



---

**RAPORT ROCZNY  
AITON CALDWELL SA  
ZA 2022 ROK**

(za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022)

Gdańsk, 17 kwiecień 2023 roku



## Spis treści

<b>1. List do Akcjonariuszy Aiton Caldwell SA</b>	3
<b>2. Podstawowe informacje o Spółce</b>	5
<b>3. Wybrane dane finansowe</b>	6
<b>4. Sprawozdanie Zarządu</b>	8
<b>5. Roczne sprawozdanie finansowe</b>	22
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	23
Bilans	30
Rachunek zysków i strat	35
Rachunek przepływów pieniężnych	37
Zestawienie zmian w kapitale własnym	39
Kalkulacja podatku dochodowego	41
Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	44
<b>6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Walnego Zgromadzenia Aiton Caldwell S.A.</b>	68
<b>7. Informacja na temat stosowania przez Aiton Caldwell SA zasad ładu korporacyjnego oraz przestrzegania zasad dobrych praktyk spółek notowanych na rynku NewConnect w roku 2022</b>	74
<b>8. Informacja o wysokości wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy Spółki w 2022 roku</b>	80
<b>9. Oświadczenia Zarządu</b>	80
<b>10. Stanowisko organu zarządzającego wraz z opinią organu nadzorującego emitenta odnoszące się do wydanej opinii biegłego rewidenta</b>	82

## 1. List do Akcjonariuszy Aiton Caldwell SA

Szanowni Państwo,

publikacją niniejszego listu zapraszamy Państwa do zapoznania się z pełną treścią raportu naszej spółki za rok 2022.

Spółka realizowała strategię skoncentrowaną na rozbudowie bazy klientów biznesowych z segmentu SME. Konsekwentnie prowadzono działania sprzedażowe i rozwojowe inspirowane potrzebami użytkowników. Na przestrzeni roku systematycznie zwiększano liczbę aktywnych podmiotów biznesowych, korzystających z usług oferowanych pod marką Datera oraz abonamentowych na platformie FCN.

Ponadto, Spółka kontynuowała przegląd rynku oraz możliwych opcji w kierunku przejęcia klientów biznesowych, którym usługi w technologii VoIP świadczą alternatywni operatorzy telekomunikacyjni. Spółka nadal nie wyklucza akwizycji takich operatorów w przypadku uzyskania atrakcyjnej wyceny.

Na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpłynęły negatywne stymulatory gospodarcze takie jak wojna w Ukrainie, wysoka inflacja, droga energia elektryczna i niepewność rynkowa. Kolejnym czynnikiem mającym wpływ na wyniki spółki było obniżenie stawki za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych (FTR) oraz mobilnych (MTR), wprowadzone aktem delegowanym Komisji Europejskiej. Nowa stawka za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych była ośmiokrotnie niższa od tej z przed wprowadzenia aktu delegowanego.

Ostatecznie, Spółka zakończyła rok przychodami na poziomie 8 302 377,26 zł, co stanowiło wynik o 277 868,50 zł niższy niż w 2021 roku. W 2022 roku została poniesiona strata netto w wysokości -2 212 380,83 zł (co oznacza zmianę o -1 798 056,17 zł względem straty 414 324,66 zł odnotowanej w roku ubiegłym).

Wyniki Spółki, otoczenie rynkowe oraz regulacje wpłynęły na podjęcia decyzji o przeprowadzeniu optymalizacji struktury organizacyjnej wraz z wdrożeniem nowego podziału obowiązków przy zmniejszonych zasobach osobowych. Ponadto Spółka wycofała się z oferowania wybranych usług oraz pozyskiwania klientów z rynku konsumenckiego. Podjęte działania mają przynieść pozytywne efekty finansowe w średnioterminowej perspektywie.

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](mailto:biuro@aitoncaldwell.pl)  
adres głównej strony internetowej: [www.aitoncaldwell.pl](http://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).

### 3. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe dane Aiton Caldwell SA za lata 2021-2022, dane w PLN oraz EUR:

Wyszczególnienie	01-01-2022 -	01-01-2021 -	01-01-2022	01-01-2021 -
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	dane w PLN	dane w PLN	dane w EUR	dane w EUR
<b>Rachunek zysków i strat</b>				
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 302 377,26	12 580 245,76	1 770 871,59	2 748 278,70
Amortyzacja (w tym amortyzacja wartości firmy)	2 566 806,49	2 315 750,43	547 491,95	505 898,51
Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 156 120,23	190 538,30	-459 893,83	41 624,97
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 651 601,35	-355 036,70	-565 578,43	-77 561,27
EBITDA	-84 794,86	1 960 713,73	-18 086,48	428 337,24
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-2 607 740,83	-381 564,66	-556 223,11	-83 356,56
Zysk (strata) netto	-2 212 380,83	-414 324,66	-471 894,04	-90 513,31
<b>Bilans</b>				
Kapitał własny	5 737 249,39	7 949 630,22	1 223 320,20	1 728 405,93
Należności długoterminowe	127 818,73	129 818,73	27 254,04	28 225,14
Należności krótkoterminowe	327 269,34	540 718,59	69 781,73	117 562,85
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	713 243,07	2 066 628,60	152 080,66	449 325,69
Zobowiązania długoterminowe	32 146,17	46 758,57	6 854,34	10 166,23
Zobowiązania krótkoterminowe	480 737,59	583 577,90	102 504,87	126 881,31

Do przeliczenia pozycji bilansowych w tabeli „Wybrane dane finansowe” na dzień 31 grudnia 2021 roku, użyto średniego kursu NBP obowiązującego dla EUR w tym dniu tj. 1 EUR = 4,5994 PLN. Pozycje rachunku zysków i strat wykazane w tej tabeli za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,5775 PLN (według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów

ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku).

W celu przeliczenia pozycji bilansowych w tabeli „Wybrane dane finansowe” na dzień 31 grudnia 2022 roku, użyto średniego kursu NBP obowiązującego dla EUR w tym dniu tj. 1 EUR = 4,6899 PLN. Pozycje rachunku zysków i strat wykazane w tej tabeli za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,6883 PLN (według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku).

#### 4. Sprawozdanie Zarządu

# AITON CALDWELL SA SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ZARZĄDU W ROKU 2022

Gdańsk, 31 marca 2023 roku

Strona 8 z 82



## PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

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

adres poczty elektronicznej : [biuro@aitoncaldwell.pl](mailto:biuro@aitoncaldwell.pl)  
adres głównej strony internetowej : [www.aitoncaldwell.pl](http://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 nieznacznie spadło w stosunku do roku 2021 i wyniosło w sumie 26 osób na koniec okresu raportowania. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2022 wyniosło 27 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 2022:

Rafał Pietrzak - Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej (na dzień 01/01/2022): Krzysztof Malicki (Przewodniczący), Ryszard Wojnowski, Krzysztof Rogaliński, Mirosław Szturmowicz, Marek Bednarski.

