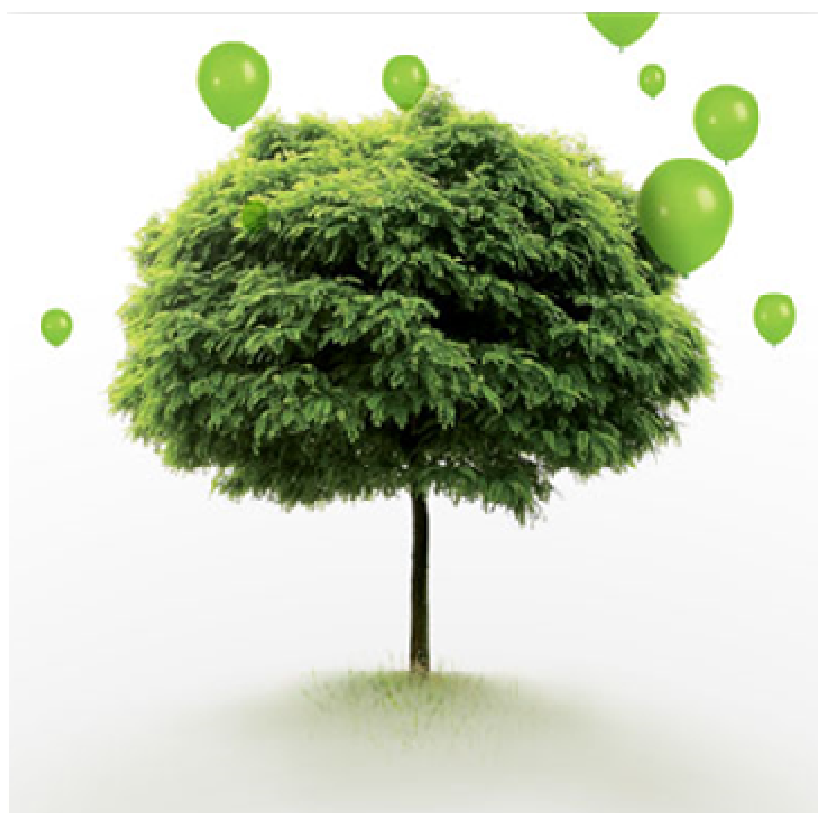




Raport roczny

2014 rok



Spis treści:

1. LIST ZARZĄDU ATON-HT S.A.	3
2. WPROWADZENIE	4
3. WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU	4
4. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU ATON-HT S.A. Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W ROKU OBROTOWYM 2013 OBEJMUJĄCE OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU	8
5. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ATON-HT S.A. ZA ROK OBROTOWY 2014 OBEJMUJĄCE OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU	19
6. OPINIA ORAZ RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ATON-HT S.A.	51
7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANIU DOBRYCH PRAKTYK SPÓŁEK NOTOWANYCH NA NEWCONNECT	76
8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI ATON-HT S.A.	83

1. LIST ZARZĄDU ATON-HT S.A.

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

Poniżej przekazujemy Państwu Sprawozdanie Zarządu, Sprawozdanie Finansowe oraz opinię i raport z badania Sprawozdania Finansowego spółki przez biegłego rewidenta. W raporcie odnajdą Państwo przede wszystkim charakterystykę aktualnej sytuacji finansowej oraz gospodarczej Spółki.

Sytuacja polityczna i makroekonomiczna na świecie, koniunktura na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie i giełdach światowych, nastroje inwestorów i wolumen obrotu, a także ograniczone inwestycje na rynkach światowych związane z ochroną środowiska znalazły odzwierciedlenie w wynikach finansowych ATON-HT S.A., który osiągnął w toku prowadzonej przez siebie działalności w 2014 roku stratę netto. Zarząd w minionym roku podjął bardzo radykalne kroki restrukturyzacyjne, które miały na celu znaczne obniżenie kosztów funkcjonowania oraz pozyskania dodatkowego finansowania. Wysoka strata bilansowa w roku 2014 oraz negatywna opinia przekazana przez biegłego rewidenta postawiła Zarząd w bardzo trudnej sytuacji. Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Spółki ATON-HT S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości tj. 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2014 roku.

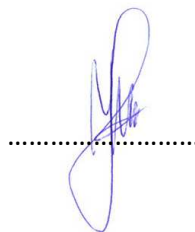
Obecne działania zarządu koncentrują się przede wszystkim na pozyskaniu inwestora finansowego w celu oddłużenia Spółki oraz majątku operacyjnego. Częściowa spłata zadłużenia pozwoliłaby Spółce powrócić do prowadzenia działalności operacyjnej. Zwracamy jednakże uwagę na duże ryzyko niepowodzenia podjętych działań, co miałoby istotny negatywny wpływ na kontynuowanie działalności w takim samym zakresie jak dotychczas.

Dziękujemy wszystkim Partnerom za zaangażowanie w tym trudnym dla Spółki okresie i zapraszamy Państwa do zapoznania się z raportem za 2014 rok.

Ewa Błażejowska – Wiceprezes Zarządu



Zbigniew Klóska – Wiceprezes Zarządu



2. WPROWADZENIE

Niniejszy raport roczny spółki ATON-HT z siedzibą we Wrocławiu („Spółka”, „ATON-HT”) został sporządzony zgodnie z wymogami §5 ust. 1 Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” w związku z zapisami §5 ust. 3 oraz ust. 6.1, 6.2 i 6.3.

Dane finansowe przedstawione w niniejszym raporcie rocznym Spółki zawierają dane za okres od dnia 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku oraz dane porównawcze za analogiczny okres roku poprzedniego, tj. od dnia 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku.

Dane finansowe przedstawione przy wykorzystaniu wariantu porównawczego rachunku zysków i strat oraz wybranych danych z bilansu zostały sporządzone zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości. Wszelkie dane finansowe, o ile nie wskazano inaczej, zostały zaprezentowane odpowiednio w złotych polskich lub euro.

Przeciętna kursów średnich NBP za okres 01.01. – 31.12.2013 – 4,2110 zł/eur.

Przeciętna kursów średnich NBP za okres 01.01. – 31.12.2014 – 4,1960 zł/eur.

3. WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

Poniżej zaprezentowano wybrane dane finansowe spółki ATON-HT S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz porównawcze dane finansowe za analogiczny okres 2013 roku (przeliczone na euro).

3.1 Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

	31.12.2013		31.12.2014	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 205 636,18	287 329,88	86 835,20	20 621,04
Koszty działalności operacyjnej	4 618 728,14	1 100 745,51	1 823 309,18	432 987,22
Zysk (strata) na sprzedaży	-3 413 144,96	-813 428,26	-1 736 474,98	-412 366,42
Pozostałe przychody operacyjne	701 445,39	167 170,02	430 412,28	102 211,42
Pozostałe koszty operacyjne	3 578 415,77	852 815,96	2 772 457,44	658 384,57
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-6 290 115,34	-1 499 074,20	-4 078 519,14	-968 539,34
Przychody finansowe	838 122,66	199 031,74	0	0
Koszty finansowe	301 455,27	71 843,49	103 584,69	24 598,60
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-5 753 447,95	-1 366 290,18	-4 182 103,83	-993 137,93
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0
Zysk (strata) brutto	-5 753 447,95	-1 371 174,44	-4 182 103,83	-993 137,93
Podatek dochodowy	0	0	0	0
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	-5 753 447,95	-1 371 174,44	-4 182 103,83	-993 137,93

3.2 BILANS

AKTYWA	31.12.2013		31.12.2014	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Aktywa trwałe	7 519 425,95	1 792 046,22	6 014 294,58	1 428 234,29
Wartości niematerialne i prawne	1 038 366,73	247 465,86	686 611,20	163 051,82
Rzeczowe aktywa trwałe	5 899 586,22	1 406 002,44	4 746 183,38	1 127 091,75
Należności długoterminowe	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	581 500,00	138 584,37	581 500,00	138 090,71
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
Aktywa obrotowe	6 249 857,29	1 489 479,81	3 289 276,86	781 115,38
Zapasy	2 497 945,33	595 315,86	2 201 779,59	522 863,83
Należności krótkoterminowe	957 283,47	228 141,91	977 420,27	232 111,20
Inwestycje krótkoterminowe	604,43	144,05	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 794 024,06	665 877,99	110 077,00	26 140,35
Aktywa razem	13 769 310,24	3 281 532,47	9 303 571,44	2 209 349,67

PASywa	31.12.2013		31.12.2014	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Kapitał (fundusz) własny	6 669 626,04	1 589 520,03	2 487 522,04	590 720,03
Kapitał (fundusz) podstawowy	19 702 056,00	4 695 437,56	19 702 056,00	4 678 711,94
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0	0
Udziały (akcje) własne	0	0	0	0

Kapitał (fundusz) zapasowy	5 098 840,71	1 215 166,99	5 098 840,71	1 210 838,45
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 377 822,72	-2 949 910,09	-18 131 270,67	-4 305 692,39
Zysk (strata) netto	-5 753 447,95	-1 371 174,44	4 182 103,83	993 137,93
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 099 684,20	1 692 012,44	6 816 049,23	1 618 629,60
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	6 151 239,39	1 465 976,98	6 092 697,73	1 446 852,94
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
Wobec pozostałych jednostek	6 075 562,34	1 447 941,45	6 017 020,68	1 428 881,66
Fundusze specjalne	75 677,05	18 035,52	75 677,05	17 971,28
Rozliczenia międzyokresowe	948 444,81	226 035,46	723 351,50	171 776,66
Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe	948 444,81	226 035,46	723 351,50	171 776,66
Pasywa razem	13 769 310,24	3 281 532,47	9 303 571,44	2 209 349,67

4. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU ATON-HT S.A. Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W ROKU OBROTOWYM 2013 OBEJMUJĄCE OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

4.1 Podstawowe informacje o Spółce

Firma Spółka:	ATON-HT S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba i adres:	ul. Na Grobli 6, 50-421 Wrocław
Telefon:	+48 71 707 11 82
Telefaks:	+48 62 785 83 58
Adres poczty elektronicznej:	biuro@aton.com.pl
Adres internetowy:	www.aton.com.pl
Numer KRS:	0000240980
Numer REGON:	020125878
Numer NIP:	PL8992546366

Kapitał zakładowy

Spółka zaprezentowała w bilansie na dzień bilansowy 31 grudnia 2014 roku kapitał własny w kwocie 19.702.056,00 zł oraz kapitał zapasowy w kwocie 5 098 840,71 zł.

Skład Zarządu Spółki

- Ewa Błażejowska – Wiceprezes Zarządu
- Zbigniew Klóska – Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Spółki

- Ryszard Parosa – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Robert Barczyk – Członek Rady Nadzorczej
- Maciej Kowalski – Członek Rady Nadzorczej
- Wieńczysław Słapa – Członek Rady Nadzorczej
- Sławomir Bichajło – Członek Rady Nadzorczej
- Karolina Cichocka – Członek Rady Nadzorczej

4.2 Ogólny zarys działalności Spółki

ATON-HT S.A. jest Spółką działającą na rynku od sierpnia 2005 roku, która została utworzona w celu wdrażania na skalę przemysłową technologii MTT i MOS w zakresie unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych. Technologia MTT (Microwave Thermal Treatment), której Spółka jest prawnym właścicielem, stanowi istotną nowość w zakresie unieszkodliwiania odpadów i jest chroniona patentem nr P209165 w Polsce, patentem nr 4663794 w Japonii oraz patentem nr 2625643 w Kanadzie. Technologia i urządzenia MOS (Microwave Oxidation System), której Spółka jest prawnym właścicielem, stanowi istotną nowość w zakresie termicznego oczyszczania gazów odlotowych i jest przedmiotem zgłoszeń patentowych w kraju i zagranicą (nr zgłoszenia P384957 i P384958). W oparciu o technologie MTT i MOS Spółka skonstruowała urządzenie badawcze, do przeprowadzenia badań nad unieszkodliwianiem azbestu. Powstałe rozwiązania techniczne umożliwiają budowę sprawnych energetycznie reaktorów, w których unieszkodliwiać można w bardzo wysokich temperaturach nie tylko azbest, lecz bardzo szeroką gamę odpadów niebezpiecznych, przy czym praca tych urządzeń nie stanowi zagrożenia dla środowiska naturalnego. Jednocześnie koszt eksploatacji urządzenia jest mniejszy od kosztów eksploatacji dotychczas stosowanych technologii.

