

Aiton Caldwell S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Aiton Caldwell S.A.

Siedziba: Gdańsk C.K. Norwida 1/, 80-280

Forma prawna:

spółka akcyjna

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 01.01.2025 do 31.12.2025

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.

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 zabezpieczonych) 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 nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, 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 2024 r. poz. 1863 z późniejszymi zmianami), według zasady kosztu historycznego.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Nie dotyczy

8. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

16,82

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

Tak

10. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 3 012 556,38 | 3 733 630,00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 2 265 778,13 | 2 952 301,47 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 2 263 462,46 | 2 948 051,42 |
| 2. Wartość firmy | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 2 315,67 | 4 250,05 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 44 452,53 | 87 995,80 |
| 1. Środki trwałe | 44 452,53 | 87 995,80 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii łądowej i wodnej | 26 756,13 | 53 201,93 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 12 520,15 | 27 055,38 |
| d) środki transportu | | |
| e) inne środki trwałe | 5 176,25 | 7 738,49 |
| 2. Środki trwałe w budowie | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | |
| III. Należności długoterminowe | 127 818,72 | 127 818,73 |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | 127 818,72 | 127 818,73 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | | |
| 1. Nieruchomości | | |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| a. w jednostkach powiązanych | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| c. w pozostałych jednostkach | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 574 507,00 | 565 514,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 574 507,00 | 565 514,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 1 507 560,25 | 1 747 075,21 |
| I. Zapasy | 14 140,52 | 12 529,66 |
| 1. Materiały | | |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. Produkty gotowe | | |
| 4. Towary | 10 232,54 | 11 299,66 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | 3 907,98 | 1 230,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 450 435,56 | 545 172,55 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 450 435,56 | 545 172,55 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 426 385,60 | 527 336,73 |
| - do 12 miesięcy | 426 385,60 | 527 336,73 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 24 044,96 | 16 918,72 |
| c) inne | 5,00 | 917,10 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 735 963,20 | 855 149,79 |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 735 963,20 | 855 149,79 |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 735 963,20 | 855 149,79 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 120 042,82 | 353 548,15 |
| - inne środki pieniężne | 615 920,38 | 501 601,64 |
| - inne aktywa pieniężne | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 307 020,97 | 334 223,21 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | | |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | | |
| AKTYWA RAZEM | 4 520 116,63 | 5 480 705,21 |

BILANS

Pasywa Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 2 838 329,89 | 3 457 456,41 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 243 800,80 | 1 243 800,80 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 2 213 655,61 | 3 037 028,70 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 828 429,98 | 1 651 803,07 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| - na udziały (akcje) własne | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| VI. Zysk (strata) netto | -619 126,52 | -823 373,09 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 1 681 786,74 | 2 023 248,80 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 876 514,21 | 979 489,32 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 379 245,00 | 509 418,00 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 195 828,76 | 178 695,92 |
| - długoterminowa | 38 633,38 | 37 438,81 |
| - krótkoterminowa | 157 195,38 | 141 257,11 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 301 440,45 | 291 375,40 |
| - długoterminowe | 22 000,00 | |
| - krótkoterminowe | 279 440,45 | 291 375,40 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | | |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | | |
| a) kredyty i pożyczki | | |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | |
| d) zobowiązania wekslowe | | |
| e) inne | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 687 936,32 | 933 431,59 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| - do 12 miesięcy | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) inne | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 687 936,32 | 933 431,59 |
| a) kredyty i pożyczki | 1,96 | |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 533 114,77 | 679 433,91 |
| - do 12 miesięcy | 533 114,77 | 679 433,91 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 2 051,35 | |
| f) zobowiązania wekslowe | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 146 128,01 | 245 431,35 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | | |
| i) inne | 6 640,23 | 8 566,33 |
| 4. Fundusze specjalne | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 117 336,21 | 110 327,89 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 117 336,21 | 110 327,89 |
| - długoterminowe | 33 784,05 | 35 908,97 |
| - krótkoterminowe | 83 552,16 | 74 418,92 |
| PASYWA RAZEM | 4 520 116,63 | 5 480 705,21 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