Skład Rady Nadzorczej (na dzień 31/12/2022): Krzysztof Malicki (Przewodniczący), Ryszard Wojnowski, Krzysztof Rogaliński, Mirosław Szturmowicz, Marek Bednarski.

## OPIS DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

### Podstawowe produkty oraz rynki sprzedaży

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

- FCN to zaawansowane usługi telekomunikacyjne w chmurze (tzn. oferowane jako usługa w modelu prepaid i abonamencie), dedykowane dla rynku mikroprzedsiębiorstw. Pod marką FCN dostępne są zaawansowane technologicznie, ale proste w samodzielnym użytkowaniu, usługi telekomunikacyjne (synteza mowy, nagrywanie rozmów, przekierowania, telekonferencje, wirtualny fax, a także kolejowanie 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 BIZ. 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 uzupełniają 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 2022 wyniosły 2 479 tys. zł i obejmowały wartość zakończonych prac rozwojowych, oraz nabycie środków trwałych.

W roku 2022 w porównaniu do roku 2021 nastąpił wzrost wartości amortyzacji z 2 315 tys. zł do kwoty 2 567 tys. zł.

W 2022 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 2022 roku:

- W drugim kwartale spółka podpisała umowę z operatorem płatności Blue Media SA na obsługę platformy prepaid FCN, celem zwiększenia bezpieczeństwa jej użytkowników oraz redukcji kosztów jej działalności;
- W trzecim kwartale spółka zawarła z CMT Advisory Sp. z o.o. umowę w sprawie doradztwa transakcyjnego – buy side, której przedmiotem jest świadczenie na rzecz Spółki usług doradztwa finansowego i organizacyjnego zmierzających do dokonania transakcji mającej na celu nabycie innego przedsiębiorstwa telekomunikacyjnego lub jego zorganizowanej części celem poszerzenia bazy klientów biznesowych;
- W czwartym kwartale spółka zawarła porozumienie z TUF Software SA, którego celem jest zakończenie, współpracy w zakresie rozwoju usługi Lead360. Ponadto TUF Software zobowiązał się do przejęcia odpowiedzialności za obsługę oraz świadczenie usługi Lead360, dotychczasowym klientom Aiton Caldwell SA.

## Transakcje z podmiotami powiązanymi

W badanym roku sprawozdawczym 2022 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

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

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

Kwota kredytu elastycznego odnawialnego wynosi 550.000,00 PLN.

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowi:

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

2/ gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 440.000,00 PLN

(słownie: czterysta czterdzieści tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 80% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 06 sierpnia 2024 roku.

Na dzień 31.12.2022 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

01 lipca 2020 roku Spółka zawarła z mBankiem Aneks nr 6 do „Umowy kredytowej nr 15/031/14/z/vv o kredyt w rachunku bieżącym w PLN” z dnia 23 lipca 2014 roku. Bank przedłużył i podwyższył spółce kredyt w rachunku bieżącym do wysokości nieprzekraczającej 1.500.000,00 PLN z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Spółka jest zobowiązana do ostatecznej spłaty salda debetowego w terminie do 30 czerwca 2023 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 1.200.000,00 PLN (słownie: jeden milion dwieście tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 80% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 29 września 2023 roku.

Na dzień 31.12.2022 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

W 2022 r. Spółka nie korzystała z ww. kredytów.

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

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

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

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

## WYNIKI FINANSOWE

W roku 2022 przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 8 302 tys. zł i były niższe o około 34% w porównaniu z rokiem poprzednim. Jednocześnie zaobserwowano spadek kosztów działalności operacyjnej o 1 931 tys. zł, który wiązał się ze spadkiem kosztów usług zewnętrznych o 2 266 tys. zł.

Spółka poniosła stratę na działalności operacyjnej w wysokości -2 652 tys. zł

Strata netto Spółki w roku 2022 wyniosła -2 212 tys. zł.

Struktura pasywów uległa zmianie, kapitał własny spadł o ok. 28%. Wartość kapitału podstawowego pozostała na takim samym poziomie, natomiast wartość kapitału zapasowego spadła o 414 tys. zł w porównaniu do 2021 r. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 1% w stosunku do roku 2021, było to wynikiem wzrostu wartości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z 534 tys. zł do 602 tys. zł.

Wartość aktywów trwałych zwiększyła się w porównaniu z rokiem ubiegłym do poziomu 77% sumy majątku Spółki, z czego największą pozycję nadal tworzyły wartości niematerialne i prawne (65%), w tym prace rozwojowe (55%) i wartość firmy (10%).

### Kluczowe wskaźniki finansowe w roku 2022

Wskaźnik	Sposób obliczenia	Wartość
Wskaźnik płynności bieżącej	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe	3,56
Rentowność kapitału własnego ROE	Zysk netto / Kapitał własny	-38,56%
Rentowność aktywów ROA	Zysk netto / Aktywa	-29,88%
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem i rezerwy na zobowiązania / Aktywa	22,51%

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 przełożyło się między innymi na zachowania konsumenckie. Kolejnym czynnikiem mającym wpływ na wyniki spółki było obniżenie stawki za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych (FTR) oraz mobilnych (MTR), wprowadzone aktem delegowanym Komisji Europejskiej. Nowa stawka za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych była ośmiokrotnie niższa od tej z przed wprowadzenia aktu delegowanego. Reagując na powyższe zmiany spółka wprowadziła optymalizacje polegające na zmniejszeniu kosztów oraz skupieniu się na rozwoju najbardziej rentownych produktów spółki. Podjęte kroki w perspektywie czasu mają na celu odbudowanie straty poniesionej w 2022 roku.

## 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 osiągnięte wyniki finansowe. W opinii Spółki, kluczowym czynnikiem, który ma zapobiec wystąpieniu niekorzystnych zjawisk wewnątrz organizacji jest wdrożenie przygotowywanych przez Spółkę procedur, które będą miały na celu efektywne zarządzanie realizowanymi projektami na poziomie wyższej oraz średniej kadry zarządzającej.

#### **Ryzyko płynności finansowej**

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

#### **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 na bieżąco analizuje i monitoruje wpływu tych czynników na działalność Spółki. W ocenie Zarządu Spółki obecna sytuacja polityczno-gospodarcza



panująca na terytorium Ukrainy była w 2022 r. negatywnym stymulatorem gospodarczym mającym wpływ na działalność gospodarczą Spółki i może mieć wpływ na przewidywane wyniki finansowe w przyszłości. Z uwagi na dynamiczny rozwój działań wojennych prowadzonych 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 2023 roku.

