zysk netto / Aktywa	-15,02%
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem i rezerwy na zobowiązania / Aktywa	36,92%

Na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpłynęły były negatywne bodźce gospodarcze, takie jak inflacja, wojna w Ukrainie, rosnące ceny energii elektrycznej 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. Zagrożeniem 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 odchyleń 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 zawartą umowę 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 2025 roku.

Czynniki istotne dla rozwoju Spółki i perspektywy działalności

W 2024 roku Spółka skutecznie poruszała się w dynamicznym otoczeniu gospodarczym, dostosowując się do wyzwań związanych z niepewnością rynkową oraz nowymi regulacjami wynikającymi z Prawa Komunikacji Elektronicznej. Spółka wdrożyła wymagane dyrektywy i zapewniła zgodność operacyjną z nowymi przepisami. Jednocześnie, w odpowiedzi na wytyczne Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej dotyczące przeciwdziałania zjawisku CLI spoofing, Spółka zastosowała zaawansowane rozwiązania technologiczne wzmacniające bezpieczeństwo i chroniące klientów przed potencjalnymi zagrożeniami wynikającymi z manipulacji numerami dzwoniących.

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

- W pierwszym kwartale roku Spółka przedstawiła nową ofertę handlową usług Call-eX Cloud i SIP Trunk. Opracowane zostały trzy pakiety wirtualnej centrali Call-eX Cloud: Biuro, Obsługa Klienta i Contact Center. Każdy z nich jest odpowiedzią na zróżnicowane potrzeby rynkowe klientów z sektora MSP. Dla usługi SIP Trunk przygotowane zostały trzy pakiety: SIP Trunk 10, 20 i 30. Oferta kierowana jest do podmiotów posiadających centrale stacjonarne. Dodatkowo oferta Datera została rozbudowana o numery zagraniczne z ponad 140 krajów i o przenaszalność numerów komórkowych;
- W drugim kwartale Spółka powiększyła portfolio gotowych integracji o nową integrację z aplikacją Bitrix24. Jest to kompleksowy system zawierający w sobie wszystkie niezbędne

narzędzia do prowadzenia firmy. Oferuje zarówno rozbudowany system CRM, jak i funkcje wspierające codzienną efektywność pracy;

- W trzecim kwartale roku Spółka wydała nową wersję centrali Call-eX Cloud i Call-eX o nazwie kodowej 3.24.6. Najnowsza aktualizacja rozbudowuje funkcjonalność systemu i poprawia doświadczenie użytkownika. Panel Agenta został rozbudowany o nową funkcjonalność „Webphone”. Nowa funkcja pozwala na korzystanie z centrali bez konieczności zakupu dodatkowych urządzeń lub instalacji kolejnych aplikacji, dzięki czemu znacznie zmniejsza koszt utrzymania i poprawia ergonomię stanowiska pracy. Kolejną wprowadzoną nowością są foldery dla usługi interaktywnych zapowiedzi głosowych (IVR), czyli system katalogów, dzięki któremu w łatwy sposób można zarządzać wszystkimi funkcjami dostępnymi w ramach usługi IVR;
- W czwartym kwartale Spółka skutecznie dostosowała swoją ofertę do nowych regulacji wynikających z Prawa Komunikacji Elektronicznej. Zmiany legislacyjne objęły wszystkie świadczone usługi, co wymagało kompleksowej aktualizacji dokumentacji regulującej współpracę z klientami końcowymi. Szczególny nacisk położono na opracowanie pełnego zestawu nowych regulaminów i umów, co było kluczowym elementem procesu dostosowawczego. Spółka wdrożyła wymagane dyrektywy terminowo i w pełnym zakresie, zapewniając zgodność operacyjną z nowymi przepisami oraz minimalizując ryzyko regulacyjne

W raportowanym okresie, liczba klientów abonamentowych na platformie FCN wzrosła o 3,67%. Największy wzrost, o 22,96% odnotowywała dedykowana firmom oferta Wirtualna Centrala M/L/XL. Na koniec roku, wspomniane oferty stanowiły 42,65% wszystkich usług abonamentowych wykupionych przez klientów na platformie FCN.

Przychody ze sprzedaży usług Datera Call-eX Cloud na koniec roku były wyższe o ponad 14,97% niż w roku 2023. 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 2024**

Gdańsk, 27 marca 2025 roku

Strona 17 z 80

Oświadczenie Aiton Caldwell SA w przedmiocie przestrzegania przez spółkę zasad zawartych w Załączniku do Uchwały Nr 1404/2023 Zarządu Giełdy papierów Wartościowych w Warszawie SA z dnia 18 grudnia 2023 roku „Dobre praktyki spółek notowanych na NewConnect 2024”.

W roku 2024 Spółka stosowała Dobre Praktyki Spółek notowanych na New Connect, z wyłączeniem:

- *Zasady nr 1.13 „Oprócz realizowania obowiązków informacyjnych określonych we właściwych przepisach prawa i regulacjach alternatywnego systemu obrotu spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oraz niezwłocznie aktualizuje sekcję pytań zadawanych spółce zarówno przez akcjonariuszy, jak i osoby niebędące akcjonariuszami, wraz z odpowiedziami udzielonymi przez spółkę;”*

Spółka zapewnia każdemu z akcjonariuszy taki sam dostęp do informacji. Odpowiedzi na ew. pytania akcjonariuszy są publikowane w raportach bieżących.