| | Kwota za bieżący rok obrotowy | Kwota za poprzedni rok obrotowy |
|--|----------------------------------|------------------------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 8 341 086,12 | 9 956 421,85 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 7 728 997,28 | 9 092 647,59 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -27 386,00 | -26 385,77 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 534 868,76 | 686 612,83 |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów | 104 606,08 | 203 547,20 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 9 133 938,87 | 10 688 209,89 |
| I. Amortyzacja | 1 273 942,08 | 1 468 585,03 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 52 984,97 | 64 216,48 |
| III. Usługi obce | 4 683 277,79 | 5 861 047,38 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 112 877,62 | 107 537,46 |
| - podatek akcyzowy | | |
| V. Wynagrodzenia | 2 272 463,63 | 2 378 345,84 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 457 834,58 | 466 124,10 |
| - emerytalne | 180 828,88 | 188 740,25 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 206 873,64 | 195 274,60 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów | 73 684,56 | 147 079,00 |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -792 852,75 | -731 788,04 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 62 104,94 | 50 797,13 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 243,90 | |
| II. Dotacje | 5 344,00 | 1 272,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 2 537,46 | 5 850,88 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 53 979,58 | 43 674,25 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 55 487,14 | 260 442,86 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 28 783,18 | 24 186,34 |
| III. Inne koszty operacyjne | 26 703,96 | 236 256,52 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -786 234,95 | -941 433,77 |
| G. Przychody finansowe | 42 444,80 | 31 252,96 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | | |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| b) od jednostek pozostałych, w tym: | | |

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| II. Odsetki, w tym: | 24 412,97 | 29 618,97 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| - w jednostkach powiązanych | | |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V. Inne | 18 031,83 | 1 633,99 |
| H. Koszty finansowe | 14 502,37 | 17 660,28 |
| I. Odsetki, w tym: | | 195,59 |
| - dla jednostek powiązanych | | |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| - w jednostkach powiązanych | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV. Inne | 14 502,37 | 17 464,69 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -758 292,52 | -927 841,09 |
| J. Podatek dochodowy | -139 166,00 | -104 468,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | -619 126,52 | -823 373,09 |

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | | |
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 3 457 456,41 | 4 280 829,50 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 3 457 456,41 | 4 280 829,50 |
| 1. Kapitał podstawowy | 1 243 800,80 | 1 243 800,80 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 1 243 800,80 | 1 243 800,80 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| - wydania udziałów (emisji akcji) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - umorzenia udziałów (akcji) | | |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 1 243 800,80 | 1 243 800,80 |
| 2. Kapitał zapasowy | 2 213 655,61 | 3 037 028,70 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 3 037 028,70 | 4 493 448,59 |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | -823 373,09 | -1 456 419,89 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | | |
| - podziału zysku (ustawowo) | | |
| - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 823 373,09 | 1 456 419,89 |
| - pokrycia straty | 823 373,09 | 1 456 419,89 |
| 2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu | 2 213 655,61 | 3 037 028,70 |
| 3. Kapitał z aktualizacji wyceny | | |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - zbycia środków trwałych | | |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | |
| 4. Kapitały rezerwowe | | |

| | | |
|---|---------------------|----------------------|
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | |
| 5. Wynik z lat ubiegłych | | |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -823 373,09 | -1 456 419,89 |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| a) Zwiększenie (z tytułu) | | |
| - podziału zysku z lat ubiegłych | | |
| b) Zmniejszenie (z tytułu) | | |
| ... | | |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | -823 373,09 | -1 456 419,89 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | -823 373,09 | -1 456 419,89 |
| a) Zwiększenie straty (z tytułu) | | |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | | |
| b) Zmniejszenie straty (z tytułu) | -823 373,09 | -1 456 419,89 |
| Pokrycie straty | -823 373,09 | -1 456 419,89 |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 6. Wynik netto | -619 126,52 | -823 373,09 |
| a) zysk netto | | |
| b) strata netto | -619 126,52 | -823 373,09 |
| c) odpisy z zysku | | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 2 838 329,89 | 3 457 456,41 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 2 838 329,89 | 3 457 456,41 |

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

| | | |
|---|--------------------|---------------------|
| I. Zysk (strata) netto | -619 126,52 | -823 373,09 |
| II. Korekty razem | 508 702,74 | 1 077 884,33 |
| 1. Amortyzacja | 1 273 942,08 | 1 677 252,42 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | | |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -243,90 | |
| 5. Zmiana stanu rezerw | -102 975,11 | -85 453,14 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | -1 610,86 | -810,89 |
| 7. Zmiana stanu należności | 94 737,00 | -230 462,06 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -245 495,27 | 389 690,85 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -509 651,20 | -672 332,85 |
| 10. Inne korekty | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II) | -110 423,78 | 254 511,24 |