### **Czynniki istotne dla rozwoju Spółki i perspektywy działalności**

Czynniki kluczowymi dla Spółki i jej perspektyw w 2022 roku były negatywne bodźce gospodarcze takie jak wojna w Ukrainie, wysoka inflacja, droga energia elektryczna i ogólna niepewność rynkowa. Wszystkie powyższe doprowadziły do ograniczenia inwestycji przez podmioty biznesowe, szczególnie w segmencie SME, co przełożyło się na wyniki Spółki.

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

- W drugiej połowie roku wprowadzono na rynek nową wersję systemu Call-eX, oznaczoną nazwą kodową 3.22.9. Aktualizacja to istotny krok w kierunku rozbudowy możliwości automatyzacji obsługi klientów i komunikacji wielokanałowej, poprzez większą integrację funkcji SMS z usługami z grupy IVR. Ponadto nowa wersja systemu wspiera protokół komunikacyjny Websocket Secure (WSS), umożliwiającą łatwą integrację z każdym oprogramowaniem w tym klasy CRM/ERP, obsługującym tę technologię;
- W raportowanym okresie prowadzono dalsze działania w kierunku integracji central Call-eX i Call-eX Cloud z zewnętrznymi systemami CRM i e-Commerce. W efekcie, w trzecim kwartale udostępniono klientom integrację z systemem CRM Odoo, platformą sklepową Prestashop i platformą e-Commerce Baselinker.

W raportowanym okresie, liczba klientów abonamentowych na platformie FCN wzrosła o 36%. Największy wzrost, o 37% odnotowywała dedykowana firmom usługa Wirtualnej Centrali. Na koniec roku, Wirtualna Centrala stanowiła 38% wszystkich usług abonamentowych wykupionych przez klientów na platformie FCN.

Przychody ze sprzedaży usługi Datera Call-eX Cloud na koniec roku były wyższe o ponad 20% niż w roku 2021. 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 2022**

Gdańsk, 31 marca 2023 roku

Strona **19** z **82**

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

W roku 2022 Spółka stosowała Dobre Praktyki, z wyłączeniem:

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

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

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

Na pytania ze strony inwestorów i mediów spółka udziela odpowiedzi na bieżąco drogą telefoniczną i mailową. W 2022 r. Emitent nie organizował publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami, ze względu na znaczące koszty organizacji takich spotkań oraz stosunkowo niewielkie zainteresowanie nimi ze strony potencjalnych odbiorców.

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

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

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

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

Rafał Pietrzak  
Prezes Zarządu

## 5. Roczne sprawozdanie finansowe

### Sprawozdanie finansowe

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

**Aiton Caldwell S.A.**

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### 1. Dane jednostki

**Nazwa:** AITON CALDWELL S.A.

**Siedziba:** C.K. NORWIDA 1, 80-288 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 01.01.2022 do 31.12.2022

### 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

### 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

### 6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości

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

#### Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

### **Należności**

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

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

### **Zapasy**

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

### **Aktywa pieniężne**

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

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

### **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

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

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

### **Kapitał własny**

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

### **Rezerwy na zobowiązania**

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

Rezerwy tworzone są na:

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

### **Zobowiązania**

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

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

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

### **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

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

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

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

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

### **Podatek dochodowy odroczony**

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

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

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

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

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

#### **Uznawanie przychodu**

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

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

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

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

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

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

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

### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości**

#### **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.

## Bilans

		<b>A K T Y W A</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>A</b>		<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 690 294,66</b>	<b>5 324 524,07</b>
	<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>4 786 657,69</b>	<b>4 811 042,79</b>
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 066 783,76	3 549 548,14
	2	Wartość firmy	718 908,88	1 229 150,41
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	965,05	32 344,24
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>221 183,24</b>	<b>292 405,55</b>
	1	Środki trwałe	221 183,24	292 405,55
	A	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	B	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106 093,53	122 919,00
	C	urządzenia techniczne i maszyny	101 923,98	153 511,66
	D	środki transportu	0,00	0,00
	E	inne środki trwałe	13 165,73	15 974,89
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>127 818,73</b>	<b>129 818,73</b>
	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	129 818,73
	<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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**

		<b>A K T Y W A</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V</b>		<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>554 635,00</b>	<b>91 257,00</b>
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	554 635,00	91 257,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B</b>		<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 713 623,15</b>	<b>4 270 058,54</b>
<b>I</b>		<b>I. Zapasy</b>	<b>68 055,86</b>	<b>8 863,31</b>
	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	68 055,86	8 863,31
	5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>II</b>		<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>327 269,34</b>	<b>540 718,59</b>
	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	327 269,34	540 718,59
	A	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	290 731,64	374 653,83
		- do 12 miesięcy	290 731,64	374 653,83
		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	B	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	36 432,70	166 059,76
	C	inne	105,00	5,00
	D	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III</b>		<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>713 243,07</b>	<b>2 066 628,60</b>
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	713 243,07	2 066 628,60
	A	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
		- udziały lub akcje	0,00	0,00

**cd. Bilans**

<b>A K T Y W A</b>			<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
		- 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	713 243,07	2 066 628,60
		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	37 135,48	24 755,07
		- inne środki pieniężne	676 107,59	2 041 873,53
		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>605 054,88</b>	<b>1 653 848,04</b>
<b>C</b>		<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>		<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>			<b>7 403 917,81</b>	<b>9 594 582,61</b>

<b>P A S Y W A</b>			<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>A</b>		<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 737 249,39</b>	<b>7 949 630,22</b>
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 243 800,80	1 243 800,80
	II	Kapitał zapasowy, w tym:	6 705 829,42	7 120 154,08
		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	5 320 603,79	5 734 928,45
	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	-2 212 380,83	-414 324,66
	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B</b>		<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 666 668,42</b>	<b>1 644 952,39</b>



cd. Bilans

P A S Y W A			31.12.2022	31.12.2021
	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 071 036,25</b>	<b>938 054,45</b>
	1	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	602 335,00	534 317,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	206 456,88	121 477,02
		- długoterminowa	26 760,06	0,00
		- krótkoterminowa	179 696,82	121 477,02
	3	Pozostałe rezerwy	262 244,37	282 260,43
		- długoterminowe	0,00	0,00
		- krótkoterminowe	262 244,37	282 260,43
	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>32 146,17</b>	<b>46 758,57</b>
	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	32 146,17	46 758,57
	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	32 146,17	46 758,57
	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>480 737,59</b>	<b>583 577,90</b>
	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	480 737,59	583 577,90
	a	kredyty i pożyczki	0,00	50,03
	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	330 900,22	412 425,95

cd. Bilans

P A S Y W A			31.12.2022	31.12.2021
		- do 12 miesięcy	330 900,22	412 425,95
		- 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	142 093,55	161 583,57
	h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i	inne	7 743,82	9 518,35
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV</b>		<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>82 748,41</b>	<b>76 561,47</b>
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	82 748,41	76 561,47
		- długoterminowe	6 718,25	9 998,39
		- krótkoterminowe	76 030,16	66 563,08
<b>PASYWA RAZEM</b>			<b>7 403 917,81</b>	<b>9 594 582,61</b>