- *Zasady nr 3 „Co najmniej dwóch członków rady nadzorczej powinno spełniać kryteria niezależności wymienione w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także wykazywać się brakiem rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce.”*

Spółka od wielu lat prowadzi politykę, która zapewnia udział w organie zarządczym oraz organie nadzorczym osób cechujących się m.in. wiedzą, kompetencjami, odpowiedzialnością oraz wysokim poziomem etyki, gwarantującymi ich niepodatność na wpływy innych osób oraz faktyczną niezależność.

W roku 2024 nie wystąpiły incydentalne naruszenia „Dobrych Praktyk Spółek notowanych na New Connect 2024.”

Rafał Pietrzak
Prezes Zarządu

5. Roczne sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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 01.01.2024 do 31.12.2024

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 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 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 wynosiła 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 osób, 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 ustalone 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			31.12.2024	31.12.2023
A		Aktywa trwałe	3 733 630,00	4 718 363,74
	I	Wartości niematerialne i prawne	2 952 301,47	3 869 771,54
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 948 051,42	3 652 604,14
	2	Wartość firmy	0,00	208 667,35
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 250,05	8 500,05
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	II	Rzeczowe aktywa trwałe	87 995,80	158 564,47
	1	Środki trwałe	87 995,80	158 564,47
	A	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	B	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 201,93	79 647,73
	C	urządzenia techniczne i maszyny	27 055,38	68 560,17
	D	środki transportu	0,00	0,00
	E	inne środki trwałe	7 738,49	10 356,57
	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			31.12.2024	31.12.2023
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	565 514,00	562 209,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	565 514,00	562 209,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B		Aktywa obrotowe	1 747 075,21	1 293 945,49
I		I. Zapasy	12 529,66	11 718,77
	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	11 299,66	9 302,89
	5	Zaliczki na dostawy	1 230,00	2 415,88
II		Należności krótkoterminowe	545 172,55	314 710,49
	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	545 172,55	314 710,49
	A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	527 336,73	286 321,64
		- do 12 miesięcy	527 336,73	286 321,64
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	16 918,72	28 383,85
	C	inne	917,10	5,00
	D	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III		Inwestycje krótkoterminowe	855 149,79	603 239,40
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	855 149,79	603 239,40
	A	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00

cd. Bilans

A K T Y W A				31.12.2024	31.12.2023
			- 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	855 149,79	603 239,40
			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	353 548,15	191 905,03
			- inne środki pieniężne	501 601,64	411 334,37
			- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2		Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	334 223,21	364 276,83
C			Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D			Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM				5 480 705,21	6 012 309,23

P A S Y W A				31.12.2024	31.12.2023
A			Kapitał (fundusz) własny	3 457 456,41	4 280 829,50
	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	1 243 800,80	1 243 800,80
	II		Kapitał zapasowy, w tym:	3 037 028,70	4 493 448,59
			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	1 651 803,07	3 108 222,96
	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	-823 373,09	-1 456 419,89
	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B			Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 023 248,80	1 731 479,73

cd. Bilans

P A S Y W A			31.12.2024	31.12.2023
I		Rezerwy na zobowiązania	979 489,32	1 064 942,46
	1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	509 418,00	610 581,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	178 695,92	152 204,84
		- długoterminowa	37 438,81	32 598,65
		- krótkoterminowa	141 257,11	119 606,19
	3	Pozostałe rezerwy	291 375,40	302 156,62
		- długoterminowe	0,00	20 000,00
		- krótkoterminowe	291 375,40	282 156,62
II		Zobowiązania długoterminowe	0,00	1 002,57
	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	0,00	1 002,57
	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	0,00	1 002,57
III		Zobowiązania krótkoterminowe	933 431,59	542 738,17
	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	933 431,59	542 738,17
	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	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	679 433,91	369 981,26

cd. Bilans

P A S Y W A				31.12.2024	31.12.2023
			- do 12 miesięcy	679 433,91	369 981,26
			- 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	245 431,35	158 642,85
		h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
		i	inne	8 566,33	14 114,06
		3	Fundusze specjalne		0,00
	IV		Rozliczenia międzyokresowe	110 327,89	122 796,53
		1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	110 327,89	122 796,53
			- długoterminowe	35 908,97	48 209,89
			- krótkoterminowe	74 418,92	74 586,64
PASYWA RAZEM				5 480 705,21	6 012 309,23