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| I. Wpływy | 243,90 | |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 243,90 | |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | | |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | |
| - zbycie aktywów finansowych | | |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| - odsetki | | |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | |
| II. Wydatki | 9 006,71 | 2 600,85 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 9 006,71 | 2 600,85 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |

| | | |
|--|--------------------|-------------------|
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | | |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | |
| - nabycie aktywów finansowych | | |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -8 762,81 | -2 600,85 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. Wpływy | 1,96 | |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | 1,96 | |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| 4. Inne wpływy finansowe | | |
| II. Wydatki | 1,96 | |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 1,96 | |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | |
| 8. Odsetki | | |
| 9. Inne wydatki finansowe | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | | |
| D. Przepływy pieniężne netto, razem | -119 186,59 | 251 910,39 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -119 186,59 | 251 910,39 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 855 149,79 | 603 239,40 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym: | 735 963,20 | 855 149,79 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 14 339,25 | 4 414,92 |

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

| | Kwota za bieżący rok obrotowy | Kwota za poprzedni rok obrotowy |
|--|----------------------------------|------------------------------------|
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok | -758 292,52 | -927 841,09 |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 97 968,48 | 72 039,38 |
| - z innych źródeł przychodów | 97 968,48 | 72 039,38 |
| Pozostałe | | |
| Rozwiązane rezerwy (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 18 052,42 | 4 070,50 |
| - z innych źródeł przychodów | 18 052,42 | 4 070,50 |
| RK bilansowe (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 1 023,68 | |
| - z innych źródeł przychodów | 1 023,68 | |
| Odpisy międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -) | 76 354,92 | 62 118,00 |
| - z innych źródeł przychodów | 76 354,92 | 62 118,00 |
| Odwroćenie odpisu aktualizującego należności (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 2 537,46 | 5 850,88 |
| - z innych źródeł przychodów | 2 537,46 | 5 850,88 |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym: | -46,65 | |
| - z innych źródeł przychodów | -46,65 | |
| Pozostałe | | |
| Korekta przychodu bilansow rok bieżący, podatkowo rok przyszły (art. - ust. - pkt. - lit. -) | -46,65 | |
| - z innych źródeł przychodów | -46,65 | |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym: | 83 453,24 | 71 144,32 |
| - z innych źródeł przychodów | 83 453,24 | 71 144,32 |
| Pozostałe | | |
| Przychody przyszłych okresów (art. 12 ust. 3a pkt. 1 lit. -) | 83 453,24 | 71 436,00 |
| - z innych źródeł przychodów | 83 453,24 | 71 436,00 |
| Korekta bilansowadok poprzedni podatkowo rok wiejący (art. - ust. - pkt. - lit. -) | | -291,68 |
| - z innych źródeł przychodów | | -291,68 |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | 1 174 109,82 | 1 341 019,09 |
| - z innych źródeł przychodów | 1 174 109,82 | 1 341 019,09 |
| Pozostałe | 2 532,83 | 1 976,02 |
| - z innych źródeł przychodów | 2 532,83 | 1 976,02 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Koszty reprezentacji (art. - ust. - pkt. - lit. -) | | 1 101,34 |
| - z innych źródeł przychodów | | 1 101,34 |
| Różnice kursowe bilansowe (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 3 903,66 | 7 528,76 |
| - z innych źródeł przychodów | 3 903,66 | 7 528,76 |
| Koszty gastronomii (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 3 017,50 | 2 266,20 |
| - z innych źródeł przychodów | 3 017,50 | 2 266,20 |
| Podatek vat NKUP (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 1 428,38 | 831,24 |
| - z innych źródeł przychodów | 1 428,38 | 831,24 |
| Koszty ubezpieczenia OC Zarządu (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 7 700,00 | 7 466,70 |
| - z innych źródeł przychodów | 7 700,00 | 7 466,70 |
| Różnica między amortyzacją bilansową, a podatkową st i wnip (art. 15 ust. 4a pkt. 3 lit. -) | 1 126 744,27 | 1 295 662,49 |
| - z innych źródeł przychodów | 1 126 744,27 | 1 295 662,49 |
| Odpisy aktualizujące należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26a lit. -) | 7 512,10 | 24 186,34 |
| - z innych źródeł przychodów | 7 512,10 | 24 186,34 |
| Przedawnione spisane należności (art. 16 ust. 1 pkt. 20 lit. -) | 21 271,08 | |
| - z innych źródeł przychodów | 21 271,08 | |
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym: | 90 207,36 | 49 461,87 |
| - z innych źródeł przychodów | 90 207,36 | 49 461,87 |
| Pozostałe | | |
| Zawiązane rezerwy (art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. -) | 88 434,36 | 47 639,87 |
| - z innych źródeł przychodów | 88 434,36 | 47 639,87 |
| Zus za XII roku bieżącego, opłacony w I roku kolejnego (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 1 773,00 | 1 822,00 |
| - z innych źródeł przychodów | 1 773,00 | 1 822,00 |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym: | 490 527,81 | 674 913,44 |
| - z innych źródeł przychodów | 490 527,81 | 674 913,44 |
| Pozostałe | | |
| Wykorzystane rezerwy (art. 15 ust. 4e pkt. - lit. -) | 61 236,45 | 31 930,00 |
| - z innych źródeł przychodów | 61 236,45 | 31 930,00 |
| Zus za XII roku poprzedniego, opłacony w roku bieżącym (art. - ust. - pkt. - lit. -) | 1 822,00 | 1 773,00 |
| - z innych źródeł przychodów | 1 822,00 | 1 773,00 |
| Różnica między amortyzacją bilansową, a podatkową st i wnip (art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. -) | 427 469,36 | 641 210,44 |
| - z innych źródeł przychodów | 427 469,36 | 641 210,44 |
| H. Strata z lat ubiegłych, w tym: | | |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: | | |