## Rachunek zysków i strat

sporządzony za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

Wyszczególnienie		Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2021 do 31.12.2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym</b>	<b>8 302 377,26</b>	<b>12 580 245,76</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 786 435,66	10 855 369,19
II	Zmiana stanu produktów (zw.- wart.dod.,zm.- wart.uj)	-1 047 819,83	812 860,15
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 457 206,62	746 512,93
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	106 554,81	165 503,49
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>10 458 497,49</b>	<b>12 389 707,46</b>
I	Amortyzacja	2 056 564,96	1 805 508,90
II	Zużycie materiałów i energii	85 781,70	58 237,44
III	Usługi obce	4 181 595,01	6 447 412,88
IV	Podatki i opłaty, w tym	161 556,43	158 889,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	2 986 909,77	2 913 359,67
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	567 063,48	583 015,27
	- emerytalne	246 407,62	248 248,52
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	335 113,68	295 622,94
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	83 912,46	127 661,36
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży ( A-B)</b>	<b>-2 156 120,23</b>	<b>190 538,30</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>83 664,94</b>	<b>72 648,60</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8 162,62	0,00
II	Dotacje	3 360,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 055,89	4 116,97
IV	Inne przychody operacyjne	62 086,43	68 531,63
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>579 146,06</b>	<b>618 223,60</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	21 539,34
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 068,73	36 131,73
III	Inne koszty operacyjne	576 077,33	560 552,53
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 651 601,35</b>	<b>-355 036,70</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>66 430,36</b>	<b>6 637,31</b>
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:	66 073,19	6 637,31

**cd. Rachunek zysków i strat**

Wyszczególnienie		Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2021 do 31.12.2021
	- 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	357,17	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>22 569,84</b>	<b>33 165,27</b>
I	Odsetki, w tym:	27,16	8,48
	- 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	22 542,68	33 156,79
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>-2 607 740,83</b>	<b>-381 564,66</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>-395 360,00</b>	<b>32 760,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>-2 212 380,83</b>	<b>-414 324,66</b>

**Rachunek przepływów pieniężnych**  
sporządzony za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Wyszczególnienie		Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2021 do 31.12.2021
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 212 380,83</b>	<b>-414 324,66</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>864 825,14</b>	<b>652 206,61</b>
1.	Amortyzacja	2 566 806,49	2 315 750,43
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	-8 162,62	21 539,34
5.	Zmiana stanu rezerw	132 981,80	-4 696,65
6.	Zmiana stanu zapasów	-59 192,55	7 765,31
7.	Zmiana stanu należności	215 449,25	293 392,87
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-117 452,71	-424 955,87
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 865 604,52	-1 556 588,82
10.	Inne korekty	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-1 347 555,69</b>	<b>237 881,95</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>16 260,16</b>	<b>362,60</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 260,16	362,60
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
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>22 090,00</b>	<b>258 454,59</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	22 090,00	258 454,59
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 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2021 do 31.12.2021
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
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)</b>	<b>-5 829,84</b>	<b>-258 091,99</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-1 353 385,53</b>	<b>-20 210,04</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
–	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 066 628,60</b>	<b>2 086 838,64</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>713 243,07</b>	<b>2 066 628,60</b>
–	o ograniczonej możliwości dysponowania	13 437,71	4 546,35

**Zestawienie zmian w kapitale własnym**  
sporządzone za okres: od 01.01.2022 r do 31.12.2022 r

Wyszczególnienie		Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>7 949 630,22</b>	<b>8 363 954,88</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I. a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>7 949 630,22</b>	<b>8 363 954,88</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>1 243 800,80</b>	<b>1 243 800,80</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1 243 800,80</b>	<b>1 243 800,80</b>
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
<b>2.</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>6 705 829,42</b>	<b>7 120 154,08</b>
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>7 120 154,08</b>	<b>6 754 607,66</b>
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-414 324,66	365 546,42
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	722 944,97
	- 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	722 944,97
	b) zmniejszenie (z tytułu)	414 324,66	357 398,55
	- pokrycie straty	414 324,66	357 398,55
<b>2.2.</b>	<b>Kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>6 705 829,42</b>	<b>7 120 154,08</b>
<b>3.</b>	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4.</b>	<b>Kapitały rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>5.</b>	<b>Wynik z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-414 324,66</b>	<b>365 546,42</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	722 944,97
	- 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	722 944,97
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	722 944,97
	- 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	722 944,97
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-414 324,66	-357 398,55
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-414 324,66	-357 398,55
	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	-414 324,66	-357 398,55
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
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-2 212 380,83</b>	<b>-414 324,66</b>



### 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	-2 212 380,83	-414 324,66
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>5 737 249,39</b>	<b>7 949 630,22</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>5 737 249,39</b>	<b>7 949 630,22</b>

### Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A.</b>	<b>Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-2 607 740,83</b>	<b>-381 564,66</b>
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	91 098,78	79 934,12
	Pozostałe		
	Odwrócenie odpisu aktualizującego należności (art. - ust. - pkt. - lit. -)	10 055,89	4 116,97
	- z innych źródeł przychodów	10 055,89	4 116,97
	Odpisy międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -)	66 563,08	70 771,86
	- z innych źródeł przychodów	66 563,08	70 771,86
	Rozwiązanie rezerwy (art. - ust. - pkt. - lit. -)	14 479,81	5 045,29
	- z innych źródeł przychodów	14 479,81	5 045,29
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-1 160,91	-15,09
	Pozostałe		
	Korekty bilansowe rok ubiegły, podatkowo rok bieżący (art. -ust. - pkt. - lit. -)	-1 160,91	-15,09
	- z innych źródeł przychodów	-1 160,91	-15,09
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	72 618,00	69 285,41
	Pozostałe		
	Korekty bilansowe rok ubiegły, podatkowo bieżący (art. - ust. -pkt. - lit. -)	-132,00	-151,92
	- z innych źródeł przychodów	-132,00	-151,92
	Przychody przyszłych okresów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -)	72 750,00	69 437,33