Rachunek zysków i strat

sporządzony za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	9 956 421,85	8 274 593,53
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 092 647,59	6 936 196,70
II	Zmiana stanu produktów (zw.- wart.dod.,zm.- wart.uj)	-26 385,77	-240 778,05
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	686 612,83	1 233 719,56
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	203 547,20	345 455,32
B	Koszty działalności operacyjnej	10 688 209,89	9 240 419,75
I	Amortyzacja	1 468 585,03	1 731 955,17
II	Zużycie materiałów i energii	64 216,48	77 600,31
III	Usługi obce	5 861 047,38	3 917 925,66
IV	Podatki i opłaty, w tym	107 537,46	112 131,85
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	2 378 345,84	2 470 486,63
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	466 124,10	481 651,92
	- emerytalne	188 740,25	204 049,75
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	195 274,60	204 160,59
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	147 079,00	244 507,62
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-731 788,04	-965 826,22
D	Pozostałe przychody operacyjne	50 797,13	62 388,59
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 493,77
II	Dotacje	1 272,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 850,88	15 682,34
IV	Inne przychody operacyjne	43 674,25	44 212,48
E	Pozostałe koszty operacyjne	260 442,86	568 978,26
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 186,34	27 860,78
III	Inne koszty operacyjne	236 256,52	541 117,48
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-941 433,77	-1 472 415,89
G	Przychody finansowe	31 252,96	41 199,15
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:	29 618,97	38 703,39

cd. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
	- 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	1 633,99	2 495,76
H	Koszty finansowe	17 660,28	24 531,15
I	Odsetki, w tym:	195,59	99,90
	- 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	17 464,69	24 431,25
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-927 841,09	-1 455 747,89
J	Podatek dochodowy	-104 468,00	672,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-823 373,09	-1 456 419,89

Rachunek przepływów pieniężnych
sporządzony za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024

Wyszczególnienie		Od 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-823 373,09	-1 456 419,89
II.	Korekty razem	1 077 884,33	1 372 894,67
1.	Amortyzacja	1 677 252,42	2 242 196,70
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	0,00	-2 493,77
5.	Zmiana stanu rezerw	-85 453,14	-6 093,79
6.	Zmiana stanu zapasów	-810,89	56 337,09
7.	Zmiana stanu należności	-230 462,06	12 558,85
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	389 690,85	30 856,98
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-672 332,85	-960 467,39
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	254 511,24	-83 525,22
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	3 737,81
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	3 737,81
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	2 600,85	30 216,26
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 600,85	30 216,26
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 01.01.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2023 do 31.12.2023
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)	-2 600,85	-26 478,45
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)	251 910,39	-110 003,67
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	251 910,39	-110 003,67
–	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	603 239,40	713 243,07
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	855 149,79	603 239,40
–	o ograniczonej możliwości dysponowania	4 414,92	10 498,62

Zestawienie zmian w kapitale własnym
sporządzone za okres: od 01.01.2024 r do 31.12.2024 r

Wyszczególnienie		Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 280 829,50	5 737 249,39
	- 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	4 280 829,50	5 737 249,39
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	3 037 028,70	4 493 448,59
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 493 448,59	6 705 829,42
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 456 419,89	-2 212 380,83
	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)	1 456 419,89	2 212 380,83
	- pokrycie straty	1 456 419,89	2 212 380,83
2.2.	Kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu	3 037 028,70	4 493 448,59
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	-1 456 419,89	-2 212 380,83
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	-1 456 419,89	-2 212 380,83
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 456 419,89	-2 212 380,83
	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	-1 456 419,89	-2 212 380,83
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	-823 373,09	-1 456 419,89

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	823 373,09	1 456 419,89
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 457 456,41	4 280 829,50
III.	Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 457 456,41	4 280 829,50

Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-927 841,09	-1 455 747,89
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	72 039,38	95 814,90
	- z innych źródeł przychodów	72 039,38	95 814,90
	Różnice kursowe bilansowe (art. - ust. - pkt. - lit. -)	0,00	2,28
	- z innych źródeł przychodów	0,00	2,28
	Odwroćcie odpisu aktualizującego należności (art. - ust. - pkt. - lit. -)	5 850,88	15 682,34
	- z innych źródeł przychodów	5 850,88	15 682,34
	Odpisy międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -)	62 118,00	76 030,14
	- z innych źródeł przychodów	62 118,00	76 030,14
	Rozwiązanie rezerwy (art. - ust. - pkt. - lit. -)	4 070,50	4 100,14
	- z innych źródeł przychodów	4 070,50	4 100,14
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00	-291,68
	Pozostałe	0,00	0,00
	Korekty bilansowe rok ubiegły, podatkowo rok bieżący (art. -ust. - pkt. - lit. -)	0,00	-291,68
	- z innych źródeł przychodów	0,00	-291,68
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	71 144,32	114 917,37
	- z innych źródeł przychodów	73 120,34	120 413,63
	Pozostałe		
	- z innych źródeł przychodów	1 976,02	5 496,26

	Korekty bilansowe rok ubiegły, podatkowo bieżący (art. - ust. - pkt. - lit. -)	-291,68	-1 160,91
	- z innych źródeł przychodów	-291,68	-1 160,91
	Przychody przyszłych okresów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -)	71 436,00	116 078,28