Na podstawie przeprowadzonych prac badawczych oraz w wyniku porównania z kierunkami prac z tego zakresu można stwierdzić, że metody mikrofalowe opatentowane przez Spółkę mogą wypełnić powstałą lukę technologiczną pomiędzy istniejącymi technologiami utylizacji a rosnącymi ilościami odpadów, trudnych lub wręcz niemożliwych do unieszkodliwienia metodami konwencjonalnymi. Istotną zaletą metod MTT i MOS jest możliwość unieszkodliwiania odpadów w miejscu ich występowania (technologia przewoźna) oraz zanieczyszczonych substancjami toksycznymi (zużyte oleje transformatorowe zawierające PCB, farby, lakiery, niektóre substancje uszczelniające itp.), których składowanie dopuszczalne dla typowych odpadów nie jest dozwolone. Technologia MTT znajduje zastosowania przy unieszkodliwianiu i utylizacji odpadów niebezpiecznych. Zakres zastosowań tej technologii podzielić można na następujące grupy:

- odpady zawierające azbest,
- odpady przemysłowe zawierające cenne składniki, które można odzyskać np. tlenek aluminium, tlenek cynku i inne,
- odpady biologiczne (medyczne, weterynaryjne itp.),
- niebezpieczne odpady medyczne (krew, środki opatrunkowe, odpady pooperacyjne, strzykawki itp.),
- odpady z laboratoriów badawczych, studenckich (próbki, odczynniki chemiczne itp.),
- odpady z zakładów weterynaryjnych,
- przeterminowane lekarstwa,

- likwidacja toksycznych odpadów lotnych zawartych w gazach, tzw. lotnych związków organicznych (VOC – *Volatile Organic Compounds*),
- wszelkie inne odpady, które należy unieszkodliwiać poprzez obróbkę termiczną w temperaturach powyżej 1000°C.

Poza wymienionymi procesami unieszkodliwiania, technologia MTT znaleźć może szereg innych cennych zastosowań. Nowym potencjalnym zastosowaniem technologii MTT może być otaczanie (kapsułowanie) odpadów szczególnie niebezpiecznych, np. odpadów promieniotwórczych, w szkle. Przeprowadzone wstępne eksperymenty wskazały na możliwość mieszania w reaktorze typu ATON bardzo niebezpiecznych odpadów (niepoddających się znanym technologiom unieszkodliwiania) ze szkłem w stanie ciekłym, z jednoczesnym mieszaniem płynnej masy szklanej. Szkło otacza rozdrobnione odpady i po ostudzeniu tworzy warstwę ochronną izolującą szkodliwe substancje od otoczenia. Tak przygotowany i zabezpieczony odpad może być łatwo transportowany i przechowywany.

W chwili obecnej Technologia MTT i MOS umożliwia m.in.:

- unieszkodliwianie odpadów azbestowych,
- regenerację katalizatorów w przemyśle naftowym,
- unieszkodliwianie odpadów medycznych i weterynaryjnych,
- usuwanie uciążliwych zapachów (odorów),
- rozkład (pyrolizę) tworzyw sztucznych.

Dzięki zastosowaniu metod MTT i MOS możliwy jest także proces odzysku energii (cieplnej i elektrycznej) powstałej przy utylizacji czy też przerobie odpadów o dużej kaloryczności tak jak np. odpady samochodowe (ASR) czy też zużyte opony czy odpady z tworzyw sztucznych.

4.3 Ważniejsze wydarzenia, które wystąpiły w 2014 roku.

4.3.1 Dnia 21 lutego 2014r. Zarząd Spółki ATON-HT poinformował, że w dniu 20 lutego 2014 roku wpłynęło do Spółki porozumienie o współpracy podpisane z międzynarodowym koncernem zajmującym się utylizacją odpadów. Przedmiotem otrzymanego porozumienia jest informacja o chęci zorganizowania wspólnych testów urządzenia do utylizacji odpadów typu RDF oraz w zakresie możliwości produkcji energii z tych odpadów podczas procesu utylizacji mikrofalami.

4.3.2 Dnia 28 maja 2014 r. Zarząd zmienił termin publikacji Raportu Rocznego 2013.

4.3.3 Dnia 28 czerwca 2014 r. Zarząd zmienił termin publikacji Raportu Rocznego 2013.

4.3.4 W dniu 1 lipca 2014 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę w sprawie zawieszenia na rynku NewConnect obrotu akcjami Spółki ATON-HT w związku z nieprzekazaniem w trybie i na warunkach obowiązujących w alternatywnym systemie obrotu raportu rocznego za rok 2013 (Uchwała Nr 757/2014)

4.3.5 Dnia 29 lipca 2014 r. Zarząd zmienił termin publikacji Raportu Rocznego 2013.

4.3.6 Dnia 29 sierpnia 2014 r. Zarząd zmienił termin publikacji Raportu Rocznego 2013.

4.3.7 Dnia 28 września 2014 r. Zarząd zmienił termin publikacji Raportu Rocznego 2013.

4.3.8 W dniu 1 października 2014 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę w sprawie zawieszenia i wykluczenia z obrotu na rynku NewConnect akcji spółki ATON-HT S.A. Wykluczenie nie nastąpi, jeżeli do dnia 14 listopada 2014 r. Spółka przekaże w trybie i na warunkach obowiązujących w alternatywnym systemie obrotu raport roczny za rok 2013. (Uchwała Nr 1090/2014)

4.3.9 Dnia 18 października 2014 r. Zarząd zmienił termin publikacji Raportu Rocznego 2013.

4.3.10 Dnia 13 listopada 2014r. Zarząd ATON-HT S.A. opublikował Raport Roczny za 2013 rok.

4.3.11 Dnia 19 listopada 2014r. Zarząd spółki ATON-HT S.A. w trybie art. 160 Ustawy o obrocie poinformował, że w dniu 18 listopada 2014 roku otrzymał od Pana Macieja Kowalskiego pełniącego funkcję Członka Rady Nadzorczej ATON-HT S.A. zawiadomienie dotyczące zakupu akcji Spółki. Zgodnie z treścią otrzymanego zawiadomienia Pan Maciej Kowalski dokonał następujących transakcji:

a) w dniu 17 listopada 2014 roku:

- 30 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,14 zł,
- 30 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,17 zł,
- 20 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,18 zł,
- 1 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,21zł,

b) w dniu 18 listopada 2014 roku:

- 9 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,22 zł,
- 1 483 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,24 zł,
- 18 517 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,25 zł,
- 39 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,26 zł,
- 10 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,27 zł,
- 1 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,28 zł,

Transakcje nabycia akcji Spółki nastąpiły w formie transakcji sesyjnych zwykłych w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect.

4.3.12 Dnia 27 listopada 2014 r. Zarząd spółki ATON-HT S.A. w trybie art. 160 Ustawy o obrocie informuje, że w dniu 26 listopada 2014 roku otrzymał od Pana Wieńczysława Słapa pełniącego funkcję Członka Rady Nadzorczej ATON-HT S.A. zawiadomienie dotyczące zakupu akcji Spółki. Zgodnie z treścią otrzymanego zawiadomienia Pan Wieńczysław Słapa dokonał następujących transakcji zakupu:

- w dniu 14 lutego 2014 roku 10 400 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,27 zł,
- w dniu 10 marca 2014 roku 12 853 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,31 zł,
- w dniu 13 marca 2014 roku 20890 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,30 zł,
- w dniu 28 marca 2014 roku 10 769 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,37 zł,

- w dniu 29 maja 2014 roku 10 700 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,20 zł,
- w dniu 18 listopada 2014 roku 10 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,24 zł i 10 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,21 zł,
- w dniu 19 listopada 2014 roku 10 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,18 zł,
- w dniu 21 listopada 2014 roku 10 000 sztuk akcji na okaziciela po cenie zakupu wynoszącej 0,16 zł,

Łączna wartość powyższych transakcji wyniosła 27.083,96 zł. Transakcje nabycia akcji Spółki nastąpiły w formie transakcji sesyjnych zwykłych w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect.

4.3.13 Dnia 27 listopada 2014r. Zarząd Spółki ATON-HT S.A. zwołał na dzień 23 grudnia 2014 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

4.3.14 Dnia 28 listopada 2014r. Zarząd poinformował o podjętej w dniu 28 listopada przez Radę Nadzorczą Spółki (działając w oparciu o postanowienia §21 ust. 3b Statutu Spółki) uchwale w sprawie wyboru Biura Biegłego Rewidenta - Kazimierę Łucką, jako podmiotu uprawnionego do zbadania sprawozdania finansowego Spółki za 2014 rok.

4.3.15 Dnia 24 grudnia 2014r. Zarząd Spółki ATON-HT S.A. przekazał treści uchwał podjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbyło się 23 grudnia 2014r. Zgromadzeni Akcjonariusze podjęli następujące uchwały:

- a) Uchwała nr 4 zatwierdzająca Sprawozdanie Zarządu za rok obrotowy 2013.
- b) Uchwała nr 5 zatwierdzająca Sprawozdanie Finansowe spółki za rok obrotowy 2013.
- c) Uchwała nr 6 w sprawie pokrycia straty za 2013 r w całości z przyszłych zysków
- d) Uchwały nr 7 – 16 w sprawie udzielenia absolutorium członkom Rady Nadzorczej Spółki ATON-HT S.A. Członkowie RN ATON-HT S.A. : Ryszard Parosa, Robert Barczyk, Karolina Cichocka, Wieńczysław Słapa, Maciej Kowalski, Sławomir Bichajło otrzymali absolutorium. Pozostali członkowie Rady Nadzorczej nie otrzymali od Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia absolutorium.

e) Uchwały nr 19 i 20 udzielające członkom Zarządu Spółki ATON-HT S.A. absolutorium z wykonania obowiązków w roku obrotowym 2013.

f) Uchwałę nr 21 gdzie zgromadzeni Akcjonariusze podjęli decyzję o dalszym istnieniu Spółki.

4.3.16 Dnia 24 grudnia 2014r. Zarząd spółki ATON-HT S.A. w trybie art. 160 Ustawy o obrocie informuje, że w dniu 22 grudnia 2014 roku otrzymał od Członka Rady Nadzorczej ATON-HT S.A. zawiadomienie dotyczące zakupu akcji Spółki. Zgodnie z treścią otrzymanego zawiadomienia, termin oraz warunki dokonanej transakcji kupna akcji prezentują się następująco:

-17 grudnia 2014 roku - 15 000 sztuk akcji na okaziciela Spółki po cenie zakupu wynoszącej 0,13 zł.

Transakcje nabycia akcji Spółki nastąpiły w formie transakcji sesyjnych zwykłych w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect. Osoba dokonująca zawiadomienia nie wyraziła zgody na publikację danych osobowych.

5. Zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym

5.1 W dniu 24 lutego 2015 r. Zarząd Spółki ATON-HT S.A. poinformował o zawarciu w dniu 23 lutego b.r. z spółką BEST CAPITAL umowy o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy w celu wspierania ATON-HT w wypełnianiu obowiązków informacyjnych.

5.2 Dnia 2 czerwca b.r. Zarząd Spółki poinformował o zmianie publikacji terminu raportu rocznego Spółki za rok 2014. Nowy termin publikacji raportu to 3 lipca 2015r.

5.3 Dnia 29 czerwca b.r. Zarząd Spółki ATON-HT poinformował o zmianie terminu publikacji raportu rocznego Spółki za rok 2014. Nowy termin publikacji raportu to 30 czerwca 2015r.

6. Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa

Aktualna sytuacja finansowa jest bardzo trudna i złożona. Podstawowym zagrożeniem funkcjonowania Spółki jest brak możliwości spłaty zobowiązań, do których głównie należą zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania publiczno – prawne, kredyt bankowy BZWBK oraz zobowiązania wobec krajowych kontrahentów. Dodatkowym zagrożeniem są zajęcia komornicze.

Warunkiem koniecznym realizacji powyższych zobowiązań jest pozyskanie klientów na urządzenia oferowane przez ATON-HT S.A. Niezależnie od ewentualnej realizacji przychodów wynikających z prowadzonych rozmów z potencjalnymi nabywcami urządzeń typu ATON konieczne dla utrzymania zdolności regulowania powyższych zobowiązań jest pozyskanie inwestora finansowego.

Przeprowadzony proces restrukturyzacji spowodował istotne obniżenie kosztów działalności przy jednoczesnym zachowaniu zdolności realizacji prac przy projektowaniu, produkcji oraz testów na produkowanych przez Spółkę urządzeniach.

W obliczu powyższych zagrożeń Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do rozwiązania problemów związanych z regulowaniem zobowiązań jak również do istotnej poprawy jej pozycji rynkowej w średnim i długim okresie.

7. Nabycie lub zbycie udziałów (akcji) własnych

Emitent posiada 15 udziałów w spółce MOS Trade Sp. z o.o. uprawniających do wykonywania 30% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. W związku z powyższym Aton-HT S.A. nie jest podmiotem dominującym wobec jakiegokolwiek podmiotu.