#### c.d. Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
	- z innych źródeł przychodów	72 750,00	69 437,33
<b>E.</b>	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 741 520,75	1 568 043,31
	Pozostałe		
	Koszty eksploatacji samochodu nkup (art. - ust. - pkt. - lit. -)	1 438,46	938,73
	- z innych źródeł przychodów	1 438,46	938,73
	Podatek vat nkup (art. - ust. - pkt. - lit. -)	920,87	825,63
	- z innych źródeł przychodów	920,87	825,63
	Koszty gastronomii (art. - ust. - pkt. - lit. -)	5 152,80	1 497,83
	- z innych źródeł przychodów	5 152,80	1 497,83
	Pozostałe koszty (art. - ust. - pkt. - lit. -)	2 206,55	2 521,90
	- z innych źródeł przychodów	2 206,55	2 521,90
	PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36 lit. -)	49 960,00	47 483,00
	- z innych źródeł przychodów	49 960,00	47 483,00
	Koszty ubezpieczenia OC Zarządu (art. - ust. - pkt. - lit. -)	7 008,95	6 349,32
	- z innych źródeł przychodów	7 008,95	6 349,32
	Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową (art. 15 ust. 4a pkt. 3 lit. -)	1 663 666,85	1 450 393,23
	- z innych źródeł przychodów	1 663 666,85	1 450 393,23
	Odpisy aktualizujące należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26a lit. -)	2 504,68	22 948,83
	- z innych źródeł przychodów	2 504,68	22 948,83
	Przedawnione spisane należności (art. - ust. - pkt. - lit. -)	564,05	13 182,90
	- z innych źródeł przychodów	564,05	13 182,90
	Strata z tytułu rozchodu aktywów trwałych (art. 16 ust. 1 pkt. 6 lit. -)	8 097,54	21 901,94
	- z innych źródeł przychodów	8 097,54	21 901,94
<b>F.</b>	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	118 136,13	76 194,46
	Pozostałe		
	Zus za XII roku bieżącego, opłacone I roku kolejnego (art. -ust. - pkt. - lit. -)	1 773,00	1 773,00
	- z innych źródeł przychodów	1 773,00	1 773,00
	Zawiązane rezerwy (art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. -)	116 363,13	74 421,46
	- z innych źródeł przychodów	116 363,13	74 421,46
<b>G.</b>	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 588 432,89	1 002 192,56
	Pozostałe		

### c.d. Kalkulacja podatku dochodowego

Wyszczególnienie		Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
	Różnica między amortyzacją bilansową, a podatkową (art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. -)	1 514 980,40	907 956,59
	- z innych źródeł przychodów	1 514 980,40	907 956,59
	Zus za XII roku bieżącego, opłacone I roku kolejnego (art. -ust. - pkt. - lit. -)	1 773,00	1 773,00
	- z innych źródeł przychodów	1 773,00	1 773,00
	Wykorzystane rezerwy (art. 15 ust. 4e pkt. - lit. -)	51 399,33	70 729,11
	- z innych źródeł przychodów	51 399,33	70 729,11
	Art. 15cb ustawy o Cit , hipotetyczne odsetki w odniesieniu (art. 15cb ust. 1 pkt. 2 lit. -)	19 880,99	19 550,63
	- z innych źródeł przychodów	19 880,99	19 550,63
	Uwierzytelnienie nieściągalności odpisy z lat poprzednich (art. -ust. - pkt. - lit. -)	399,17	2 183,23
	- z innych źródeł przychodów	399,17	2 183,23
<b>H.</b>	Strata z lat ubiegłych, w tym:		
<b>I.</b>	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
	Pozostałe		
<b>J.</b>	<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-2 353 836,71</b>	<b>249 846,93</b>
<b>K.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		<b>47 471,00</b>

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

do sprawozdania finansowego

**Aiton Caldwell  
Spółka Akcyjna**

Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

Strona **44** z **82**

## I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

### I.I. Aktywa Trwałe

#### 1. Wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	10 886 834,47	2 457 206,62	717 554,87	12 626 486,22
Wartość firmy	8 662 087,37	0,00	0,00	8 662 087,37
Inne wartości niematerialne i prawne	2 833 990,35	0,00	2 449 600,00	384 390,35
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>22 382 912,19</b>	<b>2 457 206,62</b>	<b>3 167 154,87</b>	<b>21 672 963,94</b>

Umorzenie	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	7 337 286,33	1 931 873,46	709 457,33	8 559 702,46
Wartość firmy	7 432 936,96	510 241,53	0,00	7 943 178,49
Inne wartości niematerialne i prawne	2 801 646,11	31 379,19	2 449 600,00	383 425,30
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00	0,00	0
<b>Suma</b>	<b>17 571 869,40</b>	<b>2 473 494,18</b>	<b>3 159 057,33</b>	<b>16 886 306,25</b>

Wartość netto	31.12.2022	01.01.2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 066 783,76	3 549 548,14
Wartość firmy	718 908,88	1 229 150,41
Inne wartości niematerialne i prawne	965,05	32 344,24
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>4 786 657,69</b>	<b>4 811 042,79</b>

**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.**

<b>Wartość brutto</b>	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	10 886 834,47	2 457 206,62	717 554,87	12 626 486,22
Wartość firmy	8 662 087,37	0	0	8 662 087,37
<b>Suma</b>	<b>19 548 921,84</b>	<b>2 457 206,62</b>	<b>717 554,87</b>	<b>21 288 573,59</b>

<b>Umorzenie</b>	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	7 337 286,33	1 931 873,46	709 457,33	8 559 702,46
Wartość firmy	7 432 936,96	510 241,53	0,00	7 943 178,49
<b>Suma</b>	<b>14 770 223,29</b>	<b>2 442 114,99</b>	<b>709 457,33</b>	<b>16 502 880,95</b>

<b>Wartość netto</b>	31.12.2022	01.01.2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	4 066 783,76	3 549 548,14
Wartość firmy	718 908,88	1 229 150,41
<b>Suma</b>	<b>4 785 692,64</b>	<b>4 778 698,55</b>

**Koszty zakończonych prac rozwojowych**

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

**Amortyzacja Wartości firmy:**

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

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

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

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

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

## 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	122 919,00	9 310,00	0,00	132 229,00
urządzenia techniczne i maszyny	669 133,63	12 780,00	0,00	681 913,63
środki transportu	64 384,16	0,00	64 384,16	0,00
inne środki trwałe	41 186,50	0,00	0,00	41 186,50
<b>Suma</b>	<b>897 623,29</b>	<b>22 090,00</b>	<b>64 384,16</b>	<b>855 329,13</b>

Umorzenie	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	26 135,47	0,00	26 135,47
urządzenia techniczne i maszyny	515 621,97	64 367,68	0,00	579 989,65
środki transportu	64 384,16	0,00	64 384,16	0,00
inne środki trwałe	25 211,61	2 809,16	0,00	28 020,77
<b>Suma</b>	<b>605 217,74</b>	<b>93 312,31</b>	<b>64 384,16</b>	<b>634 145,89</b>

<b>Wartość netto</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106 093,53	122 919,00
urządzenia techniczne i maszyny	101 923,98	153 511,66
środki transportu	0,00	0,00
inne środki trwałe	13 165,73	15 974,89
<b>Suma</b>	<b>221 183,24</b>	<b>292 405,55</b>