c.d. Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
	- z innych źródeł przychodów	71 436,00	116 078,28
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 341 019,09	1 886 079,32
	- z innych źródeł przychodów	1 341 019,09	1 886 079,32
	Pozostałe	1 976,02	5 496,26
	- z innych źródeł przychodów	1 976,02	5 496,26
	Koszty reprezentacji (art. - ust. - pkt. - lit. -)	1 101,34	0,00
	- z innych źródeł przychodów	1 101,34	0,00
	Różnice kursowe bilansowe (art. - ust. - pkt. - lit. -)	7 528,76	339,55
	- z innych źródeł przychodów	7 528,76	339,55
	PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36 lit. -)	0,00	3 952,00
	- z innych źródeł przychodów	0,00	3 952,00
	Koszty gastronomii (art. - ust. - pkt. - lit. -)	2 266,20	4 472,96
	- z innych źródeł przychodów	2 266,20	4 472,96
	Podatek vat NKUP (art. - ust. - pkt. - lit. -)	831,24	787,17
	- z innych źródeł przychodów	831,24	787,17
	Koszty ubezpieczenia OC Zarządu (art. - ust. - pkt. - lit. -)	7 466,70	7 125,00
	- z innych źródeł przychodów	7 466,70	7 125,00
	Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową (art. 15 ust. 4a pkt. 3 lit. -)	1 295 662,49	1 834 801,56
	- z innych źródeł przychodów	1 295 662,49	1 834 801,56
	Odpisy aktualizujące należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26a lit. -)	24 186,34	24 887,36
	- z innych źródeł przychodów	24 186,34	24 887,36
	Przedawnione spisane należności (art. - ust. - pkt. - lit. -)	0,00	2 973,42
	- z innych źródeł przychodów	0,00	2 973,42
	Strata z tytułu rozchodu aktywów trwałych (art. 16 ust. 1 pkt. 6 lit. -)	0,00	1 244,04
	- z innych źródeł przychodów	0,00	1 244,04
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	49 461,87	83 573,22

- z innych źródeł przychodów	49 461,87	83 573,22
Pozostałe	0,00	0,00
Zus za XII roku bieżącego, opłacone I roku kolejnego (art. -ust. - pkt. - lit. -)	1 822,00	1 773,00
- z innych źródeł przychodów	1 822,00	1 773,00
Zawiązane rezerwy (art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. -)	47 639,87	81 800,22
- z innych źródeł przychodów	47 639,87	81 800,22

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:	674 913,44	1 507 746,52
	- z innych źródeł przychodów	674 913,44	1 507 746,52
	Pozostałe	0,00	0,00
	Art. 15cb ustawy o Cit, hipotetyczne odsetki w odniesieniu (art. 15cb ust. 1 pkt. 2 lit. -)	0,00	56 028,24
	- z innych źródeł przychodów	0,00	56 028,24
	Wykorzystane rezerwy (art. 15 ust. 4e pkt. - lit. -)	31 930,00	96 140,01
	- z innych źródeł przychodów	31 930,00	96 140,01
	Zus za XII roku ubiegłego, opłacony w I roku bieżącego (art. - ust. - pkt. - lit. -)	1 773,00	1 773,00
	- z innych źródeł przychodów	1 773,00	1 773,00
	Różnica między amortyzacją bilansową, a podatkową st i wnip (art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. -)	641 210,44	1 353 805,27
	- z innych źródeł przychodów	641 210,44	1 353 805,27
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	-213 168,63	-974 447,72
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego

Aiton Caldwell
Spółka Akcyjna

Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

I.1. Aktywa Trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
Koszty zakończonych prac rozwojowych	13 258 273,80	686 612,83	0,00	13 944 886,63
Wartość firmy	8 662 087,37	0,00	0,00	8 662 087,37
Inne wartości niematerialne i prawne	346 690,35	0,00	0,00	346 690,35
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	22 267 051,52	686 612,83	0,00	22 953 664,35

Umorzenie	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
Koszty zakończonych prac rozwojowych	9 605 669,66	1 391 165,55	0,00	10 996 835,21
Wartość firmy	8 453 420,02	208 667,39	0,00	8 662 087,37
Inne wartości niematerialne i prawne	338 190,30	4 250,00	0,00	342 440,30
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00	0,00	0,00
Suma	18 397 279,98	1 604 082,94	0,00	20 001 362,92

Wartość netto	31.12.2024	01.01.2024
Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 948 051,42	3 652 604,14
Wartość firmy	0,00	208 667,35
Inne wartości niematerialne i prawne	4 250,05	8 500,05
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Suma	2 952 301,47	3 869 771,54

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	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
Koszty zakończonych prac rozwojowych	13 258 273,80	686 612,83	0,00	13 944 886,63
Wartość firmy	8 662 087,37	0,00	0,00	8 662 087,37
Suma	21 920 361,17	686 612,83	0,00	22 606 974,00

Umorzenie	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
Koszty zakończonych prac rozwojowych	9 605 669,66	1 391 165,55	0,00	10 996 835,21
Wartość firmy	8 453 420,02	208 667,39	0,00	8 662 087,37
Suma	16 502 880,95	1 599 832,94	0,00	19 658 922,58

Wartość netto	31.12.2024	01.01.2024
Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 948 051,42	3 652 604,14
Wartość firmy	0,00	208 667,35
Suma	2 948 051,42	3 861 271,49

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 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 nabytej w 2014 roku wynosiła również 10 lat.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
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	671 687,60	2 600,81	38 695,92	635 592,49
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	41 186,50	0,00	11 100,00	30 086,50
Suma	845 103,10	2 600,81	49 795,92	797 907,99

Umorzenie	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 581,27	26 445,80	0,00	79 027,07
urządzenia techniczne i maszyny	603 127,43	44 105,60	38 695,92	608 537,11
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	30 829,93	2 618,08	11 100,00	22 348,01
Suma	686 538,63	73 169,48	49 795,92	709 912,19