8. Informacje na temat posiadanych oddziałów.

Spółka nie posiada oddziałów.

9. Czynniki ryzyka

Ryzyko niepowodzenia strategii rozwoju Spółki

Spółka działa na rynku od sierpnia 2005 roku i została utworzona w celu wdrażania na skalę przemysłową nowatorskiej technologii MTT i MOS w zakresie unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych. Technologia MTT (Microwave Thermal Treatment) oraz MOS (Microwave Oxidation System) stanowi istotną nowość w zakresie unieszkodliwiania odpadów i jest przedmiotem zgłoszeń patentowych w kraju i zagranicą. Strategia Spółki zakłada przy tym dynamiczny wzrost popytu na usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów niebezpiecznych, co z kolei w ocenie Spółki powinno przełożyć się na wzrost zainteresowania produktami i usługami oferowanymi przez Spółkę. Jednocześnie należy mieć na uwadze, iż w chwili obecnej technologia, którą wykorzystuje Spółka jest niezwykle innowacyjna, a w związku z tym nie posiada ugruntowanej pozycji rynkowej. Istnieje więc ryzyko, że popyt na innowacyjne produkty i usługi oferowane przez Spółkę będzie niewielki i co za tym idzie, Spółka nie osiągnie na rynku oczekiwanej pozycji i nie będzie w stanie zrealizować swoich planów. Reasumując Spółka nie może wykluczyć, że dynamika rozwoju usług związanych z ochroną środowiska, w tym utylizacją odpadów będzie w kolejnych latach na niższym poziomie niż przewidywany lub też nowatorskie technologicznie produkty i usługi, które chce zaproponować Spółka nie znajdą uznania w oczach potencjalnych nabywców. Wystąpienie w/w zjawisk może utrudnić lub uniemożliwić realizację niektórych zamierzeń Spółki, a w związku z tym Spółka nie osiągnie spodziewanych przychodów i zysków.

Ryzyko związane z konkurencją

Emitent zamierza prowadzić działalność w branży utylizacji odpadów, która w chwili obecnej charakteryzuje się znacznym poziomem konkurencji. Jednocześnie oczekiwany znaczący wzrost rynku umożliwia prowadzenie na tym rynku działalności przez wiele podmiotów. Oczekiwany rozwój tej branży wynika przede wszystkim ze zmieniającego się w tym zakresie ustawodawstwa (tak polskiego, jak i w szczególności europejskiego), które wymusza utylizację szkodliwych odpadów, materiałów i substancji. Ponadto na rozwój rynku pozytywny wpływ ma stale rosnąca świadomość ekologiczna społeczeństwa, której wynikiem jest wzrost popytu na usługi związane z utylizacją niebezpiecznych materiałów, między innymi azbestu.

Mając powyższe na uwadze, należy oczekiwać, iż dalszego dynamicznego rozwoju, przy jednoczesnym znaczącym wzroście konkurencji pomiędzy działającymi tam podmiotami.

Ryzyko utraty kluczowych pracowników

Spółka świadcząc swoje usługi, a także prowadząc badania nad nowymi technologiami i nowymi potencjalnymi zastosowaniami opatentowanej przez siebie Technologii MTT wykorzystuje przede wszystkim kompetencje, specjalistyczną wiedzę oraz wieloletnie doświadczenie swoich pracowników.

Należy zwrócić uwagę na fakt, iż Spółka jest podmiotem gospodarczym o stosunkowo niewielkich rozmiarach, zatrudniającym niewielu pracowników, czego konsekwencją jest wykonywanie specjalistycznych zadań przez pojedynczych pracowników. W przypadku utraty tych specjalistów przez Spółkę istnieje ryzyko, iż Spółka nie będzie mógł w sposób efektywny i terminowy wywiązywać się z przyjętych na siebie zobowiązań, co z kolei może doprowadzić do obniżenia planowanych zysków Spółki.

Ryzyko związane z ekspansją na rynki zagraniczne

Emitent działa zarówno na rynku krajowym, jak i zagranicznym. Ze względu na mniejsze doświadczenie Emitenta w świadczeniu usług na rynkach zagranicznych może zaistnieć sytuacja poniesienia dodatkowych kosztów związanych ze wsparciem tej sprzedaży, badaniem rynku czy też innych działań marketingowych. Nie jest wykluczona sytuacja, w której zaistnieją też inne nieprzewidziane sytuacje w czasie działalności na rynkach zagranicznych. Emitent stara się ograniczyć to ryzyko poprzez szczegółowe i wnikliwe badanie rynku, potrzeb klientów i rzetelną ocenę szans rozwoju na rynkach zagranicznych.

Ryzyko związane z kształtowaniem się kursów walutowych

Spółka dokonuje zakupów importowych oraz sprzedaży swoich urządzeń w walutach obcych, w związku, z czym jest narażona na występowanie ryzyka kursowego. Ewentualny wzrost/spadek kursu EUR, USD może mieć negatywny/pozytywny wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę w przyszłości. Ze względu na obecną skalę działalności Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem kursowym, a jedynie w celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiągnięte wyniki, Spółka prowadzi stały monitoring transakcji narażonych na ryzyko kursowe.

Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Na przychody Spółki wpływa między innymi sytuacja makroekonomiczna krajów Unii Europejskiej, w tym Polski, a w szczególności poziom nakładów na ochronę środowiska. Pogorszenie się sytuacji makroekonomicznej może spowodować spadek popytu (lub jego brak) na produkty i usługi Spółki, a co za tym idzie na wyniki finansowe Spółki. W celu zmniejszenia

negatywnego wpływu pogorszenia się sytuacji makroekonomicznej, rozwiązania oferowane przez Spółkę, są tak konstruowane, aby wpływać nie tylko na poprawę ochrony środowiska, ale również mieć pozytywny wpływ na poprawę wyników finansowych.

Ryzyko związane z niestabilnością systemu podatkowego

Polski system podatkowy charakteryzuje się częstymi zmianami przepisów, wiele z nich nie zostało sformułowanych w sposób dostatecznie precyzyjny i brak jest ich jednoznacznej wykładni. Interpretacje przepisów podatkowych ulegają częstym zmianom, a zarówno praktyka organów skarbowych, jak i orzecznictwo sądowe w sferze opodatkowania, są wciąż niejednolite. Kolejnym czynnikiem powodującym brak stabilności polskich przepisów podatkowych jest przystąpienie Polski do Unii Europejskiej, które dodatkowo zwiększa wyżej wymienione ryzyko. W związku z rozbieżnymi interpretacjami przepisów podatkowych w przypadku polskiej spółki zachodzi ryzyko większe niż w przypadku spółki działającej w bardziej stabilnych systemach podatkowych. Jednym z aspektów niedostatecznej precyzji unormowań podatkowych jest brak przepisów przewidujących formalne procedury ostatecznej weryfikacji prawidłowości naliczenia zobowiązań podatkowych za dany okres. Deklaracje podatkowe oraz wysokość faktycznych wypłat z tego tytułu mogą być kontrolowane przez organy skarbowe przez pięć lat od końca roku, w którym minął termin płatności podatku. W przypadku przyjęcia przez organy podatkowe odmiennej niż zakładana przez Spółkę interpretacji przepisów podatkowych, sytuacja taka może mieć istotny negatywny wpływ na działalność Spółki, jego sytuację finansową, wyniki i perspektywy rozwoju.

Ryzyko związane z brakiem stabilności systemu prawnego

Pewne zagrożenie mogą stanowić zmiany przepisów prawa lub różne jego interpretacje. Niespójność, brak jednolitej interpretacji przepisów prawa, częste nowelizacje oraz występujące sprzeczności pomiędzy przepisami ustaw i aktów wykonawczych pociągają za sobą poważne ryzyko w prowadzeniu działalności gospodarczej, a w szczególności w branży, w której działa Spółka. Ewentualne zmiany, w szczególności przepisów dotyczących własności przemysłowej, ochrony środowiska, prawa pracy i ubezpieczeń społecznych oraz prawa handlowego (w tym prawa spółek i prawa regulującego zasady funkcjonowania rynku kapitałowego), mogą zmierzać w kierunku powodującym wystąpienie negatywnych skutków dla działalności jednostki. Prawo polskie obecnie znajduje się wciąż w okresie dostosowawczym, związanym z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej. Zmiany przepisów prawa z tym związane mogą mieć wpływ na otoczenie prawne działalności gospodarczej, w tym także Spółki. Jednym ze skutków rozszerzenia Unii Europejskiej jest konieczność harmonizacji polskiego prawa z ustawodawstwem europejskim. Zmianie uległo wiele ustaw i nadal wdrażane są dyrektywy prawa europejskiego, które zmieniają procedury administracyjne, sądowe, a także przepisy regulujące prawo prowadzenia działalności gospodarczej i ochrony środowiska. Wejście w życie nowych regulacji obrotu gospodarczego może wiązać się z problemami interpretacyjnymi, niekonsekwentnym orzecznictwem sądów, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez organy administracji publicznej, itp.

Ryzyko wynikające z udzielonych przez Emitenta zabezpieczeń na majątku

Jedną z form zabezpieczenia udzielonego przez bank kredytu dla Emitenta jest hipoteka ustanowiona na nieruchomości, której Emitent jest właścicielem, położonej w Stradonii Wierchnej. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której Emitent nie regulowałaby zobowiązań wynikających z umów kredytowych bank może zaspokoić roszczenia przejmując opisaną wyżej nieruchomość. Sytuacja taka może znacznie ograniczyć możliwości produkcyjne Spółki, a przez to mieć wpływ na jej wyniki finansowe. Spółka reguluje swoje zobowiązania regularnie i w chwili obecnej takie zagrożenie nie występuje.

Ryzyko skutków awarii maszyn i urządzeń, zniszczenia lub utraty majątku

Poważna awaria linii technologicznych, istotne zniszczenie, utrata części lub całości rzeczowego majątku trwałego posiadanego przez Emitenta może spowodować czasowe wstrzymanie produkcji lub sprzedaży. W tym przypadku Emitent może mieć trudności z terminową realizacją umów, co z kolei może pociągać za sobą utratę planowanych przychodów oraz części klientów na rzecz konkurencji. Taka sytuacja spowoduje nie tylko obniżenie jakości obsługi klientów, ale także pogorszenie wyników finansowych. W celu ograniczenia ryzyka Emitent na bieżąco monitoruje stan techniczny linii technologicznych oraz modernizuje posiadane urządzenia.

Ryzyko związane z uzależnieniem od dostawców

Emitent jest producentem wysoko specjalistycznych urządzeń do utylizacji odpadów, objętych ochroną patentową, do produkcji, których wykorzystuje się m.in. nietypowe podzespoły i surowce. W związku z powyższym Spółka współpracuje z ograniczoną grupą dostawców dysponujących podzespołami niezbędnymi do produkcji urządzeń przez Emitenta.

W związku z powyższym w przypadku znacznego podniesienia cen surowców oraz materiałów wykorzystywanych w produkcji przez te podmioty Emitent narażony jest na znaczny wzrost kosztów pozyskania surowca, co może istotnie wpłynąć na rentowność sprzedawanych przez Spółkę produktów. Emitent w celu zminimalizowania ryzyka prowadzi aktywne działania mające na celu poszerzenie ilości kanałów pozyskiwania surowca.

Ryzyko związane z uzależnieniem od potencjalnych kontrahentów

Emitent sprzedaje swoje produkty głównie do jednostek samorządowych oraz zakładów generujących odpady wymagające utylizacji. Emitent samodzielnie koordynuje proces sprzedaży, nie korzystając przy tym z usług innych podmiotów. W związku z powyższym nie ponosi ryzyka uzależnienia wysokości sprzedaży od współpracy z lokalnymi partnerami. Jednakże nie można wykluczyć, że stosowana strategia dystrybucji może okazać się mniej efektywna, w stosunku do podmiotów konkurencyjnych, którzy korzystają ze wsparcia lokalnych sprzedawców, którzy mogą mieć lepszy dostęp do potencjalnych odbiorców urządzeń Emitenta, co w konsekwencji może istotnie negatywnie wpłynąć na osiągane przez Emitenta wyniki finansowe. W celu zmniejszenia tego ryzyka Emitent dąży do powiększania ilości odbiorców końcowych w gronie swoich klientów.

Ryzyko związane z wygaśnięciem poszczególnych patentów na technologię wykorzystywaną przez Emitenta

Działalność Emitenta w zakresie produkcji wysoko wyspecjalizowanych urządzeń do utylizacji odpadów opiera się na wykorzystywaniu innowacyjnych technologii, które są objęte ochroną patentową. Po wygaśnięciu patentów istnieje ryzyko pojawienia się podmiotów konkurencyjnych wykorzystujących zbliżone technologie. Wejście na rynek innych podmiotów oferujących podobne do Emitenta produkty może przełożyć się na utratę części rynków zbytu Emitenta.