	<b>31.12.2022</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>01.01.2022</b>
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	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
<b>1. Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w tym:</b>				
Aktywo na utworzoną rezerwę w związku z ujęciem niewykorzystanych przychodów prepaid	43 118,00	0,00	994,00	42 124,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na badanie bilansu	1 995,00	1 995,00	1 995,00	1 995,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na program partnerski	803,00	0,00	27,00	776,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na prowizje handlowe	1 235,00	855,00	0,00	2 090,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na niewykorzystane urlopy	23 081,00	0,00	262,00	22 819,00
Różnica między bilansową , a podatkową wartością środków trwałych	0,00	2 630,00	0,00	2 630,00
Rezerwa na premie dla pracowników	6 478,00	0,00	3 636,00	2 842,00
Przychody RMP	14 547,00	1 175,00	0,00	15 722,00
Rezerwa na odprawy pracownicze	0,00	11 324,00	0,00	11 324,00
Aktywo z tytułu straty podatkowej 2022	0,00	447 229,00	0,00	447 229,00
Aktywo na utworzoną rezerwę na odprawy emerytalne	0,00	5 084,00	0,00	5 084,00
<b>Razem</b>	<b>91 257,00</b>	<b>470 292,00</b>	<b>6 914,00</b>	<b>554 635,00</b>

## I.II. Aktywa Obrótowe

### 1. Zapasy

Na ogólną kwotę zapasów wykazaną w bilansie składają się

	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na dostawy	Suma
<b>Wartość zapasu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68 055,86</b>	<b>0,00</b>	<b>68 055,86</b>
Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość zapasów:						
<b>01.01.2022</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zwiększenia:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenia:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31.12.2022</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość zapasu z uwzględnieniem odpisu aktualizacyjnego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68 055,86</b>	<b>0,00</b>	<b>68 055,86</b>

Na dzień 31.12.2022 dokonano spisu z natury składników aktywów obrotowych. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

## 2. Struktura wiekowa należności

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

Stan na 31.12.2021	Należności bieżące	Należności przeterminowane	Przeterminowane do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 180 dni	Powyżej 180 dni	Razem należności brutto
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>							
- z tytułu dostaw i usług	334 240,44	187 347,20	33 898,51	3 159,55	1 863,94	148 425,20	<b>521 587,64</b>
- z tytułów publiczno-prawnych	166 059,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>166 059,76</b>
- inne	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>5,00</b>
<b>Razem</b>	<b>500 300,20</b>	<b>187 347,20</b>	<b>33 898,51</b>	<b>3 159,55</b>	<b>1 863,94</b>	<b>148 425,20</b>	<b>687 652,40</b>

**3. Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość należności od 01.01.2022 do 31.12.2022**

	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe należności	Należności podatkowe	Suma
01.01.2022	<b>146 933,81</b>	0,00	0,00	<b>146 933,81</b>
Zwiększenia:	<b>2 480,84</b>	0,00	0,00	<b>2 480,84</b>
- utworzenie	2 480,84	0,00	0,00	2 480,84
Zmniejszenia:	<b>33 846,32</b>	0,00	0,00	<b>33 846,32</b>
- wykorzystanie	12590,89	0,00	0,00	12590,89
- rozwiązanie	21 255,43	0,00	0,00	21 255,43
31.12.2022	<b>115 568,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>115 568,33</b>

**4. Inwestycje krótkoterminowe**

**4a. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	37 135,48	24 755,07
Lokaty	676 107,59	2 041 873,53
Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>713 243,07</b>	<b>2 066 628,60</b>

**4b. Środki pieniężne na rachunkach bankowych VAT :**

Wyszczególnienie	31.12.2022
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	13 437,71

## 5. Rozliczenia międzyokresowe

### Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Salda czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2022 obrazuje poniższe zestawienie

	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Opłacone z góry prenumeraty, domeny, licencje	47 256,58	94 481,60	97 979,06	43 759,12
Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	8 146,82	17 759,74	18 182,18	7 724,38
Prowizja bankowa od przyznanego kredytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Prace rozwojowe	1 598 444,64	1 412 333,38	2 457 206,64	553 571,38
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>1 653 848,04</b>	<b>1 524 574,72</b>	<b>2 573 367,88</b>	<b>605 054,88</b>

### I.III. Kapitał własny

	31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Kapitał podstawowy	1 243 800,80	0,00	0,00	1 243 800,80
Kapitał zapasowy	7 120 154,08	0,00	414 324,66	6 705 829,42
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	-414 324,66	-2 212 380,83	-414 324,66	-2 212 380,83
Odpisy z zysku netto w ciągu roku	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>7 949 630,22</b>	<b>-2 212 380,83</b>	<b>0,00</b>	<b>5 737 249,39</b>

Kapitał zakładowy Aiton Caldwell SA na dzień 31.12.2022 r 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	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia		31.12.2022
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	
– Różnica między wartością bilansową a podatkową środków trwałych i wnip	534 317,00	68 018,00	0,00	0,00	602 335,00
– Rozliczenie międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>534 317,00</b>	<b>68 018,00</b>	0,00	0,00	<b>602 335,00</b>

## 1b. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyróżnienie	01.01.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia		31.12.2022
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	
<b>1. Rezerwy długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>26 760,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26 760,00</b>
– na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	26 760,00	0,00	0,00	26 760,00
<b>2. Rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>403 737,45</b>	<b>96 215,29</b>	<b>43 531,68</b>	<b>14 479,81</b>	<b>441 941,25</b>
– na świadczenia emerytalne i podobne		59 599,80	1 380,00	0,00	<b>179 696,82</b>
– na pozostałe koszty	<b>282 260,43</b>	36 615,49	42 151,68	14 479,81	<b>262 244,43</b>
<b>Razem</b>	<b>403 737,45</b>	<b>122 975,29</b>	<b>43 531,68</b>	<b>14 479,81</b>	<b>468 701,25</b>

## 2. Zobowiązania długoterminowe

### 2a. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Nie dotyczy.

### 2b. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty	0	0
Inne zobowiązania długoterminowe	32 146,17	46 758,57
<b>Suma</b>	<b>32 146,17</b>	<b>46 758,57</b>

Zobowiązanie wynika z zakupu środków trwałych.

### 2c. Podział zobowiązań długoterminowych według okresów spłaty

Okres spłaty	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek:	0,00	31 143,60	0,00	1 002,57	32 146,17
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	<b>0,00</b>	<b>31 143,60</b>	<b>0,00</b>	<b>1 002,57</b>	<b>32 146,17</b>

### 3. Zobowiązania krótkoterminowe

#### 3a. Kredyty

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

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

Kwota kredytu elastycznego odnawialnego wynosi 550.000,00 PLN.

