

# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

## Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej ATON-HT S.A. W RESTRUKTURYZACJI

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego ATON-HT S.A. w restrukturyzacji („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia sprawy opisanej w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

#### Podstawa odmowy wyrażenia opinii

W dniu 9 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała tzw. List zapewniający od Spółki Transfer Sp. z o.o., która jest podmiotem restrukturyzującym Spółkę, w którym Spółka Transfer Sp. z o.o. zobowiązała się do sfinansowania bieżącej działalności Spółki co najmniej w okresie najbliższych 12 miesięcy. Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019 Spółka przyjęła założenie kontynuacji działalności pomimo istnienia istotnych okoliczności wskazujących na zagrożenie dla jej kontynuacji. Tymi okolicznościami są: brak przychodów ze sprzedaży w badanym okresie, ujemny kapitał obrotowy netto na dzień bilansowy w kwocie 14.803.680,73 zł, ujemny kapitał własny na dzień bilansowy w kwocie 14.721.680,73 zł, przy braku dowodów potwierdzających, że podjęte przez Spółkę działania, zmierzające do poprawy sytuacji Spółki, będą wystarczające dla zachowania kontynuacji jej działalności.

#### Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

**Kluczowa sprawa badania****Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy**Założenie kontynuacji działalności

Aktualna sytuacja majątkowa i finansowa Spółki budzi poważne wątpliwości co do zdolności do kontynuowania działalności.

Zarząd Spółki przyjął założenie kontynuacji działalności w oparciu o podjęte przez Zarząd działania mające na celu pozyskanie nowych klientów.

Ponadto, Spółka przyjęła założenie kontynuacji działalności w związku z otrzymanym postanowieniem datowanym na dzień 31 lipca 2018 roku z Sądu Rejonowego dla Wrocławia Fabrycznej postanawiającym o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego w trybie przyspieszonego postępowania układowego. Z dniem otwarcia postępowania zawieszeniu uległy postępowania egzekucyjne dotyczące wierzytelności objętej z mocy prawa układem, a wszczęcie postępowania egzekucyjnego, co do takiej wierzytelności po dniu otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego jest niedopuszczalne. Zawarcie układu z wierzycielami pozwoli na zredukowanie zadłużenia Spółki, a pozostała kwota zobowiązań zostanie rozłożona na raty na okres 10 lat. W dniu 27 lutego 2020 roku odbyło się Zgromadzenie Wierzycieli w celu głosowania nad przyjęciem układu. Wierzyciele zagłosowali za przyjęciem złożonych przez Zarząd propozycji układowych. Ponadto Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej, Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych poinformował Zarząd o zatwierdzeniu spisu wierzycieli. Do dnia wydania niniejszego sprawozdania z badania układ nie został zatwierdzony przez Sąd. Rozprawa w przedmiocie rozpoznania i zatwierdzenia układu przyjętego 27 lutego 2020 roku wyznaczona na 24 kwietnia 2020 roku została odwołana.

Dodatkowo, w dniu 9 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała tzw. List zapewniający, z zobowiązaniem sfinansowania działalności Spółki przez wystawcę Listu co najmniej w okresie 12 miesięcy.

W ramach badania kontynuacji działalności procedury obejmowały:

- analizę czynników ryzyka, które mogą poddawać w wątpliwość zdolność jednostki do kontynuowania działalności;
- analizę sytuacji majątkowej i finansowej oraz płynność Spółki;
- rozmowę z Zarządem w kontekście obecnej sytuacji Spółki i planowanego rozwoju działalności;
- analizę podjętych przez Spółkę działań i dostępnej dokumentacji w tym zakresie;
- ocenę wpływu zdarzeń po dniu bilansowym na możliwą kontynuację działalności Spółki;
- weryfikację ujawnień zawartych w sprawozdaniu finansowym w zakresie kontynuacji działalności;
- analizę tzw. Listu zapewniającego.

Kompletność zobowiązań

Ryzyko istotnego zniekształcenia dotyczy nieprawidłowego rozpoznania zobowiązań

W ramach badania zobowiązań procedury obejmowały:

w zakresie wartości oraz ujęcia w czasie zobowiązań dotyczących rozliczeń z ZUS, Urzędem Skarbowym, z pracownikami, wobec dostawców oraz zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego.

Brak operacyjnej działalności Spółki powoduje niemożność regulowania zobowiązań powstałych na przestrzeni kilku lat.

Ocena kompletności zobowiązań wymaga dokonania znaczących szacunków i osądów.

- analizę przyjętych zasad rachunkowości, rozmowy z kluczowym personelem;
- analizę dokumentów będących podstawą ujęcia zobowiązań;
- analizę listów od prawnika;
- analizę możliwości regulowania zobowiązań wobec wierzycieli;
- analizę otrzymanych dokumentów dotyczących umów pożyczek;
- rozmowę ze Spółką odnośnie postępowania układowego;
- analizę kompletności ujętych zobowiązań – sprawdzenie ujęcia w księgach zobowiązań wynikających z postanowienia z dnia 27 lutego 2020 roku stwierdzającego przyjęcie układu.

### **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.

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**

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

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

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku („sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które są wyodrębnionymi częściami tego sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

### **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.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z 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 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 wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### **Opinia o Sprawozdaniu z działalności**

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

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

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

### **Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w Uchwale 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 roku 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, że informacje wskazane w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

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

Działający w imieniu:

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.  
z siedzibą przy ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków  
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2696  
w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

.....  
Krzysztof Gmur  
Nr ewid. 10141

Kraków, 15 lipca 2020 roku