W opinii Zarządu Emitenta znaczącą przewagą Spółki w tym zakresie jest wieloletnie doświadczenie pracowników Emitenta w zakresie projektowania nowych rozwiązań i zastosowania ich w kolejnych urządzeniach. Ponadto istotnym aspektem ograniczającym niniejsze ryzyko jest wypracowana znacząca praktyka oraz metody sprawnego dokonywania serwisu działających instalacji. W związku z powyższym obsługa klienta w wykonaniu Emitenta będzie charakteryzowała się znacznie wyższym poziomem jakości względem konkurencji.

Ryzyko związane z dźwignią finansową i z zadłużeniem Emitenta

Emitent finansuje swoją bieżącą działalność w części przy pomocy krótko i średnioterminowych kredytów bankowych i pożyczek. Nie można wykluczyć, że w przyszłości na skutek zmian o charakterze gospodarczym Emitent będzie miał trudności w wywiązywaniu się z zobowiązań względem kredytodawców lub pożyczkodawców. Mogłoby to spowodować pogorszenie sytuacji finansowej Emitenta i spowolnić tempo jego rozwoju, ze względu na konieczność zdobycia alternatywnych źródeł finansowania lub przeznaczenia większej części wypracowanego zysku na spłatę zobowiązań finansowych. Istnieje również ryzyko utraty płynności wynikające z ewentualnego braku środków na pokrycie bieżących zobowiązań.

Ryzyko związane ze zmianą cen wyrobów Emitenta

Emitent nie przewiduje zmian cen wytwarzanych urządzeń ze względu na ich niepowtarzalność, innowacyjność oraz brak na rynku konkurencyjnych urządzeń podobnego przeznaczenia. Dodatkowo należy zauważyć, iż w produkcji urządzeń typu Aton wykorzystywane są w większości standardowe, ogólnodostępne komponenty i materiały.

5. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ATON-HT S.A. ZA ROK OBROTOWY 2014 OBEJMUJĄCE OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

Sprawozdanie finansowe Spółki zawiera:

1. Informacje ogólne.
2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
3. Bilans na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę PLN **9 303 571,44**
4. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący stratę netto w kwocie – PLN **4 182 103,83**
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące spadek kapitałów własnych o kwotę PLN **4 182 103,83**
6. Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządzony metodą pośrednią za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę PLN **604,43**
7. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Informacje ogólne

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 stycznia 1994 roku z późniejszymi zmianami Zarząd Spółki jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2014 rok

2.1. Informacje o Jednostce

Nazwa z określeniem formy prawnej:	ATON-HT Spółka Akcyjna
Adres siedziby:	Ul. Na Grobli 6 50-421 Wrocław
Regon:	020125878
NIP:	8992546366
Podstawa prawna działalności:	Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego VI Wydział Gospodarczy nr 0000240980
Dane kontaktowe:	www.aton.com.pl, e-mail: biuro@aton.com.pl Biuro Zarządu: 071 707 11 82, Centrum Badawczo Rozwojowe: 062 785 83 58, Fax: 062 785 83 58
Sąd rejonowy:	Dla Wrocławia-Fabrycznej: ul. Poznańska 16-20 53-630 Wrocław
Rejestr Przedsiębiorców KRS:	0000240980
Główny numer PKD:	28.21.Z - Produkcja pieców, palenisk i palników piecowych

2.1.1 Przedmiotem działalności jest:

- 1) Wydobywanie i wzbogacanie torfu
- 2) Pozostałe górnictwo, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 3) Produkcja chemikaliów nieorganicznych podstawowych pozostałych
- 4) Produkcja chemikaliów organicznych podstawowych pozostałych
- 5) Produkcja tworzyw sztucznych
- 6) Produkcja opakowań z tworzyw sztucznych
- 7) Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych
- 8) Produkcja betonowych wyrobów budowlanych
- 9) Obróbka mechaniczna elementów metalowych
- 10) Produkcja opakowań z metali lekkich
- 11) Produkcja pieców, palenisk i palników piecowych
- 12) Produkcja maszyn stosowanych w przetwórstwie żywności, tytoniu i produkcji napojów
- 13) Produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, z wyłączeniem działalności usługowej
- 14) Produkcja sprzętu elektrycznego, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem działalności usługowej
- 15) Działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji sprzętu elektrycznego, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 16) Produkcja nadwozi pojazdów samochodów; produkcja przyczep i naczep
- 17) Przetwarzanie odpadów metalowych, włączając złom
- 18) Przetwarzanie odpadów niemetalowych, włączając wyroby wybrakowane
- 19) Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych; roboty ziemne
- 20) Wykonywanie specjalistycznych robót budowlanych
- 21) Wynajem sprzętu budowlanego i burzącego z obsługą operatorską
- 22) Sprzedaż hurtowa pojazdów mechanicznych
- 23) Sprzedaż detaliczna pojazdów mechanicznych
- 24) Obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych
- 25) Pomoc drogowa oraz pozostała działalność usługowa związana z pojazdami mechanicznymi
- 26) Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych
- 27) Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych
- 28) Sprzedaż, konserwacja i naprawa motocykli oraz sprzedaż części i akcesoriów do nich
- 29) Sprzedaż detaliczna paliw
- 30) Sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych
- 31) Sprzedaż hurtowa metali i rud metali
- 32) Sprzedaż hurtowa materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego
- 33) Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych
- 34) Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów
- 35) Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu

- 36) Sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie i inżynierii lądowej i wodnej
- 37) Sprzedaż hurtowa części elektronicznych
- 38) Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń dla przemysłu, handlu i nawigacji
- 39) Pozostała sprzedaż hurtowa
- 40) Transport drogowy towarów pojazdami specjalizowanymi
- 41) Towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi
- 42) Wynajem samochodów ciężarowych z kierowcą
- 43) Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych
- 44) Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
- 45) Pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 46) Gospodarowanie odpadami

2.1.2 Czas trwania emitenta

Czas trwania emitenta jest nieokreślony.

2.1.3 Okresy, za jakie prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Dane porównywalne prezentowane są za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

2.1.4 Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej emitenta.

Skład Zarządu Spółki

- Ewa Błażejowska – Wiceprezes Zarządu
- Zbigniew Klóska – Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Spółki

- Ryszard Parosa – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Robert Barczyk – Członek Rady Nadzorczej
- Maciej Kowalski – Członek Rady Nadzorczej
- Wieńczysław Słapa – Członek Rady Nadzorczej
- Sławomir Bichajło – Członek Rady Nadzorczej
- Karolina Cichocka – Członek Rady Nadzorczej

2.1.5 Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne, – jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

W skład przedsiębiorstwa emitenta nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

2.1.6 Wskazanie czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Emitent nie jest jednostką dominującą i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2.1.7 Wskazanie, czy jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie zastosowanej metody połączenia

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi nie miało miejsca połączenie spółek, w którym uczestniczył emitent.

2.1.8 Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Zarząd ATON-HT S.A. przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego przyjął zasadę kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości i wskazuje w dalszej części ryzyka prowadzenia działalności.

Zdaniem Zarządu Spółki ryzyka opisane w dalszej części wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacjach i objaśnieniach oraz w sprawozdaniu z działalności nie mają wpływu na prawidłowość przyjętej zasady.

W 2012 roku Zarząd Spółki zamierza skupić się na sprzedaży urządzeń, na które w ocenie Spółki będzie największy popyt. W związku ze zmianą ustawy o gospodarce odpadami komunalnymi Zarząd Spółki zamierza zintensyfikować działania mające na celu dostarczanie urządzeń do Zakładów Gospodarki Odpadami. Zgodnie ze znowelizowaną ustawą to właśnie gminy będą odpowiedzialne na gospodarkę odpadami na ich terenie, co stanowi doskonałą okazję do sprzedaży urządzeń typu HR do unieszkodliwiania części odpadów pochodzących po przesortowaniu odpadów komunalnych.

Ponadto w 2012 roku Spółka sprzedała kilka urządzeń typu MOS (Microwave Oxidation System) do unieszkodliwiania gazów poprocesowych oraz usuwania odorów. Projekty wdrożenia tych urządzeń zakończyły się sukcesem, dlatego też Spółka zamierza skupić swoją uwagę również na sprzedaży tego typu urządzeń.

2.1.9 Stwierdzenie, czy sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych zostało zamieszczone w dodatkowej notcie objaśniającej.

Dane zawarte w sprawozdaniach finansowych za okresy, o których mowa w pkt. 2.1.3 są porównywalne i w związku z tym nie zaistniała potrzeba ich przekształcenia a co za tym idzie, prezentacji dodatkowej noty objaśniającej.

2.1.10 Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły istotne różnice dotyczące przyjętych zasad rachunkowości.

2.1.11 Wskazanie czy w przedstawionym sprawozdaniu lub danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w raporcie.

Raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za okresy objęte sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, nie zawierały zastrzeżeń, co do ich kompletności, rzetelności i jasności jak też zgodności z księgami rachunkowymi oraz przepisami prawa. Opinia zawiera zastrzeżenie dotyczące zakresu badania ze względu na niepewność.

2.1.12 Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa

Aktualna sytuacja finansowa jest bardzo trudna i złożona. Podstawowym zagrożeniem funkcjonowania Spółki jest brak możliwości spłaty zobowiązań, do których głównie należą zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania publiczno – prawne, kredyt bankowy BZWBK oraz zobowiązania wobec krajowych kontrahentów. Dodatkowym zagrożeniem są zajęcia komornicze.

Warunkiem koniecznym realizacji powyższych zobowiązań jest pozyskanie klientów na urządzenia oferowane przez ATON-HT S.A. Niezależnie od ewentualnej realizacji przychodów wynikających z prowadzonych rozmów z potencjalnymi nabywcami urządzeń typu ATON konieczne dla utrzymania zdolności regulowania powyższych zobowiązań jest pozyskanie inwestora finansowego.

Przeprowadzony proces restrukturyzacji spowodował istotne obniżenie kosztów działalności przy jednoczesnym zachowaniu zdolności realizacji prac przy projektowaniu, produkcji oraz testów na produkowanych przez Spółkę urządzeniach.

W obliczu powyższych zagrożeń Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do rozwiązania problemów związanych z regulowaniem zobowiązań jak również do istotnej poprawy jej pozycji rynkowej w średnim i długim okresie.

2.1.13 Nabycie lub zbycie udziałów (akcji) własnych

Emitent posiada 15 udziałów w spółce MOS Trade Sp. z o.o. uprawniających do wykonywania 30% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. W związku z powyższym ATON-HT S.A. nie jest podmiotem dominującym wobec jakiegokolwiek podmiotu.

2.1.14 Informacje na temat posiadanych oddziałów.

Spółka nie posiada oddziałów.

2.1.15 Opis czynników ryzyka i zagrożeń

A. Ryzyka

Ryzyko kredytowe

Spółka, znajdująca się w fazie komercjalizacji działalności poprzez sprzedaż produkowanych urządzeń na bazie autorskich metod i opatentowanych technologii narażona jest na ryzyko kredytowe. Ryzyko to oznacza niebezpieczeństwo, iż kontrahent nabywający urządzenie lub usługę nie wypełni zobowiązań zawartych w umowie narażając Spółkę na stratę finansową, gdy nie zostaną przez klienta uregulowane zobowiązania w terminie przewidzianym w umowie, w całości lub częściowo. Zwłoka w spłacie może być powodem utraty płynności i może oznaczać stratę dla Spółki

Ryzyko płynności finansowej

Spółka opiera swoją działalność o sprzedaż produkowanych urządzeń na bazie autorskich metod opatentowanych technologii. Ze względu na niezwykle innowacyjny charakter urządzeń procesy podpisywania i dalej realizacji umów sprzedaży są czasochłonne. Ze względu na powyższe oraz na brak ugruntowanej pozycji na rynku oraz system prawny, który dopuszcza różne interpretacje przyznawania pozwoleń na stosowanie innowacyjnych rozwiązań, urządzenia wyprodukowane przez Spółkę jest stosunkowo trudno wprowadzić na rynek poprzez sprzedaż. Dlatego Zarząd uznaje, iż występuje ryzyko możliwości płynności finansowej i zaznacza, że im czas ugruntowania na rynku oferowanych rozwiązań jest dłuższy, tym ryzyko utraty płynności finansowej jest większe.