Pozostałe

| | | |
|---|-----------------|--------------------|
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 1 008,26 | -213 168,63 |
| K. Podatek dochodowy | 195,00 | |

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Aiton Caldwell S.A. za rok 2025.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

do sprawozdania finansowego

Aiton Caldwell
Spółka Akcyjna

Za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

I.I. Aktywa Trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne

| Wartość brutto | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|---|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 13 944 886,63 | 534 868,76 | 0,00 | 14 479 755,39 |
| Wartość firmy | 8 662 087,37 | 0,00 | 0,00 | 8 662 087,37 |
| Inne wartości niematerialne i prawne | 346 690,35 | 4 275,00 | 0,00 | 350 965,35 |
| Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 22 953 664,35 | 539 143,76 | 0,00 | 23 492 808,11 |

| Umorzenie | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|---|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 10 996 835,21 | 1 219 457,72 | 0,00 | 12 216 292,93 |
| Wartość firmy | 8 662 087,37 | 0,00 | 0,00 | 8 662 087,37 |
| Inne wartości niematerialne i prawne | 342 440,30 | 6 209,38 | 0,00 | 348 649,68 |
| Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 20 001 362,92 | 1 225 667,10 | 0,00 | 21 227 029,98 |

| Wartość netto | 31.12.2025 | 01.01.2025 |
|---|---------------------|---------------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 2 263 462,46 | 2 948 051,42 |
| Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| Inne wartości niematerialne i prawne | 2 315,67 | 4 250,05 |
| Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 2 265 778,13 | 2 952 301,47 |

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

| Wartość brutto | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 13 944 886,63 | 534 868,76 | 0,00 | 14 479 755,39 |
| Wartość firmy | 8 662 087,37 | 0,00 | 0,00 | 8 662 087,37 |
| Suma | 22 606 974,00 | 534 868,76 | 0,00 | 23 141 842,76 |

| Umorzenie | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 10 996 835,21 | 1 219 457,72 | 0,00 | 12 216 292,93 |
| Wartość firmy | 8 662 087,37 | 0,00 | 0,00 | 8 662 087,37 |
| Suma | 19 658 922,58 | 1 219 457,72 | 0,00 | 20 878 380,30 |

| Wartość netto | 31.12.2025 | 01.01.2025 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 2 263 462,46 | 2 948 051,42 |
| Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 2 263 462,46 | 2 948 051,42 |