Wartość netto	31.12.2024	01.01.2024
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 201,93	79 647,73
urządzenia techniczne i maszyny	27 055,38	68 560,17
środki transportu	0,00	0,00
inne środki trwałe	7 738,49	10 356,57
Suma	87 995,80	158 564,47

	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
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	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
1. Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w tym:				
Aktywo na utworzoną rezerwę w związku z ujęciem niewykorzystanych przychodów prepaid	41 083,00	0,00	1 917,00	39 166,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na badanie bilansu	7 600,00	0,00	3 800,00	3 800,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na program partnerski	760,00	0,00	0,00	760,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na prowizje handlowe	3 610,00	0,00	0,00	3 610,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na niewykorzystane urlopy	22 725,00	4 114,00	0,00	26 839,00
Różnica między bilansową , a podatkową wartością środków trwałych	5 320,00	2 689,00	0,00	8 009,00
Rezerwa na premie dla pracowników	4 357,00	3 668,00	0,00	8 025,00
Przychody RMP	23 331,00	0,00	2 368,00	20 963,00
Rezerwa na odprawy pracownicze	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywo z tytułu straty podatkowej 2022	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywo na utworzoną rezerwę n odprawy emerytalne	6 194,00	919,00	0,00	7 113,00
Razem	114 980,00	11 390,00	8 085,00	118 285,00

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	11 299,66	1 230,00	12 529,66
Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość zapasów:						
01.01.2024	0,00	0,00	0,00	9 302,89	2 415,88	11 718,77
Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	1 996,77	0,00	1 996,77
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	1 185,88	1 185,88
31.12.2024	0,00	0,00	0,00	11 299,66	1 230,00	12 529,66
Wartość zapasu z uwzględnieniem odpisu aktualizacyjnego	0,00	0,00	0,00	11 299,66	1 230,00	12 529,66

Na dzień 31.12.2024 dokonano spisu z natury składników aktywów obrotowych. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

2. Struktura wiekowa należności

Stan na 31.12.2024	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu dostaw i usług	417 517,33	252 928,21	93 081,15	6 955,14	5 274,20	147 617,72	670 445,54
- z tytułów publiczno-prawnych	16 918,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 918,72
- inne	917,1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	917,1
Razem	435 353,15	252 928,21	93 081,15	6 955,14	5 274,20	147 617,72	688 281,36
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	0,00	0,00	0,00	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

3. Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość należności od 01.01.2024 do 31.12.2024

	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności	Należności podatkowe	Suma
01.01.2024	124 773,35	0,00	0,00	124 773,35
Zwiększenia:	24 186,34	0,00	0,00	24 186,34
- utworzenie	24 186,34	0,00	0,00	24 186,34
Zmniejszenia:	5 850,88	0,00	0,00	5 850,88
- wykorzystanie	5850,88	0,00	0,00	5850,88
- rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2024	143 108,81	0,00	0,00	143 108,81

4. Inwestycje krótkoterminowe

4a. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	353 548,15	191 905,03
Lokaty	501 601,64	411 334,37
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
Suma	855 149,79	603 239,40

4b. Środki pieniężne na rachunkach bankowych VAT :

Wyszczególnienie	31.12.2024
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	4 414,92

5. Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Salda czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2024 obrazuje poniższe zestawienie

	01.12.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
Oплаcone z góry prenumeraty, domeny, licencje	40 999,79	65 050,95	63 636,51	42 414,23
Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	8 471,27	15 000,81	16 320,41	7 151,67
Oplaty UAE	0,00	96 673,22	96 673,22	0,00
Prace rozwojowe	314 805,77	814 864,89	845 013,35	284 657,31
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	364 276,83	991 589,87	1 021 643,49	334 223,21

I.III. Kapitał własny

	31.12.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
Kapitał podstawowy	1 243 800,80	0,00	0,00	1 243 800,80
Kapitał zapasowy	4 493 448,59	0,00	1 456 419,89	3 037 028,70
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	-1 456 419,89	-823 373,09	-1 456 419,89	-823 373,09
Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	4 280 829,50	-823 373,09	0,00	3 457 456,41

Kapitał zakładowy Aiton Caldwell SA na dzień 31.12.2024r 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	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia		31.12.2024
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	
– Różnica między wartością bilansową a podatkową środków trwałych i wnip	610 581,00	0,00	101 162,93	0,00	509 418,00
– Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	610 581,00	0,00	101 162,93	0,00	509 418,00

1b. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyróżnienie	01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia		31.12.2024
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1. Rezerwy długoterminowe	52 598,65	4 840,16	20 000,00	0,00	37 438,81
– na świadczenia emerytalne i podobne	32 598,65	4 840,16	0,00	0,00	37 438,81
inne	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	401 762,81	86 887,37	51 947,17	4 070,50	432 632,51
– na świadczenia emerytalne i podobne	119 606,19	21 650,92	0,00	0,00	141 257,11
– na pozostałe koszty	282 156,62	65 236,45	51 947,17	4 070,50	291 375,40
Razem	454 361,46	91 727,53	71 947,17	4 070,50	470 071,32

2. Zobowiązania długoterminowe

2a. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Nie dotyczy.