Ryzyko związane z kształtowaniem się kursów walutowych

Spółka dokonuje zakupów importowych oraz sprzedaży swoich urządzeń w walutach obcych, w związku z czym jest narażony na występowanie ryzyka kursowego. Ewentualny wzrost lub

spadek kursu EUR, USD może mieć negatywny lub pozytywny wpływ na wyniki finansowe osiąmane przez Spółkę w przyszłości. Ze względu na obecną skalę działalności Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem kursowym, a jedynie w celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiąmane wyniki, Spółka prowadzi stały monitoring transakcji narażonych na ryzyko kursowe.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka ze względu na profil i specyfikę swojej działalności na obecnym etapie jej rozwoju narażona jest na ryzyko zmiany stopy procentowej. Przyczyną występowania tego rodzaju ryzyka jest podejmowanie działań, których skutki finansowe są odsunięte w czasie. Głównie za sprawą krótkich terminów zapłaty zobowiązań i długich terminów zapłaty za sprzedane urządzenia lub np.: sprzedaż licencji, technologii. W tym wypadku ryzyko ogranicza się w zasadzie do ryzyka dochodu. Zmiana stóp procentowych wpływa również na wartość rynkową majątku Spółki ze względu na walory znajdujące się w obrocie.

Ryzyko związane ze zmianą cen:

Ceny akcji;

Inwestor inwestujący w akcje Spółki z rynku NewConnect musi być świadomy faktu, że inwestycja ta jest bardziej ryzykowna niż inwestycja w akcje spółek notowanych na rynku podstawowym GPW. Na rynku NewConnect dominuje szczególnie wysoka zmienność cen akcji w powiązaniu z niską płynnością obrotu. Inwestowanie w akcje na rynku NewConnect musi być rozważane w perspektywie średnio i długoterminowej inwestycji.

Ceny wyrobów;

Zarząd nie przewiduje zmian cen wytwarzanych urządzeń ze względu na ich niepowtarzalność, innowacyjność oraz brak na rynku konkurencyjnych urządzeń podobnego przeznaczenia.

Dodatkowo należy zauważyć, iż w produkcji urządzeń typu Aton wykorzystywane są w większości standardowe, ogólnodostępne komponenty i materiały.

B. Metody zarządzania ryzykiem finansowym:

Spółka stosuje następujące metody zabezpieczeń przed ryzykiem cenowym:

- przejście na walutę EUR, jako ceny transakcyjnej zakupu i sprzedaży,
- zaliczki podczas podpisywania umów z klientami – utrzymanie płynności finansowej,
- modułowość urządzeń – zmniejsza ryzyko finansowania leasingu klientów. Spółka gwarantuje odkupienie urządzenia, jeśli klient będzie miał problemy z płynnością finansową.
- Spółka nie stosuje opcji walutowych.
- Spółka nie stosuje hedging'u.

2.1.16 Publikacja sprawozdania finansowego za 2013 rok

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 nie było publikowane w Monitorze B.

2.2. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (w tym amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Polityka Spółki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych opiera się na nadrzędnych zasadach rachunkowości z uwzględnieniem:

- **zasady wiarygodności** - dane przyjęte za podstawę wyceny aktywów i pasywów, wynikające z ksiąg rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty dokonanych przez Spółkę operacji i umożliwiają rzetelną wycenę aktywów i pasywów oraz prawidłowe ustalenie wyniku finansowego,
- **zasady istotności** – wyodrębnienie wszystkich operacji gospodarczych istotnych co do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i rentowności Spółki przy zachowaniu zasady ostrożnej wyceny,
- **zasady kontynuacji** – przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustaleniu wyniku finansowego przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie,
- **zasady ciągłości formalnej i materialnej** – przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości są stosowane w sposób ciągły, w kolejnych latach obrotowych dokonuje się jednakowego grupowania operacji gospodarczych na kontach, wyceny aktywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, z możliwością porównań do okresów wcześniejszych,
- **zasady memoriału** – w księgach rachunkowych ujęte są wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- **zasady współmierności przychodów i kosztów**,
- **zasady ostrożnej wyceny** – poszczególne aktywa i pasywa wycenia się, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty – z uwzględnieniem realnej ich wartości możliwej do uzyskania na dzień wyceny,
- **zasady indywidualnej wyceny** – wartość poszczególnych aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie,

- zasady aktualizacji stanu aktywów i pasywów za pomocą inwentaryzacji

Poszczególne aktywa i pasywa są aktualizowane do ich realnej wartości kalkulowanej na dzień wyceny,

2.2.1. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

Przyjęty w spółce rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

2.2.2. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności.

2.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

- patenty, licencje, znaki firmowe 5 lat
- oprogramowanie komputerowe 5-20 lat
- inne wartości niematerialne i prawne 5 lat

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie przyniosą będą korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

2.2.4. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał

z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądu, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, to w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntu są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Spółka stosuje dla środków trwałych następujące roczne stawki amortyzacyjne:

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| - budynki i budowle | 2,5 - 10 % |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 10 - 30 % |
| - środki transportu | 20 - 40 % |
| - pozostałe środki trwałe | 10 - 25 % |

Posiadany rzeczowy majątek trwały nie podlegał aktualizacji wyceny.

2.2.5. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

2.2.6. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Różnica między wyższą ceną nabycia a niższą ceną rynkową obciążają koszty finansowe. Skutki wzrostu cen odnosi się na przychody finansowe jedynie w przypadku, gdy uprzednio obniżki cen odpisywano w koszty do wysokości poprzednio odpisanych w koszty różnic.

2.2.7. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody: „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”. Jeśli istnieje możliwość zaklasyfikowania zużycia materiałów bezpośrednio do danego urządzenia, to jego wartość jest przypisywana do kosztu wytworzenia urządzenia. Jeśli nie można stwierdzić, do jakiego urządzenia został wykorzystany dany materiał, jego koszt jest rozliczny kluczem na wszystkie budowane w danym okresie urządzenia.

Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika.

Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

TKW - Ze względu na specyfikę działalności Spółki tj. Hi Tech oraz czasochłonnego wytwarzania pojedynczych powtarzalnych lub niepowtarzalnych urządzeń różnego rodzaju (np. wyroby produkowane na zamówienie), produkcji złożonej, montażowej, przechodzącej skomplikowane i wielostopniowe procesy technologiczne w wielu etapach lub wielu wydziałach, zależnie od organizacji wydziałów montażowych, Techniczny Koszt Wytworzenia urządzeń typu ATON kalkulowany jest na zasadzie metody grupowania kosztów rodzajowych według możliwości udokumentowania ich związku z wyróżnionymi przedmiotami (urządzeniami) kalkulacji (kompletacje urządzeń). W efekcie tworzy się następującą strukturę kosztów:

- koszty materiałowe, bezpośrednie, przyporządkowane są poszczególnym przedmiotom kalkulacji, miejscom powstania kosztów albo fazom działalności na podstawie źródłowych dokumentów.
- koszty pozostałe, których nie można bezpośrednio przypisać do urządzenia, są rozdzielane i rozliczane według klucza godzinowego nakładów pracy.

W ewidencji analitycznej wyodrębniony został każdy z tytułów rozliczeń międzyokresowych.

2.2.8. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się odpowiednio według kursu średniego NBP.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

2.2.9. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według kursu średniego NBP. Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie dodatnie - jako przychody z operacji finansowych, ujemne - jako koszty operacji finansowych

2.2.10. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się, jako należne wpłaty na poczet kapitału.

2.2.11. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

2.2.12. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze. Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, choć data powstania jeszcze nie powstała.

2.2.13. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- 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 (funduszy) 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.

- ujemną wartość firmy.

2.2.14. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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 odliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

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 odliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

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

W 2013r. i 2014r. roku nie aktywowano odroczonego podatku dochodowego.

2.2.15. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, obowiązkowe obciążenie wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych. Spółka stosuje metodę porównawczą pomiaru wyniku finansowego.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętych zwiększają wartość nabycia tych składników majątku. Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia.

2.3. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi.

Przeciętna kursów średnich NBP za okres 01.01. – 31.12.2013 – 4,2110 zł/eur.
Przeciętna kursów średnich NBP za okres 01.01. – 31.12.2014 – 4,1960 zł/eur.

Najniższy kurs średni NBP EUR w okresie 01.01. – 31.12.2013 – 4,0671 zł/eur.
Najniższy kurs średni NBP EUR w okresie 01.01. – 31.12.2014 – 4,0998 zł/eur.

Najwyższy kurs średni NBP EUR w okresie 01.01. – 31.12.2013 – 4,3138 zł/eur.
Najwyższy kurs średni NBP EUR w okresie 01.01. – 31.12.2014 – 4,3432 zł/eur.

3. Dane finansowe ATON-HT S.A. na dzień 31.12. 2014 r. oraz dane porównawcze na dzień 31.12.2013 r.

3.1 BILANS

AKTYWA	2014-12- 31	2013-12-31	Różnica z początkiem roku
Aktywa trwałe	6014294,58	7519452,95	-1505158,37
Wartości niematerialne i prawne	686611,20	1038366,73	-351755,53
Koszty zakończonych prac rozwojowych	586611,20	879916,80	-293305,60
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	58449,93	-58449,93
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	100000,00	100000,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	4746183,38	5899586,22	-1153402,84
Środki trwałe	4701232,26	5854635,10	-1153402,84
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	100000,00	100000,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1589929,31	1943836,07	-353906,76
urządzenia techniczne i maszyny	2991124,61	3762874,55	-771749,94
środki transportu	0,00	0,00	0,00
inne środki trwałe	20178,34	47924,48	-27746,14
Środki trwałe w budowie	44951,12	44951,12	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	581500,00	581500,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	3289276,86	6249857,29	-2960580,43
Zapasy	2201779,59	2497945,33	-296165,74
Materiały	371498,32	631525,05	-260026,73
Półprodukty i produkty w toku	1790676,89	1790676,89	0,00
Produkty gotowe	39604,38	39604,38	0,00
Towary	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy	0,00	36139,01	-36139,01
Należności krótkoterminowe	977420,27	957283,47	20136,80
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	977420,27	957283,47	20136,80
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	690220,18	678085,34	12134,84
do 12 miesięcy	690220,18	678085,34	12134,84
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	69533,43	126356,07	-56822,64
inne	217666,66	152842,06	64824,60
dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
Inwestycje krótkoterminowe	0,00	604,43	-604,43
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	110077,00	2794024,06	-2683947,06
Aktywa razem	9303571,44	13769310,24	-4 465 738,80

PASYWA	2014-12-31	2013-12-31	Różnica z początkiem roku
Kapitał (fundusz) własny	2487522,21	6669626,04	-4182103,83
Kapitał (fundusz) podstawowy	19702056,00	19702056,00	0,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	5098840,71	5098840,71	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18131270,67	-12377822,72	-5753447,95
Zysk (strata) netto	-4182103,83	-5753447,95	1571344,12
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6816049,23	7099684,20	-283634,97
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	6092697,73	6151239,39	-58541,66
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	6017020,68	6075562,34	-58541,66
kredyty i pożyczki	1838737,55	1734021,86	104715,69
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1397894,56	1479094,16	-81199,60
do 12 miesięcy	1397894,56	1479094,16	-81199,60
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1415440,58	1462993,96	-47553,38
z tytułu wynagrodzeń	1182927,08	1184280,08	-1353,00
inne	182020,91	215172,28	-33151,37
Fundusze specjalne	75677,05	75677,05	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	723351,50	948444,81	-225093,31
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	723351,50	948444,81	-225093,31
długoterminowe	325408,38	550501,69	-225093,31
krótkoterminowe	397943,12	397943,12	0,00
Pasywa razem	9303571,44	13769310,24	-4465738,80

3.2 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – WARIANT PORÓWNAWCZY

	2014-12-31	2013-12-31	Różnica z początkiem roku
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	86835,20	1205637,18	-1118801,98
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	86835,20	1146764,98	-1059929,78
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	42000,00	-42000,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	16872,20	-16872,20
Koszty działalności operacyjnej	1823309,18	4618782,14	-2795472,96
Amortyzacja	1465171,36	1832874,96	-367703,60
Zużycie materiałów i energii	263034,33	22016,44	241017,89
Usługi obce	91303,91	273312,95	-182009,04
Podatki i opłaty, w tym:	0,00	582,80	-582,80
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	0,00	1175037,26	-1175037,26
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	228467,10	-228467,10
Pozostałe koszty rodzajowe	3799,58	17030,57	-13230,99
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	1069460,06	-1069460,06
	-	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1736473,98	3413144,96	1676670,98
Pozostałe przychody operacyjne	430412,28	701445,39	-271033,11
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	181424,73	0,00	181424,73
Dotacje	225093,31	544040,03	-318946,72
Inne przychody operacyjne	23894,24	157405,36	-133511,12
Pozostałe koszty operacyjne	2772457,44	3578415,77	-805958,33
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	530727,85	-530727,85
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2683947,06	2683947,06	0,00
Inne koszty operacyjne	88510,38	363740,86	-275230,48
	-	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4078519,14	6290115,34	2211596,20
Przychody finansowe	0,00	838122,66	-838122,66
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	836982,57	-836982,57
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	1140,09	-1140,09
Koszty finansowe	103584,69	301455,27	-197870,58
Odsetki, w tym:	103584,69	301455,27	-197870,58
dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
	-	-	-
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	4182103,83	5753447,95	1571344,12
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
	-	-	-
Zysk (strata) brutto (I±J)	4182103,83	5753447,95	1571344,12
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
	-	-	-
Zysk (strata) netto (K-L-M)	4182103,83	5753447,95	1571344,12