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.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

| Wartość brutto | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 132 229,00 | 0,00 | 0,00 | 132 229,00 |
| urządzenia techniczne i maszyny | 635 592,49 | 4 731,71 | 3 373,17 | 636 951,03 |
| środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne środki trwałe | 30 086,50 | 0,00 | 0,00 | 30 086,50 |
| Suma | 797 907,99 | 4 731,71 | 3 373,17 | 799 266,53 |

| Umorzenie | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|---|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 79 027,07 | 26 445,80 | 0,00 | 105 472,87 |
| urządzenia techniczne i maszyny | 608 537,11 | 19 266,94 | 3 373,17 | 624 430,88 |
| środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne środki trwałe | 22 348,01 | 2 562,24 | 0,00 | 24 910,25 |
| Suma | 709 912,19 | 48 274,98 | 3 373,17 | 754 814,00 |

| Wartość netto | 31.12.2025 | 01.01.2025 |
|---|------------------|------------------|
| grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 0,00 | 0,00 |
| budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 26 756,13 | 53 201,93 |
| urządzenia techniczne i maszyny | 12 520,15 | 27 055,38 |
| środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| inne środki trwałe | 5 176,25 | 7 738,49 |
| Suma | 44 452,53 | 87 995,80 |

| | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|-------------------------------------|------------|-------------|--------------|------------|
| 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 | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|--|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 1. Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w tym: | | | | |
| Aktywo na utworzoną rezerwę w związku z ujęciem niewykorzystanych przychodów prepaid | 39 166,00 | 84,00 | 0,00 | 39 250,00 |
| Aktywo na utworzoną rezerwę na badanie bilansu | 3 800,00 | 4 560,00 | 0,00 | 8 360,00 |
| Aktywo na utworzoną rezerwę na program partnerski | 760,00 | 246,00 | 0,00 | 1 006,00 |
| Aktywo na utworzoną rezerwę na prowizje handlowe | 3 610,00 | 0,00 | 2 407,00 | 1 203,00 |
| Aktywo na utworzoną rezerwę na niewykorzystane urlopy | 26 839,00 | 3 028,00 | 0,00 | 29 867,00 |
| Różnica między bilansową, a podatkową wartością środków trwałych | 8 009,00 | 2 689,00 | 0,00 | 10 698,00 |
| Rezerwa na premie dla pracowników | 8 025,00 | 0,00 | 5 089,00 | 2 936,00 |
| Przychody RMP | 20 963,00 | 1 331,00 | 0,00 | 22 294,00 |
| Rezerwa na zaległe faktury | 0,00 | 4 519,00 | 0,00 | 4 519,00 |
| Aktywo z tytułu straty podatkowej 2022 | 447 229,00 | 0,00 | 195,00 | 447 034,00 |
| Aktywo na utworzoną rezerwę na odprawy emerytalne | 7 113,00 | 227,00 | 0,00 | 7 340,00 |
| Razem | 565 514,00 | 16 684,00 | 7 691,00 | 574 507,00 |

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 |
|--|-----------|-------------------------------|-----------------|-----------|---------------------|-----------|
| Wartość zapasu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 232,54 | 3 907,98 | 14 140,52 |
| Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość zapasów: | | | | | | |
| 01.01.2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 299,66 | 1 230,00 | 12 529,66 |
| Zwiększenia: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 677,98 | 2 677,98 |
| Zmniejszenia: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 067,12 | 0,00 | 1 067,12 |
| 31.12.2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 232,54 | 3 907,98 | 14 140,52 |
| Wartość zapasu z uwzględnieniem odpisu aktualizacyjnego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 232,54 | 3 907,98 | 14 140,52 |

Na dzień 31.12.2025 dokonano spisu z natury składników aktywów obrotowych. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

2. Struktura wiekowa należności

| Stan na 31.12.2025 | Należności bieżące | Należności przeterminowane | Przeterminowane do 30 dni | od 31 do 90 dni | od 91 do 180 dni | Powyżej 180 dni | Razem należności brutto |
|--|--------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - z tytułu dostaw i usług | 386 881,41 | 187 585,48 | 28 851,15 | 2 570,34 | 4 616,59 | 151 547,40 | 574 466,89 |
| - z tytułów publiczno-prawnych | 24 044,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24 044,96 |
| - inne | 5,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,00 |
| Razem | 410 931,37 | 187 585,48 | 28 851,15 | 2 570,34 | 4 616,59 | 151 547,40 | 598 516,85 |
| Stan na 31.12.2024 | Należności bieżące | Należności przeterminowane | Przeterminowane do 30 dni | od 31 do 90 dni | od 91 do 180 dni | Powyżej 180 dni | Razem należności brutto |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - z tytułu dostaw i usług | 417 517,33 | 252 928,21 | 93 081,15 | 6 955,14 | 5 274,20 | 147 617,72 | 670 445,54 |
| - z tytułów publiczno-prawnych | 16 918,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16 918,72 |
| - inne | 917,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 917,10 |
| Razem | 435 353,15 | 252 928,21 | 93 081,15 | 6 955,14 | 5 274,2 | 147 617,72 | 688 281,36 |