2b. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

	31.12.2024	31.12.2023
Kredyty	0,00	0,00
Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	1 002,57
Suma	0,00	1 002,57

2c. Podział zobowiązań długoterminowych według okresów spłaty

Nie dotyczy

3. Zobowiązania krótkoterminowe

3a. Kredyty

26 czerwca 2024 roku Spółka zawarła z mBankiem Aneks nr 8 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 25 czerwca 2025 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 420.000,00 PLN (słownie: czterysta dwadzieścia tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 60% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 25 września 2025 roku.

Na dzień 31.12.2024 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

4. Rozliczenia międzyokresowe

Salda rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2024 obrazuje poniższe zestawienie:

4a. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	31.12.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2024
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.	122 796,53	135 900,00	148 368,64	110 327,89
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	122 796,53	135 900,00	148 368,64	110 327,89

II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów

	Wyroby	Usługi	Towary i materiały	Suma
2024				
Przychody netto ze sprzedaży	0,00	9 092 647,59	203 547,20	9 296 194,79
z tego:				
- kraj	0,00	9 090 338,88	203 547,20	9 293 886,08
- eksport i kraje UE	0,00	2 308,71		2 308,71
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

2. Zestawienie poniesionych w 2024 r. i planowanych na 2025 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie według	Koszty poniesione	Koszty planowane
przewidywanego umową okresu spłaty	w 2024 r.	na 2025 r.
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	2 600,81	74 275,00
– 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

Strona 56 z 80

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 2024

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
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	- 823 373,09
3. Razem strata do pokrycia	- 823 373,09
4. Proponowane pokrycie straty w tym:	- 823 373,09
– kapitał zapasowy	- 823 373,09
– kapitał rezerwowy	0,00
– kapitał podstawowy	0,00
– dopłaty wspólników	0,00
– inne	0,00
– wypłata premii, nagród	0,00
– inne	0,00
5. Niepokryta strata	0,00

Zarząd Spółki proponuje Walnemu Zgromadzeniu pokrycie straty za rok 2024 w wysokości 823 373,09 zł z kapitału zapasowego spółki.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za rok 2024.

2024	
Strata Brutto za rok 2024	-927 841,09
Przychody zwolnione z opodatkowania (różnice trwałe).	-72 039,38
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym.	0,00
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych.	71 144,32
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	1 341 019,09
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w roku bieżącym (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	49 461,87
Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	-674 913,44
	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-213 168,63
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 2024 zakończyły się z efektem pozytywnym i zostały wdrożone. Tym samym wszystkie prace rozwojowe zakończone w roku 2024 w kwocie 686 612,83 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 252/A/NBP/2024 z dnia 2024-12-31

1USD - 4,1012

1EUR - 4,2730

III. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Lp.	Rodzaj środków pieniężnych	2024	2023	Zmiana stanu środków pieniężnych
1	Środki pieniężne w kasie	-	-	-
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	353 548,15	191 905,03	161 643,12
3	Inne środki pieniężne, w tym:	501 601,64	411 334,37	90 267,27
-	lokaty do 3 -m-cy	501 601,64	411 334,37	90 267,27
	Razem	855 149,79	603 239,40	251 910,39

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	-823 373,09	0,00
II. Korekty razem	1 077 884,33	0,00
1. Amortyzacja	1 677 252,42	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	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-85 453,14	-85 453,14
6. Zmiana stanu zapasów	-810,89	-810,89
7. Zmiana stanu należności	-230 462,06	-230 462,06
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	389 690,85	389 690,85
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-672 332,85	14 279,98
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	254 511,24	

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	14 279,98
1.	Wydatki na wartości niematerialne i prawne – prace rozwojowe wytworzone we własnym zakresie	-686 612,83
B.	Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	-672 332,85

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:

	2024	2023
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników	16	18
w tym pracowników umysłowych :	16	18

4. Wynagrodzenia wypłacone Zarządowi i Radzie Nadzorczej:

	2024	2023
Wynagrodzenie Członków Zarządu	229 835,28	221 400,00
Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	82 166,88	82 576,20
Suma	312 002,16	303 976,20

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

	2024
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 2025 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 2024 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**

Strona 64 z 80

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 odchyłeń 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 zawartą umowę 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. 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 2024 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 .

Nie dotyczy.

**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 2024 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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 2024 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” – t.j. Dz.U. z 2023 roku poz. 120, 295 i 1598, z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) 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 nr 315 w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania PL 315 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/I/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” – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035, 1863), Uchwała nr 2731/50a/2023 KRBR z dnia 5 maja 2023 roku w przedmiocie przyjęcia zmian w Uchwale w sprawie Krajowych Standardów Badania oraz innych dokumentów.

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
80-886 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.)

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
<u>Porównanie wyceny i wyceny zakończonych prac rozwojowych</u> 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 2024 roku. Kwestia ta została uznana za kluczową ze względu na wartość. Składnik aktywów z tytułu kosztów prac rozwojowych stanowi 53,79% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku.	<u>W ramach badania aktywa z tytułu zakończenia prac rozwojowych</u> - 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; - ocena 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 (polityka) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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.)**

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 ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej 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 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;

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

- 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.

Pośród 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 przewyższyłyby 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 2024 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 2024 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. 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.