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowi:

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

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

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

Na dzień 31.12.2022 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

01 lipca 2020 roku Spółka zawarła z mBankiem Aneks nr 6 do „Umowy kredytowej nr 15/031/14/z/vv o kredyt w rachunku bieżącym w PLN” z dnia 23 lipca 2014 roku. Bank przedłużył i podwyższył spółce kredyt w rachunku bieżącym do wysokości nieprzekraczającej 1.500.000,00 PLN z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Spółka jest zobowiązana do ostatecznej spłaty salda debetowego w terminie do 30 czerwca 2023 roku.

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

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowią:

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

2/ gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 1.200.000,00 PLN (słownie: jeden milion dwieście tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 80% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 29 września 2023 roku.

Na dzień 31.12.2022 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.



#### 4. Rozliczenia międzyokresowe

Salda rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2022 obrazuje poniższe zestawienie:

##### 4a. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości.	76 561,47	214 860,14	208 673,20	82 748,41
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>76 561,47</b>	<b>214 860,14</b>	<b>208 673,20</b>	<b>82 748,41</b>

## II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

### 1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów

	Usługi	Towary i materiały	Suma
<b>2022</b>			
Przychody netto ze sprzedaży	6 786 435,66	106 554,81	6 892 990,47
z tego:			
- kraj	6 769 407,66	106 554,81	6 875 962,47
- eksport i kraje UE	17 028,00	0	17 028,00
<b>2021</b>			
Przychody netto ze sprzedaży	10 855 369,19	165 503,49	11 020 872,68
z tego:			
- kraj	10 835 546,32	165 503,49	11 001 049,81
- eksport i kraje UE	19 822,87	0	19 822,87

## 2. Zestawienie poniesionych w 2022 r. i planowanych na 2023 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Koszty poniesione w 2022 r.	Koszty planowane na 2023 r.
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	22 090,00	25 000,00
– na ochronę środowiska	0	0
Środki trwałe w budowie, w tym:	0	0
– na ochronę środowiska	0	0
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0	0

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

## 5. Propozycje co do pokrycia straty za rok 2022

Wyszczególnienie	Kwota
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Strata netto za rok obrotowy	- 2 212 380,83
3. Razem strata do pokrycia	- 2 212 380,83
4. Proponowane pokrycie straty w tym:	- 2 212 380,83
– kapitał zapasowy	- 2 212 380,83

Zarząd Spółki proponuje Walnemu Zgromadzeniu pokrycie straty za rok 2022 w wysokości 2 212 380,83 zł z kapitału zapasowego spółki.

**6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za rok 2022.**

	<b>2022</b>
Strata Brutto za rok 2022	- 2 607 740,83
Przychody zwolnione z opodatkowania (różnice trwałe).	- 91 098,78
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym.	1 160,91
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych.	72 618,00
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	588 095,43
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w roku bieżącym (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	- 316 871,44
Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym).	
	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	- 2 353 836,71
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 2022 zakończyły się z efektem pozytywnym i zostały wdrożone. Tym samym wszystkie prace rozwojowe zakończone w roku 2022 w kwocie 2 457 206,62 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/2022 z dnia 2022-12-30

1USD - 4,4018

1EUR- 4,6899

## III. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

### 1. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	31.12.2022	31.12.2021	Zmiana stanu środków pieniężnych
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	37 135,48	24 755,07	12 380,41
Inne środki pieniężne, w tym:	676 107,59	2 041 873,53	-1 365 765,94
lokaty do 3 -m-cy	676 107,59	2 041 873,53	-1 365 765,94
<b>Razem</b>	<b>713 243,07</b>	<b>2 066 628,60</b>	<b>-1 353 385,53</b>
W tym o ograniczonej możliwości dysponowania	13 437,71	4 546,35	

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

Wyszczególnienie	Wykazane w sprawozdaniu z przepływów	Zmiana stanu wynikająca z bilansu
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Zysk netto	<b>- 2 212 380,83</b>	0,00
II. Korekty razem	<b>864 825,14</b>	0,00
1. Amortyzacja	2 566 806,49	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 8 162,62	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	132 981,80	132 981,80
6. Zmiana stanu zapasów	- 59 192,55	- 59 192,55
7. Zmiana stanu należności	215 449,25	215 449,25
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 117 452,71	- 117 452,71

9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 1 865 604,52	591 602,10
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	<b>-1 347 555,69</b>	

**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	591 602,10
1.	Wydatki na wartości niematerialne i prawne – prace rozwojowe wytworzone we własnym zakresie	- 2 457 206,62
B.	Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	- 1 865 604,52

**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**

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

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

Dokonałiśmy 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:**

	2022	2021
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników	27	30
w tym pracowników umysłowych :	27	30

**4. Wynagrodzenia wypłacone Zarządowi i Radzie Nadzorczej:**

	2022	2021
Wynagrodzenie Członków Zarządu	224 172,00	245 924,00
Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	82 576,20	88 522,20
<b>Suma</b>	<b>306 748,20</b>	<b>334 446,20</b>

**5. Pożyczki lub świadczenia udzielone Członkom Zarządu lub Rady Nadzorczej**

Spółka nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.

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

	2022
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	21 000,00

## 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 na bieżąco analizuje i monitoruje wpływ tych czynników na działalność Spółki. W ocenie Zarządu Spółki obecna sytuacja polityczno – gospodarcza panująca na terytorium Ukrainy była w 2022 r. negatywnym stymulatorem gospodarczym mającym wpływ na działalność gospodarczą Spółki i może mieć wpływ na przewidywane wyniki finansowe w przyszłości. Z uwagi na dynamiczny rozwój działań wojennych prowadzonych 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 2023 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 2022 nie nastąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości

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

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

## **VI. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI.**

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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



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

Nie dotyczy.

#### **4. Połączenie spółek.**

Nie dotyczy.

### **VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM.**

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

- ryzyko płynności finansowej,
- ryzyko cenowe.

#### ***Ryzyko płynności finansowej***

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

#### ***Ryzyko cenowe***

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

### **Ryzyko walutowe**

Spółka nie zawiera istotnych transakcji w walutach obcych.

## **VIII. INSTRUMENTY FINANSOWE**

### **Zobowiązania finansowe**

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

### **Aktywa finansowe**

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

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

## **IX. WYJAŚNIENIE POWAŻNYCH ZAGROŻEŃ DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.**

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

Na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpłynęły negatywne stymulatory gospodarcze takie jak wojna w Ukrainie, wysoka inflacja, droga energia elektryczna i niepewność rynkowa co przyłożyło się między innymi na zachowania konsumenckie. Kolejnym czynnikiem mającym wpływ na wyniki spółki było obniżenie stawki za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych (FTR) oraz mobilnych (MTR), wprowadzone aktem delegowanym Komisji Europejskiej. Nowa stawka za zakańczanie połączeń w sieciach stacjonarnych była ośmiokrotnie niższa od tej z przed wprowadzenia aktu delegowanego. Reagując na powyższe zmiany spółka wprowadziła optymalizacje polegające na zmniejszeniu kosztów oraz skupieniu się na rozwoju najbardziej rentownych produktów spółki. Podjęte kroki w perspektywie czasu mają na celu odbudowanie straty poniesionej w 2022 roku.

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

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

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

**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., z siedzibą w Gdańsku przy ul. Cypriana Kamila Norwida 1 („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 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 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- (b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- (c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

**Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz 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 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.).

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

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późn. zm. 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.

**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, przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

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



ESO Audit s.c.  
Al. Grunwaldzka 103A  
80-244 Gdańsk  
tel./fax +48 58 325 25 55  
www.esoaudit.pl

**Kluczowe sprawy badania (c.d)**

Kluczowe sprawy z badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><b><u>Poprawność ujęcia i wyceny zakończonych prac rozwojowych</u></b></p> <p>W ramach wartości niematerialnych i prawnych Spółka wykazuje zakończone prace rozwojowe związane ze stworzonym we własnym zakresie oprogramowaniem, wykorzystywanym w prowadzonej działalności gospodarczej polegającej na sprzedaży usług teleinformatycznych. Rozpoznane przez nas ryzyko dotyczyło oceny poprawności i zasadności kapitalizowania ponoszonych nakładów klasyfikowanych jako prace rozwojowe, a także oceny poprawności i zgodności wyceny prac rozwojowych z obowiązującymi przepisami, w szczególności pod kątem ryzyka utraty wartości.</p> <p>Kwestia ta została uznana za kluczową ze względu na wartość. Składnik aktywów z tytułu kosztów prac rozwojowych stanowi 55% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2022 r.</p>	<p><b><u>W ramach badania aktywa z tytułu zakończonych prac rozwojowych</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zebranie i ocenę informacji o zasadach rachunkowości stosowanych do wyceny zakończonych prac rozwojowych, rozmowy z kluczowym personelem;</li> <li>- testy wiarygodności na wybranej próbie dotyczące nakładów poniesionych w badanym roku obrotowym;</li> <li>- analizę przychodów ze sprzedaży powstających przy wykorzystaniu zakończonych prac rozwojowych;</li> <li>- zrozumienie i ocenę podejścia Spółki do przyjętego okresu amortyzacji kosztów prac rozwojowych;</li> <li>- zebranie i ocena informacji na temat podejścia Zarządu do ryzyka oceny utraty wartości oraz przeprowadzonych testów i przyjętych założeń w tym zakresie;</li> <li>- ocena zdarzeń po dniu bilansowym i ich wpływ na szacunki wykonane na dzień bilansowy;</li> <li>- ocenę adekwatności ujawnień w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.</li> </ul>
<p><b><u>Wycena wartości firmy</u></b></p> <p>W związku z transakcjami łączenia Spółek w poprzednich latach obrotowych została rozpoznana wartość firmy (cena nabycia była wyższa niż wartość godziwa aktywów netto na dzień objęcia kontroli).</p> <p>Rozpoznane przez nas ryzyko dotyczyło możliwości utraty wartości tego składnika aktywów.</p> <p>Kwestia ta została uznana za kluczową ze względu na wartość. Aktywo z tytułu wartości firmy stanowi 10% sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2022 r.</p>	<p><b><u>W ramach badania aktywa z tytułu wartości firmy procedury obejmowały:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrozumienie i ocenę podejścia Spółki do dokonywanych szacunków wyceny aktywa pod kątem utraty wartości;</li> <li>- zrozumienie i ocenę podejścia Spółki do przyjętego okresu amortyzacji wartości firmy;</li> <li>- ocena zdarzeń po dniu bilansowym i ich wpływ na szacunki wykonane na dzień bilansowy;</li> <li>- ocenę adekwatności ujawnień w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.</li> </ul>

**Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

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

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

esoaudit

ESO Audit s.c.  
Al. Grunwaldzka 103A  
80-244 Gdańsk  
tel./fax +48 58 325 25 55  
www.esoaudit.pl

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

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

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

***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

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

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

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

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

- identyfikujemy i 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;

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



esoaudit

ESO Audit s.c.  
Al. Grunwaldzka 103A  
80-244 Gdańsk  
tel./fax +48 58 325 25 55  
www.esoaudit.pl

- 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;
- 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 stosowanych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązanych i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazanych 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 przeważąby 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 2022 r. („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 2022 r. („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 oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.



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

esoaudit

ESO Audit s.c.  
Al. Grunwaldzka 103A  
80-244 Gdańsk  
tel./fax +48 58 325 25 55  
www.esoaudit.pl

*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, rozpatrzenie, 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.

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:

- (a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- (b) 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 zniekształceń.

*Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Naszym zdaniem w Oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w Uchwale Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie dokumentu „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect” wydanej na podstawie art. 25 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ponadto naszym zdaniem, informacje wskazane w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

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

Działająca w imieniu ESO Audit spółka cywilna z siedzibą w Gdańsku, przy Al. Grunwaldzkiej 103A, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3472, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe:

Anna Maria Mackiewicz  
Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 10344



Signed by /  
Podpisano przez:

Anna Maria  
Mackiewicz

Date / Data:  
2023-03-31 12:29

Gdańsk, 31 marca 2023 r.

## 7. Informacja na temat stosowania przez Aiton Caldwell SA zasad ładu korporacyjnego oraz przestrzegania zasad dobrych praktyk spółek notowanych na rynku NewConnect w roku 2022

Zarząd Aiton Caldwell S.A. poniżej przedstawia informacje dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego w roku 2022, zawartych w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”.

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

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

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

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

<p>11. Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.</p>	<p>Nie. Na pytania ze strony inwestorów i mediów spółka udziela odpowiedzi na bieżąco drogą telefoniczną i mailową. W 2022 r. Emitent nie organizował publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami, ze względu na znaczące koszty organizacji takich spotkań oraz stosunkowo niewielkie zainteresowanie nimi ze strony potencjalnych odbiorców.</p> <p>Emitent nie wyklucza jednak organizacji tego rodzaju spotkań w przyszłości. Będą one organizowane w przypadku zgłaszanego Spółce istotnego zainteresowania ze strony akcjonariuszy, analityków lub przedstawicieli mediów.</p>
<p>12. Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.</p>	<p>Tak, w przypadku gdy takie zdarzenie będzie mieć miejsce</p>
<p>13. Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.</p>	<p>Tak</p>
<p>13a. W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.</p>	<p>Tak</p>

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

## 8. Informacja o wysokości wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy Spółki w 2022 roku

W roku 2022 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 2022 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 2022 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 2022. Mając na uwadze, że Opinia biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego spółki Aiton Caldwell S.A. za rok obrotowy 2022, sporządzona w dniu 31 marca 2023 r. stwierdza, że sporządzone przez Emitenta sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 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 niezrealizowanie przesłanek opisanych w niniejszym punkcie.

Rafał Pietrzak  
Prezes Zarządu