3. Zmiany w stanie odpisów aktualizujących wartość należności od 01.01.2025 do 31.12.2025

| | Należności z tytułu dostaw i usług | Pozostałe należności | Należności podatkowe | Suma |
|-----------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 01.01.2025 | 143 108,81 | 0,00 | 0,00 | 143 108,81 |
| Zwiększenia: | 7 509,94 | 0,00 | 0,00 | 7 509,94 |
| - utworzenie | 7 509,94 | 0,00 | 0,00 | 7 509,94 |
| Zmniejszenia: | 2 537,46 | 0,00 | 0,00 | 2 537,46 |
| - wykorzystanie | 2537,46 | 0,00 | 0,00 | 2537,46 |
| - rozwiązanie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31.12.2025 | 148 081,29 | 0,00 | 0,00 | 148 081,29 |

4. Inwestycje krótkoterminowe

4a. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 120 042,82 | 353 548,15 |
| Lokaty | 615 920,38 | 501 601,64 |
| Środki pieniężne w drodze | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 735 963,20 | 855 149,79 |

4b. Środki pieniężne na rachunkach bankowych VAT.

| Wyszczególnienie | 31.12.2025 |
|--|------------|
| Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe | 14 339,25 |

5. Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Salda czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na dzień 31.12.2025 obrazuje poniższe zestawienie

| | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oplacone z góry prenumeraty, domeny, licencje | 42 414,23 | 55 782,70 | 63 461,28 | 34 735,65 |
| Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych | 7 151,67 | 15 054,79 | 15 041,12 | 7 165,34 |
| Opłaty UKE | 0,00 | 105 428,10 | 105 428,10 | 0,00 |
| Prace rozwojowe | 284 657,31 | 515 331,48 | 534 868,81 | 265 119,98 |
| Pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 334 223,21 | 691 597,07 | 718 799,31 | 307 020,97 |

I.III. Kapitał własny

| | 31.12.2024 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|---------------------|
| Kapitał podstawowy | 1 243 800,80 | 0,00 | 0,00 | 1 243 800,80 |
| Kapitał zapasowy | 3 037 028,70 | 0,00 | 823 373,09 | 2 213 655,61 |
| 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 | -823 373,09 | 823 373,09 |
| Zysk (strata) netto | -823 373,09 | -619 126,52 | 0,00 | -1 442 499,61 |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 3 457 456,41 | -619 126,52 | 0,00 | 2 838 329,89 |

Kapitał zakładowy Aiton Caldwell SA na dzień 31.12.2025 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 | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | 31.12.2025 |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | | | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Razem | |
| 1. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego w tym : | | | | | | |
| – Różnica między wartością bilansową a podatkową środków trwałych i wnip | 509 418,00 | 0,00 | 130 173,00 | 0,00 | 130 173,00 | 379 245,00 |
| – Inne | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 509 418,00 | 0,00 | 130 173,00 | 0,00 | 130 173,00 | 379 245,00 |

1b. Rezerwy na koszty i zobowiązania

| Wyróżnienie | 01.01.2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | | 31.12.2025 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| 1. Rezerwy długoterminowe | 37 438,81 | 23 194,57 | 0,00 | 0,00 | 60 633,38 |
| – na świadczenia emerytalne i podobne | 37 438,81 | 1 194,57 | 0,00 | 0,00 | 38 633,38 |
| inne | 0,00 | 22 000,00 | 0,00 | 0,00 | 22 000,00 |
| 2. Rezerwy krótkoterminowe | 432 632,51 | 90 566,94 | 68 511,20 | 18 052,42 | 436 635,83 |
| – na świadczenia emerytalne i podobne | 141 257,11 | 15 938,27 | 0,00 | 0,00 | 157 195,38 |
| – na pozostałe koszty | 291 375,40 | 74 628,67 | 68 511,20 | 18 052,42 | 279 440,45 |
| Razem | 470 071,32 | 113 761,51 | 68 511,20 | 18 052,42 | 497 269,21 |

2. Zobowiązania długoterminowe

2a. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Nie dotyczy.