**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

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

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. dnia 18 grudnia 2023 roku uchwalił „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect 2024” („DPNC2024”), stanowiące zasady ładu korporacyjnego obowiązujące emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect.

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 drugi.

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:
2025-04-29 08:42

Maria Butkowska
Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 388

Gdańsk, 29.04.2025r.

7. Informacja na temat stosowania przez Aiton Caldwell SA zasad ładu korporacyjnego oraz przestrzegania zasad dobrych praktyk spółek notowanych na rynku NewConnect w roku 2024

Zarząd Aiton Caldwell SA z siedzibą w Gdańsku, przekazuje w załączeniu informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego obowiązujących emitentów akcji wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect 2024”.

Treść zasady	Stosowanie zasady TAK/NIE	Komentarz Spółki
1. Oprócz realizowania obowiązków informacyjnych określonych we właściwych przepisach prawa i regulacjach alternatywnego systemu obrotu spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oraz niezwłocznie aktualizuje:		
1.1. podstawowe informacje o spółce, opis jej działalności, a także informację na temat posiadanych spółek zależnych i przedmiocie ich działalności;	Tak	Spółka nie posiada spółek zależnych.
1.2. krótki opis modelu biznesowego oraz przyjętej strategii biznesowej, z uwzględnieniem zawartych w strategii obszarów z zakresu ESG;	Tak	Z uwagi na rozmiar Spółki zasady ESG w obecnej strategii nie są stosowane, ale Spółka nie wyklucza ich stosowania w przyszłości. Szczegółowe informacje na temat modelu biznesowego oraz przyjętej strategii biznesowej znajdują się w raportach okresowych publikowanych na stronie internetowej Spółki.
1.3. datę wprowadzenia akcji spółki do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect (datę debiutu) oraz wszystkie wcześniejsze nazwy spółki, jeżeli od daty debiutu firma spółki uległa zmianie;	Tak	
1.4. skład zarządu i rady nadzorczej spółki oraz życiorysy zawodowe osób wchodzących w skład tych organów;	Tak	Życiorysy zawodowe osób wchodzących w skład organów Spółki są opublikowane w komunikatach bieżących dotyczących ich powołania, oraz są podpisane bezpośrednio pod informację o danym organie.

1.5. informacje o spełnianiu przez każdego z członków rady nadzorczej kryteriów niezależności, o których mowa w pkt 3, w tym o rzeczywistych i istotnych powiązaniach z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki;	Tak	W przypadku spełniania kryteriów niezależności, informacja taka zostanie umieszczona przy danych członka rady nadzorczej.
1.6. dokumenty korporacyjne spółki;	Tak	
1.7. udostępniane interesariuszom materiały informacyjne na temat spółki, przyjętej strategii i jej realizacji;	Tak	
1.8. wybrane dane finansowe i opublikowane prognozy;	Tak	Spółka publikuje pełne dane finansowe w raportach okresowych dostępnych w wydzielonej sekcji, bezpośrednio podpisanych do danego okresu, na stronie internetowej Spółki. Spółka nie publikuje prognoz finansowych.
1.9. aktualną strukturę akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce;	Tak	
1.10. dokumenty informacyjne spółki, prospekty wraz z suplementami oraz inne dokumenty będące podstawą oferty publicznej akcji lub wprowadzenia akcji do alternatywnego systemu obrotu;	Tak	
1.11. raporty bieżące i okresowe opublikowane przez spółkę w ciągu ostatnich 5 lat;	Tak	Spółka udostępnia pełną historię raportów bieżących i okresowych.
1.12. kalendarium publikacji raportów finansowych, publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami oraz innych wydarzeń istotnych z punktu widzenia inwestorów;	Tak	Spółka informuje o kalendarium publikacji raportów okresowych. W przypadku wystąpienia publicznych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami oraz innych istotnych wydarzeń, stosowna informacja zostanie zamieszczona na stronie internetowej Spółki.
1.13. sekcję pytań zadawanych spółce zarówno przez akcjonariuszy, jak i osoby niebędące akcjonariuszami, wraz z odpowiedziami udzielonymi przez spółkę;	Nie	Spółka zapewnia każdemu z akcjonariuszy taki sam dostęp do informacji. Odpowiedzi na ew. pytania akcjonariuszy są publikowane w raportach bieżących.
1.14. informację na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy;	Tak	W przypadku podpisania umowy z Autoryzowanym Doradcą, zostanie podana taka informacja.
1.15. opublikowane w ostatnim raporcie rocznym oświadczenie o stosowaniu przez spółkę zasad ładu korporacyjnego zawartych w niniejszym dokumencie;	Tak	
1.16. dane kontaktowe do osób odpowiedzialnych w spółce za komunikację z inwestorami, ze wskazaniem dedykowanego adresu e-mail lub numeru telefonu.	Tak	Spółka dodatkowo udostępnia inwestorom interaktywny formularz umożliwiający przesłanie dowolnego pytania.