3.3 RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH sporządzony za okres 01.01.2014 – 31.12.2014

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH sporządzony za okres 01.01.2014 - 31.12.2014

(pieczęć jednostki) (metoda pośrednia) jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2013
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-4 182 103,83	-5 753 447,95
II.	Korekty razem	4 141 512,39	6 001 871,43
1.	Amortyzacja	1 465 171,36	1 832 874,96
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów	296 165,74	1 373 011,14
7.	Zmiana stanu należności	-20 136,80	-786 714,06
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-58 541,66	1 275 163,89
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 458 853,75	2 307 535,50
10.	Inne korekty		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-40 591,44	248 423,48
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	39 987,01	660 923,97
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	39 987,01	657 423,97
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	3 500,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	3 500,00
-	zbycie aktywów finansowych		3 500,00
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	0,00	585 000,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	585 000,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	585 000,00
-	nabycie aktywów finansowych		585 000,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	39 987,01	75 923,97
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	0,00	325 051,42
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.	Splaty kredytów i pożyczek		325 051,42
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.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	-325 051,42
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+-B.III+-C.III)	-604,43	-703,97
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	604,43	1 308,40
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+-D), w tym	0,00	604,43
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

3.4 ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzony za okres 01.01.2014 – 31.12.2014

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres 01.01.2014 - 31.12.2014

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2013
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	0,00
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	19 702 056,00	19 702 056,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	19 702 056,00	19 702 056,00
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 098 840,71	5 098 840,71
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 098 840,71	5 098 840,71

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-5 753 447,95	-6 850 551,78
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-5 753 447,95	-6 850 551,78
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 753 447,95	-6 850 551,78
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-12 377 822,72	-5 527 270,94
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-12 377 822,72	-5 527 270,94
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 377 822,72	-5 527 270,94
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 131 270,67	-12 377 822,72
8.	Wynik netto	-4 182 103,83	-5 753 447,95
	a) zysk netto		
	b) strata netto	4 182 103,83	5 753 447,95
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 487 522,21	6 669 626,04
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

4.1 Informacje i objaśnienia do bilansu za rok 2014

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	4	5	6	3
I. Wartości niematerialne i prawne	2 100 924,19	0,00	0,00	0,00	2 100 924,19
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 466 528,00	0,00	0,00	0,00	1 466 528,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	634 396,19	0,00	0,00	0,00	634 396,19
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 014 382,69	0,00	0,00	1 250 330,26	10 617,019,16
1. Środki trwałe:	10 969 431,57	0,00	0,00	397 363,57	10 572 068,04
a) grunty(oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu)	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
b) budynki, lokale i spółdzielcze prawa do lokalu oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 377 254,78	0,00	0,00	49 219,32	3 328 035,46
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 403 684,45	0,00	0,00	309 645,88	7 094 038,57
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	88 492,34	0,00	0,00	38 498,33	49 994,01
2. Środki trwałe w budowie	44 951,12	0,00	0,00	0,00	44 951,12

Umorzenie – amortyzacja

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
8	9	10	11	12	13	15	14
1. Wartości niematerialne i prawne	1 162 557,46	0,00	351 755,60	0,00	1 514 312,99	1 038 366,73	586 611,20
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 433 418,71	0,00	334 219,02	29 531,58	1 738 106,15	1 943 836,07	1 589 929,31
3. Urządzenia techniczne i maszyny	3 640 809,90		771 749,94	309 645,88	4 102 913,96	3 762 874,55	2 991 124,61
4. Środki transportu	000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne środki trwałe	40 567,86	0,00	7 446,87	18 199,06	29 815,67	47 924,48	20 178,34

4.1.2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Dane nie wystąpiły w roku obrotowym.

4.1.3 Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenie	zmniejszenie	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej o wodnej	672 949,48	0,00	0,00	672 949,48
Inne środki trwałe	10 980,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	683 929,48	0,00	0,00	672 949,48

4.1.4 Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Dane nie wystąpiły w roku obrotowym.

4.1.5 Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Robert Barczyk	2 934 530	3 234 530	14,89%	16,01%
Vasto Investment sarl	1 679 037	1 679 037	8,52%	8,31%
Adam Szuba	1 055 213	1 055 213	5,35%	5,22%
Pozostali akcjonariusze	14 033 276	14 233 276	71,24%	70,46%
Razem	19 702 056	20 202 056	100%	100%

Dane na temat struktury własności zostały przedstawione zgodnie ze stanem wiedzy na dzień 31 grudnia 2014 roku.

4.1.6 Spółka akcyjna ATON - HT przestrzega ładu korporacyjnego.

4.1.7 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy, kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

4.1.8 Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd proponuje pokryć stratę zyskiem z przyszłych okresów.

4.1.9 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Dane nie wystąpiły w roku obrotowym.

4.1.10 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego.

Dane nie wystąpiły w roku obrotowym.

4.1.11 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

Dane nie wystąpiły w roku obrotowym.

4.1.12 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - Naliczony ZFŚS, - opłacone z góry czynsze, - prenumeraty, - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku itp.) - prace rozwojowe w trakcie realizacji	0,00 0,00 0,00 2 683 947,06	0,00 0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy, - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe,	948 444,81	723 351,50

4.1.13 Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki według stanu na koniec roku obrotowego:

- hipoteka kaucyjna do kwoty 1.410.000,- zł na nieruchomość położoną w miejscowości Stradomia Wierzchnia,
- cesja praw z polisy ubezpieczenia w/w nieruchomości.

4.1.14 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Duża część działalności Spółki np.: w zakresie inwestycji była dofinansowana. Spółka brała lub bierze udział w różnego rodzaju programach badawczych, które również są dofinansowywane. Wiąże się to z wypełnieniem zobowiązań tzw. trwałości projektu lub rozliczeń końcowych programów badawczych.

Aktualnie Spółka posiada następujące zobowiązania warunkowe:

Dofinansowania:

Program badawczy AMIANTE:

W ramach 7 Programu Ramowego ATON HT S.A. był koordynatorem 2-letniego programu Amiante, zakładającego współpracę MŚP z jednostkami badawczymi.

Projekt rozpoczął się w październiku 2008 i uczestniczyło w nim 6 MŚP oraz 4 jednostki badawcze z krajów UE, m.in Francji, Niemczech, Łotwy, Estonii i Polski. Jako koordynator ATON-HT S.A. otrzymał 797.256 EUR, które rozdysponował na pozostałych uczestników. W chwili obecnej trwają prace podsumowujące realizację celów przedsięwzięć poszczególnych uczestników. W chwili obecnej trwa rozliczanie projektu.

- 7 Program Ramowy, IRCOW - Innovative technologies and eco design recommendations for reuse and recycling of Construction and Demolition (C&D) waste, with a special focus on technologies for onsite solutions (Wdrożenie innowacyjnych technologii dla odzysku wysokiej jakości materiałów z odpadów budowlanych i rozbiórkowych - rola Atona zainstalowanie przewoźnego systemu utylizacji odpadów azbestowych, przygotowanie odpadów - pokruszenie, zmieszanie z dodatkami - i ich unieszkodliwienie metodą MTT). Program do 2013 roku. Spółka otrzymała 50% wartości umowy na I etap badań. Ze względu na sytuację finansową Spółka wycofała się z realizacji dalszych etapów. Trwa proces rozliczania projektu.

- 7 Program Ramowy GREENLAND - Gentle remediation of trace element contaminated land (Rola Aton - przeprowadzenie badań procesu zgazowania biomasy powstałej z roślin uprawianych na terenach zanieczyszczonych metalami ciężkimi) Program do 2012r. Spółka otrzymała 50% wartości umowy na I etap badań. Ze względu na sytuację finansową Spółka wycofała się z realizacji dalszych etapów.

4.2 Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

4.2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za		W tym na eksport za	
	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
Wyroby	1 501 225,00	0,00	1 051 225,00	0,00
Materiały i towary	16 872,20	0,00	0,00	0,00
Usługi	300,00	86 835,20	0,00	0,00
RAZEM	1 518 397,20	86 835,20	1 051 225,00	0,00

4.2.2 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Dane nie wystąpiły w roku obrotowym.

4.2.3 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące zapasy.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odpis urządzeń w produkcji w toku ATON BW, ATON 200 i ATON 2xFD – brak aktualnych umów	8 724 608,31	2 683 947,06		0,00	10 855 055,37
	Razem	8 724 608,31	2 683 947,06			10 855 055,37

4.2.4 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Dane nie wystąpiły w roku obrotowy

4.2.5 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Wynik finansowy (zysk, strata) brutto	- 4 182 103,83
2	Przychody	+225 093,31
3	Przychody przejściowo wyłączone z opodatkowania	0,00
4	Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	-225 093,31
5	Koszty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	+ 73 852,38 +2 683 947,06
6	Strata podatkowa	- 1 424 304,39
8	Odliczenie strat z ubiegłych lat	0,00
9	Podstawa opodatkowania	0,00

4.2.6 W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

Nie dotyczy.

4.2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Nie wystąpiło w roku obrotowym.

4.2.8 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

<i>Nakłady na:</i>	<i>Poniesione w bieżącym roku obrotowym</i>	<i>Planowane na następny rok obrotowy</i>
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Środki trwałe – w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie – w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

4.2.9 Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Dane nie wystąpiły w roku obrotowym.

4.3 Objaśnienie niektórych zagadnień osobowych

4.3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przeciętne zatrudnienie w roku</i>
Pracownicy umysłowi	8
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2
Ogółem:	10

4.3.2 Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)

4.3.3 Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Dane dotyczące pozycji 2 i 3 przedstawia tabela poniżej:

Członkowie organów	Stan na koniec roku						
	Wynagrodzenia obciążające		Udzielone pożyczki				
	Koszty	Zysk (tanie my)	Kwota do spłaty	Termin spłaty			Oprocentowanie od-do
				Do roku	Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat	
Zarządzający	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Nadzorujący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%

4.3.4 Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie i ocenę sprawozdania finansowego za 2014r. wynosi 5000 zł (pięć tysięcy) netto. Umowa została zawarta w dniu 4 maja 2015 roku.

4.4 Objasnienia niektórych szczególnych zdarzeń

4.4.1 Opis ryzyka związanego z wyceną produkcji w toku:

Należy podkreślić, iż zastosowane rozwiązania konstrukcyjne oraz modułowa budowa urządzeń typu ATON i pozwalają na ich szybkie przebudowanie i dostosowanie do potrzeb klienta. Modułowość urządzeń i jednorodność użytych elementów (elementy konstrukcyjne, elektronika, automatyka, mechanika, etc.) pozwala na stosowanie tychże praktycznie w każdym typoszerze urządzeń, zarówno w skali technicznej jak i laboratoryjnej. Zdaniem Zarządu Spółki istnieje ryzyko ze zbyciem dużych aktywów z tytułu zapasów, jednak aktywa te stanowią wartość kilku urządzeń.

4.4.2 Ryzyko związane z ekspansją na rynki zagraniczne:

Jednym z celów strategicznych Emitenta jest zdobycie, zagranicznych rynków zbytu dla swoich produktów i usług. W związku z tym Emitent dąży do udoskonalania swojej oferty i dostosowywania jej do wymogów potencjalnych klientów spoza rynku krajowego. Należy jednak rozważyć ryzyko niepowodzenia tego przedsięwzięcia, które może być spowodowane np. sytuacją finansową Emitenta, brakiem lub niedostatecznym popytem w krajach docelowych, błędnym rozpoznaniem potrzeb potencjalnych klientów, niepełnym dostosowaniem produktów Spółki do wymagań rynków zagranicznych, nieefektywną kampanią reklamową lub niespodziewanym pojawieniem się konkurencyjnej firmy. Wystąpienie zdarzeń opisanych w powyższym ryzyku może spowodować ograniczenie dynamiki rozwoju Spółki, niższe wyniki Spółki lub utratę części zainwestowanych środków. Zarząd stara się ograniczyć to ryzyko poprzez szczegółowe i wnikliwe badanie rynku, potrzeb klientów, rzetelną ocenę szans rozwoju na rynkach zagranicznych. Należy również podkreślić, iż istnieje ryzyko z tyt. prowadzonej działalności po za granicami kraju związane ze ściągalsnością należności w terminach uzgodnionych. Wpływ na spłatę w terminach mogą mieć różne czynniki, konieczność wykazania skuteczności technologii, bezawaryjności urządzenia, etc., jak również problemy finansowe klienta Emitenta oraz klienta. Ryzyko to oznacza niebezpieczeństw straty dla Spółki.