2b. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Kredyty | 0,00 | 0,00 |
| Inne zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 0,00 | 0,00 |

2c. Podział zobowiązań długoterminowych według okresów spłaty

Nie dotyczy

3. Zobowiązania krótkoterminowe

3a. Kredyty

11 czerwca 2025 roku Spółka zawarła z mBankiem Aneks nr 9 do „Umowy kredytowej nr 15/031/14/z/vv o kredyt w rachunku bieżącym w PLN” z dnia 23 lipca 2014 roku. Bank przedłużył spółce kredyt w rachunku bieżącym do wysokości nieprzekraczającej 700.000,00 PLN z

przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Spółka jest zobowiązana do ostatecznej spłaty salda debetowego w terminie do 24 czerwca 2026 roku.

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

Zabezpieczenie spłaty należności Banku stanowią:

- 1/ weksel in blanco, wystawiony przez Kredytobiorcę, zaopatrzony w deklarację wekslową Kredytobiorcy z dnia 13 lipca 2016 roku obowiązującą wraz z późniejszymi zmianami,
- 2/ gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 420.000,00 PLN (słownie: czterysta dwadzieścia tysięcy złotych, 00/100), tj. kwotę gwarancji stanowiącą 60% kwoty Kredytu, na okres od dnia wpisu do Rejestru BGK do dnia 25 września 2026 roku.

Na dzień 31.12.2025 saldo z tytułu kredytu wynosiło 0,00 zł.

4. Rozliczenia międzyokresowe

Salda rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2025 obrazuje poniższe zestawienie:

4a. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

| Wyszczególnienie | 31.12.2024 | Zwiększenia | Zmniejszenia | 31.12.2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ujemna wartość firmy | - | - | - | - |
| Darowizna środków trwałych, środków trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości. | 110 327,89 | 150 984,92 | 143 976,60 | 117 336,21 |
| Pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 110 327,89 | 150 984,92 | 143 976,60 | 117 336,21 |

II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów

| | Wyroby | Usługi | Towary i materiały | Suma |
|------------------------------|--------|--------------|--------------------|--------------|
| 2025 | | | | |
| Przychody netto ze sprzedaży | 0,00 | 7 728 997,28 | 104 606,08 | 7 833 603,36 |
| z tego: | | | | |
| - kraj | 0,00 | 7 712 218,29 | 104 606,08 | 7 816 824,37 |
| - eksport i kraje UE | 0,00 | 16 778,99 | | 16 778,99 |
| 2024 | | | | |
| Przychody netto ze sprzedaży | 0,00 | 9 092 647,59 | 203 547,20 | 9 296 194,79 |
| z tego: | | | | |
| - kraj | 0,00 | 9 090 338,88 | 203 547,20 | 9 293 886,08 |
| - eksport i kraje UE | 0,00 | 2 308,71 | | 2 308,71 |

2. Zestawienie poniesionych w 2025 r. i planowanych na 2026 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

| Lp. | Wyszczególnienie według | Koszty poniesione | Koszty planowane |
|-----|---|-------------------|------------------|
| | przewidywanego umową okresu spłaty | w 2025r. | na 2026 r. |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych | 4 275,00 | 32 000,00 |
| 2. | Nabycie środków trwałych, w tym: | 4 731,71 | 66 500,00 |
| | – na ochronę środowiska | 0 | 0 |
| 3. | Środki trwałe w budowie, w tym: | 0 | 0 |
| | – na ochronę środowiska | 0 | 0 |
| 4. | 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 2025

| Wyszczególnienie | Kwota |
|---|--------------|
| 1 | 2 |
| 1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych | 0,00 |
| (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-) | |
| 2. Strata netto za rok obrotowy | - 619 126,52 |
| 3. Razem strata do pokrycia | - 619 126,52 |
| 4. Proponowane pokrycie straty w tym: | - 619 126,52 |
| – kapitał zapasowy | - 619 126,52 |
| – kapitał rezerwowy | 0,00 |
| – kapitał podstawowy | 0,00 |
| – dopłaty wspólników | 0,00 |
| – inne | 0,00 |
| – wypłata premii, nagród | 0,00 |
| – inne | 0,00 |
| 5. Niepokryta strata | 0,00 |

Zarząd Spółki zaproponuje Walnemu Zgromadzeniu pokrycie straty za rok 2025 w wysokości