2. Zakres aktywności zawodowej osób wchodzących w skład zarządu lub rady nadzorczej powinien zapewnić sprawne i wydajne zarządzanie spółką oraz sprawowanie efektywnego nadzoru w zakresie realizacji celów strategicznych i osiągniętych wyników.	Tak	
3. Co najmniej dwóch członków rady nadzorczej powinno spełniać kryteria niezależności wymienione w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także wykazywać się brakiem rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce.	Nie	Spółka od wielu lat prowadzi politykę, która zapewnia udział w organie zarządczym oraz organie nadzorczym osób cechujących się m.in. wiedzą, kompetencjami, odpowiedzialnością oraz wysokim poziomem etyki, gwarantującymi ich niepodatność na wpływy innych osób oraz faktyczną niezależność.
4. Członek zarządu lub rady nadzorczej powinien unikać podejmowania aktywności zawodowej lub pozazawodowej, która mogłaby prowadzić do powstawania konfliktu interesów lub wpływać negatywnie na jego reputację jako członka organu spółki. O zaistniałym konflikcie interesów lub możliwości jego powstania członek zarządu lub rady nadzorczej niezwłocznie informuje pozostałych członków właściwego organu spółki oraz nie bierze udziału w dyskusji i głosowaniu nad uchwałą w sprawie, w której w stosunku do jego osoby może wystąpić konflikt interesów.	Tak	
5. Spółka zapewnia rozwiązania w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem dotyczącym sporządzania sprawozdań finansowych, oraz w zakresie nadzoru zgodności działalności z prawem, a także funkcję audytu wewnętrznego. Rozwiązania przyjęte przez spółkę w tym zakresie powinny być dostosowane do wielkości spółki oraz rodzaju i skali prowadzonej działalności, jak również do poziomu ryzyka związanego z jej prowadzeniem.	Tak	Spółka stosuje rozwiązania i procedury dostosowane do jej wielkości.
6. Rada nadzorcza w ramach przysługujących jej uprawnień monitoruje proces sporządzania sprawozdań finansowych. W tym celu rada nadzorcza co najmniej zapoznaje się z harmonogramem prac koniecznych dla sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami i omawia ten harmonogram z zarządem spółki, a także utrzymuje komunikację z biegłym rewidentem wybranym do badania sprawozdania finansowego.	Tak	
7. Rada nadzorcza zapoznaje się z porządkiem obrad walnego zgromadzenia oraz opiniuje materiały, które mają być przedstawione przez spółkę walnemu zgromadzeniu.	Tak	

8. Zarząd spółki, zwołując walne zgromadzenie, dokonuje wyboru terminu, miejsca i formy walnego zgromadzenia tak, by umożliwić udział w obradach jak największej liczbie akcjonariuszy.	Tak	
9. W przypadku otrzymania przez zarząd informacji o zwołaniu walnego zgromadzenia na podstawie art. 399 § 2 - 4 Kodeksu spółek handlowych zarząd niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku zwołania walnego zgromadzenia na podstawie upoważnienia wydanego przez sąd rejestrowy zgodnie z art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.	Tak	
10. Członkowie zarządu i rady nadzorczej uczestniczą w obradach walnego zgromadzenia, w miejscu obrad lub za pośrednictwem środków dwustronnej komunikacji elektronicznej w czasie rzeczywistym, w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznych odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	Tak	
11. Żaden akcjonariusz nie powinien być uprzywilejowany w stosunku do pozostałych akcjonariuszy w zakresie transakcji zawieranych przez spółkę z akcjonariuszami lub podmiotami z nimi powiązanymi.	Tak	
12. Przed zawarciem przez spółkę istotnej umowy z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce lub podmiotem z nim powiązanym zarząd zwraca się do rady nadzorczej o wyrażenie zgody na taką transakcję. Rada nadzorcza przed wyrażeniem zgody dokonuje oceny wpływu takiej transakcji na interes spółki, zwracając uwagę, aby interesy różnych grup akcjonariuszy nie przeważały nad interesem spółki. Powyższemu obowiązкови nie podlegają transakcje typowe i zawierane na warunkach rynkowych w ramach prowadzonej działalności operacyjnej przez spółkę z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej spółki, które są objęte konsolidacją. W przypadku gdy decyzję w sprawie zawarcia przez spółkę istotnej umowy z podmiotem powiązanym podejmuje walne zgromadzenie, przed podjęciem takiej decyzji spółka zapewnia wszystkim akcjonariuszom dostęp do informacji niezbędnych do dokonania oceny wpływu tej transakcji na interes spółki.	Tak	
13. W przypadku zgłoszenia przez inwestora żądania udzielenia informacji na temat spółki, spółka udziela odpowiedzi nie później niż w terminie 14 dni.	Tak	Spółka zapewnia każdemu z akcjonariuszy taki sam dostęp do informacji. Odpowiedzi na ew. pytania akcjonariuszy są publikowane w raportach bieżących.

14. W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	Tak	
---	-----	--

W roku 2024 nie wystąpiły incydentalne naruszenia „Dobrych Praktyk Spółek notowanych na New Connect 2024”.

8. Informacja o wysokości wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy Spółki w 2024 roku

W roku 2024 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 2024 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 2024 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 2024. Mając na uwadze, że Opinia biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego spółki Aiton Caldwell S.A. za rok obrotowy 2024, sporządzona w dniu 28 kwietnia 2025 r. stwierdza, że sporządzone przez Emitenta sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 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