4.4.3 Transakcje ze stronami powiązanymi zawarte na warunkach nierynkowych:

Nie wystąpiły w roku obrotowym transakcje ze stronami powiązanymi na warunkach nierynkowych

4.4.4 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:

Nie dotyczy

4.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

4.5.1 W dniu 24 lutego 2015 r. Zarząd Spółki ATON-HT S.A. poinformował o zawarciu w dniu 23 lutego b.r. z spółką BEST CAPITAL umowy o pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy w celu wspierania ATON-HT w wypełnianiu obowiązków informacyjnych.

4.5.2 Dnia 2 czerwca b.r. Zarząd Spółki poinformował o zmianie publikacji terminu raportu rocznego Spółki za rok 2014. Nowy termin publikacji raportu to 3 lipca 2015r.

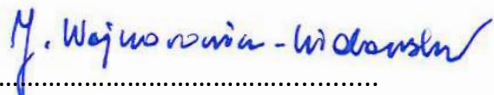
4.5.3 Dnia 29 czerwca b.r. Zarząd Spółki ATON-HT poinformował o zmianie terminu publikacji raportu rocznego Spółki za rok 2014. Nowy termin publikacji raportu to 30 czerwca 2015r.



.....
Ewa Błażejowska – Wiceprezes Zarządu



.....
Zbigniew Klóska – Wiceprezes Zarząd



.....
(Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Wrocław, dnia 2015-06-30

6. OPINIA ORAZ RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI ATON-HT S.A.

Biuro Biegłego Rewidenta
Kazimiera Łucka
Rejestr KIBR nr 3784
54-207 Wrocław
ul. Na Ostatnim Groszu 6/16

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy .

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego ATON-HT S.A. z siedzibą we Wrocławiu na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

9303571,44 zł

3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wskazujący stratę netto w wysokości

4182103,83 zł

4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący po uwzględnieniu straty netto za 2014 r. spadek o kwotę

4182103,83 zł

5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę

604,43 zł

6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1023),
2. Krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawozdanie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

IV. Załączone sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę kontynuacji działalności:

Badanie sprawozdania zostało ograniczone w zakresie rozliczeń z ZUS oraz z tytułu wynagrodzeń nie utworzono rezerw na prawdopodobne odsetki.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego wydaje opinię negatywną, gdyż istnieją poważne zagrożenia kontynuacji działalności. Spółka utraciła zdolność regulowania zobowiązań w tym również wobec pracowników i budżetu. Zobowiązania przewyższają wartość aktywów, które można spieniężyć w krótkim czasie. W roku 2014 Spółka dokonała sprzedaży na kwotę 86835,20zł. Wielkość zobowiązań stanowi 65,49 % sumy bilansowej. Nierozliczona strata bilansowa wynosi 22313374,50 zł., a jej udział w kapitale zakładowym stanowi 113,25%. Udział nierozliczonej straty w sumie bilansowej wynosi 239,84%. Wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne. Stopa zadłużenia wykazuje także tendencje rosnącą. Bank BZWBK wypowiedział umowę kredytową i uzyskał tytuł egzekucji komorniczej. Wskaźniki płynności w 2014 roku uległy znacznej obniżce w stosunku do ubiegłego roku.

V. Sprawozdanie z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne, za wyjątkiem zastosowania zasady kontynuacji działalności.

Biuro Biegłego Rewidenta
Kazimiera Łucka
Rejestr KIBR nr 3784
54-207 Wrocław
ul. Na Ostatnim Groszu 6/16

Kazimiera Łucka



biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 8544

Wrocław, 30 czerwiec 2015r.

Biuro Biegłego Rewidenta
Kazimiera Łucka
Podmiot uprawniony Nr 3784
ul. Na Ostatnim Groszu 6/16, 54-207 Wrocław

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2014

ATON-HT S.A.
z siedzibą we Wrocławiu
ul. Na Grobli 6

wykonał: biegły rewident Kazimiera Łucka

czerwiec 2015 r.

Spis treści.

A	CZĘŚĆ OGÓLNA	2
A.1	Dane identyfikujące jednostkę	2
A.1.1	Nazwa jednostki	2
A.1.2	Przedmiot działalności jednostki	2
A.1.3	Informacja o średniorocznej liczbie zatrudnienia	2
A.1.4	Podstawa prawna działalności jednostki i jej kapitał podstawowy	2
A.1.5	Akt zawiązania jednostki	2
A.1.6	Kierownictwo spółki	2
A.2	Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	3
A.2.1	Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	3
A.2.2	Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego	3
B	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	4
1.	Struktura majątku i źródeł jego finansowania	4
2.	Dynamika pozycji kształtujący wynik finansowy	5
3.	Struktura pozycji wynikowych	5
5.	Ogólna ocena działalności-istotne zjawiska negatywne	7
6.	Zagrożenie zasady ciągłości działalności	8
C	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	8
I	Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych	8
II	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	9
III	Prawidłowość i rzetelność ujęcia majątku	9
AI	Wartości niematerialne i prawne	9
AII	Rzeczowy majątek trwały	10
BI	Zapasy	11
BII	Należności i roszczenia	12
BIII	Środki pieniężne	12
BIV	Rozliczenia międzyokresowe	13
A	Prawidłowość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku	13
AI	Kapitał podstawowy-akcyjny	13
AIII	Kapitał zapasowy	14
AVI	Nie podzielony wynik lat ubiegłych	14
AVII	Wynik finansowy netto roku obrotowego	14
B	Rezerwy	14
D	Zobowiązania	14
E	Rozliczenie międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	16
1	Przychód ze sprzedaży usług i towarów	16
2	Koszty sprzedanych towarów i produktów	16
3	Wynik brutto na sprzedaży	17
4	Pozostałe koszty operacyjne	17
5	Pozostałe koszty operacyjne	17
6	Wynik na działalności operacyjnej	18
7	Przychody finansowe	18
8	Koszty operacji finansowych	18
9	Wynik działalności gospodarczej	19
10	Wynik brutto	19
11	Dochód do opodatkowania	19
12	Wynik netto	19
F	Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych	20
G	Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego	20
H	Podsumowanie badania i ustalenia końcowe	21

A.CZĘŚĆ OGÓLNA

A. 1 Dane identyfikujące jednostkę

A.1.1 Nazwa jednostki

ATON-HT S.A.

Siedziba: ul. Na Grobli 6, 50-421 Wrocław

A.1.2 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest produkcja urządzeń do utylizacji odpadów, co jest zgodne z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

A.1.3 Informacja o średniorocznej liczbie zatrudnionych

Średnioroczne zatrudnienie w latach 2010-2014 wyniosło :

2010r.- 39 osób, 2011- 41 osób, 2012- 30 osób, 2013-19 osób, 2014-10 osób

A.1.4 Podstawa prawna działalności jednostki i jej kapitał podstawowy

A.1.5 Akt zawiązania jednostki

Spółka ATON –HT S.A. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr KRS 0000240980

Kapitał zakładowy na 31.12.2014 r. wynosi 19702056,00 zł. Wartość nominalna każdej akcji wynosi 1,00 zł. Spółka posiada 19702056,00 akcji w podziale na :

Nazwa akcjonariusz	Ilość akcji	Ilość głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Robert Barczyk	2 934 530	3 234 530	14,89%	16,01%
Vasto Investment sari	1 679 037	1 679 037	8,52%	8,31%
Adam Szuba	1 055 213	1 055 213	5,35%	5,22%
Pozostali akcjonariusze	14 033 276	14 233 276	71,24%	70,46%
Razem	19 702 056	20 202 056	100%	100%

Spółka ATON –HT S.A. posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8992546366 oraz numer statystyczny REGON 020125878

A.1.6 Kierownictwo Spółki

W okresie badanym Członkiem Zarządu byli:

- Zbigniew Klóska - Wiceprezes Zarządu - pełni funkcję nadal
- Ewa Błażejowska - Wiceprezes Zarządu - pełni funkcję nadal

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 23.12.2014 uchwala numer 19 udzieliło absolutorium pani Ewie Błażejowskiej, a uchwala numer 20 panu Zbigniewowi Klósce.

A.2 Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Badaniem objęto:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans na dzień 31 grudnia 2014 r. zamykający się ogólną sumą aktywów i pasywów w kwocie 9303571,44 zł,
- rachunek wyników zamykający się stratą netto w kwocie 4182103,83 zł,
- informację dodatkową stanowiącą załącznik na 7 do Ustawy o rachunkowości (Dz. U. 121/94),
- sprawozdanie Zarządu za rok 2014,
- księgi za rok 2014, na podstawie których sporządzono sprawozdania,
- sprawozdanie z przepływu środków płatniczych.
- zestawienie zmian w kapitale własnym

A.2.1 Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie za rok 2013 zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą Nr 5 w dniu 23.12.14 r. Strata netto w kwocie 5753447,95 zł. zgodnie z uchwałą Nr 6 będzie pokryta z zysków osiągniętych w przyszłych okresach.

Bilans wraz z Uchwałami Walnego Zgromadzenia złożono w Urzędzie Skarbowym oraz w Sądzie Rejonowym. Zgodnie z uchwałą Nr 21 z 23.12.2014r. Walne Zgromadzenie postanowiło o dalszym istnieniu spółki. Bilans zamknięcia za rok 2013 wprowadzono jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2014 r.

A.2.2 Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie przeprowadziła Kazimiera Łucka biegły rewident wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 8544 zam. we Wrocławiu przy ul. Na Ostatnim Groszu 6/16 na podstawie umowy pomiędzy Zarządem Spółki a Biurem Biegłego Rewidenta Kazimiera Łucka ul. Na Ostatnim Groszu 6/16, 54-207 Wrocław, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3784. Podmiot uprawniony jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Badana Spółka udostępniła żądane informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz Zarząd złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu w księgach rachunkowych operacji dotyczących badanego roku, kompletnym wykazaniu zobowiązań warunkowych oraz o zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu.

A.2.3 Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziło Biuro Biegłego Rewidenta Kazimiera Łucka ul. Na Ostatnim Groszu 6/16, 54-207 Wrocław, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3784.

Biuro wydało opinię negatywną ze względu na zagrożenie kontynuacji działalności w roku 2013. W 2013 roku sytuacja finansowo-ekonomiczna spółki uległa dalszemu pogorszeniu.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

1. Struktura majątku i źródeł jego finansowania

	Stan na dzień :	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
	<u>Pozycje aktywów</u>	<u>tys. zł</u>	<u>tys. zł</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
A.	Majątek trwały	7519,4	6014,3	54,69	64,64
AI.	Wartości niematerialne i prawne	1038,4	686,6	7,54	7,38
AII	Rzeczowe składniki maj. trwałego, w tym:	5899,6	4746,2	42,85	51,01
	- grunty	100,0	100,0	0,73	1,07
	- budynki i budowle	1943,8	1589,9	14,17	17,09
	- urządzenia techniczne i maszyny	3762,9	2991,1	27,33	32,15
	- środki transportowe	0,0	0,0	0,00	0,00
	- pozostałe środki	47,9	20,1	0,35	0,22
	- środki trwałe w budowie	44,9	45,0	0,33	0,48
AIII	Inwestycje długoterminowe	581,5	581,5		
AIV	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
B	Majątek obrotowy	6249,9	3289,3	4,22	35,35
BI	Zapasy, w tym:	2497,9	2201,8	18,14	23,67
	-materiały	631,5	371,5	4,59	3,99
	-produkty gotowe	39,6	39,6	0,29	0,43
	-półprodukty- produkcja w toku	1790,7	1790,7	13,00	19,25
	-zaliczki na dostawy	36,1	0,0	0,26	0,00
BII	Należności i roszczenia, w tym:	957,3	977,4	6,95	10,51
	-z tytułu dostaw	678,1	690,2	4,92	7,42
BIII	Inwestycje krótkoterminowe	0,6	0,0	0,00	0,00
BIV	Środki pieniężne	0,6	0,0	0,00	0,00
BV	Rozliczenia międzyokresowe	2794,0	110,0	20,29	1,18
	Razem aktywa	13769,3	9303,6	100,00	100,00
	<u>Pozycje pasywów</u>				
A	Kapitał / fundusz własny	6669,6	2487,5	48,43	26,74
AI	Kapitał / fundusz udziałowy	19702,0	19702,0	143,8	211,77
AII	Należne wkłady na poczet kapitału				
AIII	Kapitał / fundusz zapasowy	5098,8	5098,8	37,03	54,80
AIV	Kapitał /fundusz rezer. z aktualizacji wyceny				
AV	Pozostały kapitał / fundusz rezerwowy				
AVI	Nie podz. wynik lat ubiegłych	-12377,8	-18131,3	-97,16	-194,88
AVII	Wynik finansowy netto roku obrotowego	-5753,4	-4182,1	-41,78	-44,95
B	Rezerwy				
C	Zobowiązania długoterminowe				
D	Zobow. krótkoterminowe i fund.specjalne	6151,2	6816,0	44,67	73,26
DI	Zobowiązania, w tym:	6075,6	6092,7	44,12	65,49
	- kredyty bankowe plus pożyczki	1734,0	1838,7	12,59	19,76
	- z tytułu dostaw	1479,1	1397,9	10,74	15,02
	- z tytułu pod. ceł i ubezp. społecznych	1463,0	1415,4	10,63	15,21
DII	Fundusze specjalne	75,7	75,7	0,55	0,81
E	Rozl. międzyokr. i przych. przyszł. okr.	948,4	723,4	6,89	7,78
	Razem pasywa	13769,3	9303,6	100,00	100,00

Bilans ocenianej Spółki wykazuje za rok 2014 zmniejszenie ogólnej sumy aktywów i pasywów, a więc majątku o 4465,7 tys. zł w porównaniu ze stanem na początek roku.