619 126,52 zł z kapitału zapasowego spółki.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za rok 2025.

| | |
|---|--------------|
| Strata Brutto za rok 2025 | -758 292,52 |
| Przychody zwolnione z opodatkowania (różnice trwałe). | -97 968,48 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym. | 46,65 |
| Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych. | 83 453,24 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym). | 1 174 109,82 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w roku bieżącym (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym). | 90 207,36 |
| Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach w latach ubiegłych (różnice przejściowe pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym). | -490 527,81 |
| | - |
| Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 1 028,26 |
| Podatek dochodowy | 195 |

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 2025 zakończyły się z efektem pozytywnym i zostały wdrożone. Tym samym wszystkie prace rozwojowe zakończone w roku 2025 w kwocie 534 868,76zł zostały zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Tabela nr 251/A/NBP/2025 z dnia 2025-12-31

1USD - 3,6016

1EUR - 4,2267

III. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

| Lp. | Rodzaj środków pieniężnych | 2025 | 2024 | Zmiana stanu środków pieniężnych |
|-----|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1 | Środki pieniężne w kasie | - | - | - |
| 2 | Środki pieniężne | 120 042,82 | 353 548,15 | -233 505,33 |
| | na rachunkach bankowych | | | |
| 3 | Inne środki pieniężne, w tym: | 615 920,38 | 501 601,64 | 114 318,74 |
| - | lokaty do 3 -m-cy | 615 920,38 | 501 601,64 | 114 318,74 |
| | Razem | 735 963,20 | 855 149,79 | -119 186,59 |

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

| Wyszczególnienie | Wykazane w sprawozdaniu z przepływów | Zmiana stanu wynikająca z bilansu |
|---|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. Zysk netto | | 0,00 |
| | -619 126,52 | |
| II. Korekty razem | 508 702,74 | 0,00 |
| 1. Amortyzacja | 1 273 942,08 | 0,00 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0,00 | 0,00 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -243,90 | 0,00 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | -102 975,11 | -102 975,11 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | -1 610,86 | -1 610,86 |
| 7. Zmiana stanu należności | 94 737,00 | 94 737,00 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -245 495,27 | -245 495,27 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -509 651,20 | 25 217,66 |
| 10. Inne korekty | 0,00 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II) | -110 423,78 | |

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 | 25 217,56 |
| 1. | Wydatki na wartości niematerialne i prawne – prace rozwojowe wytworzone we własnym zakresie | -534 868,76 |
| B. | Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów pieniężnych | -509 651,20 |

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

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

Nie dotyczy.

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

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:

| | 2025 | 2024 |
|---|------|------|
| Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników | 15 | 16 |
| w tym pracowników umysłowych | 15 | 16 |

4. Wynagrodzenia wypłacone Zarządowi i Radzie Nadzorczej:

| | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Wynagrodzenie Członków Zarządu | 245 040,00 | 229 835,28 |
| Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej | 83 436,13 | 82 166,88 |
| Suma | 328 476,13 | 312 002,16 |

5. Pożyczki lub świadczenia udzielone Członkom Zarządu lub Rady Nadzorczej

Spółka nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.

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

| | 2025 |
|---|-----------|
| Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego | 22 000,00 |

7. Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

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

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

Nie wystąpiły.

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

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

Strona 21 z 26

finansowy, informacja taka zostanie niezwłocznie opublikowana w raporcie bieżącym oraz znajdzie odzwierciedlenie w raportach okresowych publikowanych w trakcie 2026 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 2025 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 zawartą umowę na kredyt w rachunku bieżącym co zmniejsza ryzyko problemów z płynnością.

Ryzyko cenowe

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

Ryzyko walutowe

Spółka nie zawiera istotnych transakcji w walutach obcych.

VIII. INSTRUMENTY FINANSOWE

Zobowiązania finansowe

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

Aktywa finansowe

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

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

IX. WYJAŚNIENIE POWAŻNYCH ZAGROŻEŃ DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.

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

Na wyniki finansowe Spółki w raportowanym okresie wpłynęły negatywne bodźce gospodarcze, takie jak wojna w Ukrainie, wysokie ceny energii elektrycznej i ogólna niepewność rynkowa. Wszystkie powyższe czynniki zmusiły podmioty biznesowe do ograniczenia inwestycji, szczególnie w segmencie SME, co przełożyło się na wyniki Spółki. 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 2025 roku.

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

Nie dotyczy.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM