



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ZMIENIONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej ATON-HT S.A.

Niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania zmienionego rocznego sprawozdania finansowego zostało sporządzone w wyniku badania sprawozdania finansowego Spółki ATON-HT S.A. za rok obrotowy 2018 sporządzonego w dniu 12 lipca 2019 roku, zmienionego na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z otrzymaniem informacji o zdarzeniu, które ma istotny wpływ na sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018 sporządzone w dniu 12 lipca 2019 roku.

Sprawozdanie z badania zmienionego rocznego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego zmienionego sprawozdania finansowego ATON-HT S.A. („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2018 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 („zmienione sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym zmienionym 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 1 lipca 2019 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 2018 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 na dzień bilansowy w kwocie 8.898.278,89 zł, ujemny kapitał własny na dzień bilansowy w kwocie 8.798.278,89 zł, przy braku dowodów potwierdzających skuteczność podjętych przez Spółkę działań zmierzających do poprawy sytuacji Spółki. Ponadto, nie byliśmy w stanie uzyskać dowodów wystarczających do zbadania zobowiązań, które zostały wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 8.898.278,89 zł.

W związku z okolicznościami opisanymi powyżej, wskazującymi na występowanie istotnych niepewności, które są istotne dla sprawozdania finansowego jako całości biegły rewident wydaje sprawozdanie z badania zawierające odmowę wydania opinii.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089, z późniejszymi zmianami) („Ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania zmienionego 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 zmienionego sprawozdania finansowego jako całości. Przy formułowaniu naszej opinii podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><u>Założenie kontynuacji działalności</u></p> <p>Aktualna sytuacja majątkowa i finansowa Spółki budzi poważne wątpliwości co do zdolności do kontynuowania działalności.</p> <p>Zarząd Spółki przyjął założenie kontynuacji działalności w oparciu o podjęte przez Zarząd działania mające na celu pozyskanie nowych klientów.</p> <p>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.</p> <p>Dodatkowo, w dniu 1 lipca 2019 roku Spółka otrzymała tzw. List zapewniający, z zobowiązaniem sfinansowania działalności Spółki przez wystawcę Listu co najmniej w okresie 12 miesięcy.</p>	<p><u>W ramach badania kontynuacji działalności procedury obejmowały:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- analizę czynników ryzyka, które mogą poddawać w wątpliwość zdolność jednostki do kontynuowania działalności;- analizę sytuacji majątkowej i finansowej oraz płynności 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 zw. Listu zapewniającego

<p><u>Prawidłowość wyceny i ocena odzyskiwalności aktywów:</u></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2017 wartość udziałów stanowiła istotną pozycję w aktywach Spółki i wynosiła 581.500,00 zł.</p> <p>Ponadto, na dzień 31 grudnia 2017 znaczącą wartość aktywów Spółki stanowiły środki trwałe oraz zapasy, które zostały odpisane przez Spółkę.</p> <p>W związku z możliwością braku kontynuacji działalności istnieje istotne ryzyko braku możliwości odzyskania wartości posiadanych aktywów. Ponadto w wyniku działań z lat poprzednich istnieje ryzyko, że wykazane aktywa na dzień 31 grudnia 2017 nie spełniały definicji aktywa lub istniało ryzyko braku ich odzyskiwalności.</p>	<p><u>W ramach badania prawidłowości wyceny i oceny odzyskiwalności aktywów procedury obejmowały:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- zrozumienie i ocenę podejścia Spółki do dokonywania szacunków, w szczególności dotyczących odpisów aktualizujących wartość zapasów, środków trwałych oraz udziałów;- analizę ryzyka błędu w sprawozdaniach finansowych z lat poprzednich;- potwierdzenie zasadności oraz kalkulacji dokonanych odpisów aktualizujących;- ocenę odzyskiwalności aktywów;- wyjaśnienie Zarządu w zakresie czynników powodujących wystąpienie przesłanek utraty wartości środków trwałych oraz zapasów i związaną z tym koniecznością likwidacji części aktywów;- ocenę poprawności i kompletności wymaganych ujawnień w sprawozdaniu finansowym;
<p><u>Kompletność zobowiązań</u></p> <p>Ryzyko istotnego zniekształcenia dotyczy nieprawidłowego rozpoznania zobowiązań 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.</p> <p>Ocena kompletności zobowiązań wymaga dokonania znaczących szacunków i osądów.</p>	<p><u>W ramach badania zobowiązań procedury obejmowały:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- analizę przyjętych zasad rachunkowości, rozmowy z kluczowym personelem;- analizę dokumentów będących podstawą ujęcia zobowiązań;- analizę listów od prawników;- analizę możliwości regulowania zobowiązań wobec wierzycieli;- rozmowę ze Spółką odnośnie planowanego postępowania układowego;- analizę otrzymanych dokumentów dotyczących umowy kredytowej oraz umów pożyczek;- analizę kompletności ujętych zobowiązań – w tym elemencie wystąpiło ograniczenie zakresu badania;

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za zmienione sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zmienionego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351), („Ustawa o rachunkowości), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie zmienionego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając zmienione 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 zmienione 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 zmienionego sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie zmienionego 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 dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089, z późniejszymi zmianami). 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 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.

Pośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania zmienionego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym zmienionym 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 zmienione sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się zmienione sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku („sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania zmienionego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem zmienionego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze zmienionym 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 zmienione sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w zmienionym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o zmienionym Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, zmienione 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 zmienionym sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje wymagane przez Uchwałę 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010r. w sprawie dokumentu "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect" wydaną na podstawie Art. 25 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

Ponadto, stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w zmienionym 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, 12 lipca 2019 roku