Obniżka nastąpiła w majątku trwałym o 1505,1 tys. zł w stosunku do stanu na 31.12.2013 r., a w majątku obrotowym o 2960,6 tys. zł.

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy.

Dynamikę przedstawia się na podstawie danych rzeczywistych.

	Wartość za okres:	2013 r.	2014r.	
		OU	OB	OB/OU
	Pozycje rachunku zysków i strat	tys. zł	tys. zł	%
A	Przychód ze sprzedaży towarów i produkcji.	1205,6	86,8	7,20
I	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów.	16,9	0,0	0,00
II	Przychody ze sprzedaży produktów i usług.	1501,5	86,8	5,78
III	zmiana stanu zapasów	-312,7	0,0	0,00
IV	Koszty operacyjne	4618,8	1823,3	39,48
B	Koszty sprzedaży.			
C	Zysk brutto na sprzedaży.	-3413,1	-1736,5	50,88
D	Pozostałe przychody operacyjne.	701,4	430,4	61,36
E	Pozostałe koszty operacyjne.	3578,4	2772,5	77,48
F	Zysk na działalności operacyjnej.	6290,1	-4078,5	64,84
G	Przychody finansowe.	0,0	0,0	0,00
H	Koszty finansowe.	301,4	103,6	34,37
I	Zyski nadzwyczajne			
J	Straty nadzwyczajne			
K	Strata brutto na działalności gospodarczej.	5753,4	-4182,1	72,70
L	Strata netto	5753,4	-4182,1	72,70

3. Struktura pozycji wynikowych

Wartość za okres:	2013 r.	2014r.	2013r.	2014r.
Pozycje rachunku zysków i strat	tys. zł	tys. zł	%	%
I. Przychód ze sprzedaży, w tym:	1518,4	86,8	55,31	16,78
- ze sprzedaży produktów	1501,5	86,8	54,70	16,78
- ze sprzedaży towarów i materiałów.	16,9	0,0	0,62	0,00
II. Zmiana stanu półproduktów - wyrobów	-312,8	0,0	-11,39	0,00
III. Pozostałe przychody operacyjne	701,4	430,4	25,55	83,22
IV. Przychody finansowe	838,1	0,0	30,53	0,00
V. Zyski nadzwyczajne			0,00	0,00
Razem	2745,1	517,2	100,00	100,00

I. Koszty działalności operacyjnej, w tym:	4618,8	1823,3	54,35	38,80
- wartość sprzed. towarów i materiałnej	1069,5	0,0	12,58	0,00
- zużycie materiałów i energii	22,0	263,0	0,26	5,60
- usługi obce	273,3	91,3	3,22	1,94
- wynagrodzenia i świad. na rzecz prac.	1403,5	0,0	16,51	0,00
- amortyzacja	1832,8	1465,2	21,57	31,18
II. Pozostałe koszty operacyjne	3578,4	2772,4	42,11	59,00
III. Koszty finansowe	301,4	103,6	3,55	2,20
IV. Straty nadzwyczajne			0,00	0,00
Razem	8498,6	4699,3	100,00	100,00

Wynik finansowy netto tj. strata za okres 1.01.14 - 31.12.2014r. wynosi 4182103,83 zł.

Struktura kosztów w układzie rodzajowym w roku 2014 przedstawia tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w PLN	Udział w %
1.	Materiały i energia	263034,33	14,43
2.	Usługi obce	91303,91	5,01
3.	Podatki i opłaty	0,00	0,00
4.	Wynagrodzenie	0,00	0,00
5.	Świadczenia na rzecz pracow.	0,00	0,00
6.	Amortyzacja	1465171,36	80,36
7.	Pozostałe	3799,58	0,21
	Razem	1823309,18	100,00

Największą pozycję stanowią koszty amortyzacji oraz koszty osobowe. W 2014 roku spółka ograniczyła zatrudnienie z 19 do 10 osób.

4. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim.

I grupa to wskaźniki obliczone dla okresu ubiegłego na podstawie danych rzeczywistych (OU)

WSKAŹNIK	J.m.	OU 2013	OB 2014	OB - OU
1. Aktywa czynne Maj. trw. + maj. obrot. - zob. krótkoter.	tys. zł	7693,7	3210,9	-4482,80
2. Kapitał własny Kap. własny + rezerwy + zob. długoter.	tys. zł	6669,66	2487,5	-4182,16
3. Kap. pracujący /aktywa bież. netto/ Maj. Obrotowy - zobow. krótkoterm.	tys. zł	174,3	-2803,4	-2977,70
4. Stopy zysku Wynik na sprzedaży / aktywa czynne	%	-44,36	-54,08	-9,72
5. Rentowność majątku Zysk netto / Majątek ogółem	%	-41,78	-44,95	-3,17
6. Rentowność kapitałów własnych Zysk netto / kapitały własne	%	-86,26	-168,12	-81,86

II grupa to wskaźniki obliczone tylko na podstawie danych rzeczywistych .

WSKAŹNIK	J.m.	OU	OB	OB - OU
1. Marży zysku brutto - rentowność Zysk brutto / sprzedaż netto	%	-477,22	-4818,09	-4340,87
2. Marży zysku brutto Zysk netto / sprzedaż netto	%	-477,22	-4818,09	-4340,87
3. Rentowności brutto sprzedaży Wynik na sprzedaży / sprzedaż netto	%	-283,10	-2000,58	-1717,48
4. Poziomu kosztów Koszty własne / sprzedaż netto	%	383,11	2100,58	1717,47
5. Rentowności pracy Zysk netto / koszty osobowe	%	-409,93	0,00	409,93
6. Wskaźnik obciążeń zysku brutto Odpisy obligatoryjne / zysk netto	%	0,00	0,00	0,00
7. Finansowy maj. trwa. kapitał własny. (Kap. wł. + rezerwy) majątek trwały	%	88,70	41,36	-47,34
8. Wskaźnik obc. majątku zadłużeniem Zobowiązania ogółem / majątek ogółem	%	44,12	65,49	21,37
9. Wskaźnik zadłużenia Zobowiązania ogółem / kapitały własne	%	92,22	244,93	152,71
10. Wskaźnik unieruchom. środków Majątek trwały / majątek ogółem	%	54,61	64,65	10,04
11. Trwałości struktury finansowania Kapitały stałe / kapitały całkowite	%	48,44	26,74	-21,70
12. Aktywności majątku Kapitał pracujący / majątek ogółem	%	1,27	-30,13	-31,40
13. Wskaźnik płynności I Majątek obrotowy / zobowiązania bieżące		1,03	0,54	-0,49
14. Wskaźnik płynności II (Majątek obrót. - zapasy)/ zobow. Bieżące		0,62	0,18	-0,44
15. Wskaźnik płynności III (Środ. pień. + pap. p. do obr.)/ zob. bieżące		0,00	0,00	0,00
16. Rotacji należności Należ. przec. • 360 / sprzedaż netto	dni	286	287	1,00
17. Rotacji zapasów Zapasy przec. • 360 / k. działalności oper.	dni	195	435	240,00
18. Rotacji zobowiązań Zobow. przec. • 360 / k. działalności oper.	dni	473	1363	890,00

Analizy dokonano w cenach bieżących z uwzględnieniem danych z dwóch kolejnych lat. Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2014 następujących tendencji:

- spadek wszystkich wskaźników rentowności, które nadal przyjęły wartości ujemne
- wzrost stopy zadłużenia spowodowany głównie ujemnym wynikiem finansowym oraz niskim poziomem sprzedaży.
- spadek wartości kapitału obrotowego netto oraz wskaźników płynności
- ujemne przepływy środków płatniczych

5. Ogólna ocena działalności - istotne zjawiska negatywne.

Na podstawie danych ujętych w powyższych zestawieniach należy stwierdzić, że obrazują one złą sytuację finansową i ekonomiczną badanej Spółki w 2014 r.

Sytuacja ta spowodowana została niskim poziomem sprzedaży. W 2014 roku zarząd czynił starania w celu uzyskania odbiorców w kraju i zagranicą. Brak popytu. Pomimo starań nie pozyskano zewnętrznego inwestora finansowego.

6. Zagrożenia zasady ciągłości działalności

Biorąc pod uwagę wszystkie wyliczone wskaźniki za rok 2014 oraz wyjaśnienia Zarządu i plany na następne okresy należy stwierdzić, że istnieje zagrożenie kontynuacji działalności w 2015 roku.

Zagrożenie kontynuacji działalności występuje ze względu na duże zobowiązania wobec dostawców, pracowników oraz budżetu i ZUS, które przewyższają wartość aktywów możliwych do spieniężenia w krótkim okresie czasu. Nierozliczona strata do 31.12.2014 wynosi 22313374,50 zł., co stanowi 113,25% wartości kapitału zakładowego, a 239,84% sumy bilansowej. Wartość zobowiązań w stosunku do wartości majątku wynosi aż 65,49%. Spółka jest w posiadaniu tytułu egzekucyjnego na rzecz BZWBK za niespłacony kredyt w wysokości 800 tys. zł. Należy nadmienić, że spółka nie posiada środków na regulowanie zobowiązań egzekucyjnych. Od trzech lat wskaźniki rentowności przyjmują wartości ujemne i ulegają pogorszeniu. Stopa zadłużenia rośnie.

7. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 2014 roku. zostało prawidłowo sporządzono w oparciu o dane z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów z 23.11.1995 r. (Dz. Urząd. MF nr 20)

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

1. Badana jednostka posiada zakładowy plan kont wprowadzony z dniem 01.09.2005 roku zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Nr 1/2005 z dnia 31.08.2005 oraz pozostałą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, spełniające podstawowe wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.nr121,poz.591). Zmiany polityki rachunkowości wynikające ze zmian przepisów rachunkowych i podatkowych zostały wprowadzone odrębnymi uchwałami Zarządu. Polityka uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest prowadzona w sposób ciągły.
2. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego Sage Symfonia Finanse i Księgowość. System Symfonia posiada zabezpieczenie hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych .Dziennik uznaje się za prowadzony prawidłowo.
3. Zgodnie z zakładowym planem kont i innymi decyzjami wewnętrznymi badanej jednostki:
 - składniki majątku o charakterze majątku trwałego traktuje się jako:
 - środki trwałe, jeżeli ich cena nabycia / koszt wytworzenia przekracza 3500,00 zł.
 - środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości, amortyzowane jednorazowo, ewidencjonowane pozabilansowo, jeżeli ich cena nabycia / koszt wytworzenia nie przekracza 3500,00 zł.

- majątek trwały amortyzuje się w oparciu o plan amortyzacji metodą liniową. W badanej jednostce stosowana jest amortyzacja podatkowa oraz amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów. Dotyczy to środków trwałych zakupionych ze środków otrzymanych dotacji.
- zapasy ewidencjonuje się i wycenia w ciągu roku wg cen nabycia, ich wycena do bilansu wg zasady ostrożnej wyceny wg cen nabycia.
- 4. Organizacja rachunku kosztów przedstawia się następująco:
 - koszty ewidencjonowane są na kontach zespołu 4-go, oraz w układzie kalkulacyjnym w zespole 5-tym.
- 5. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art.17 ustawy o rachunkowości.
- 6. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.
- 7. Badana jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych.
- 8. Dokumentacja księgowa spełnia wymagania art.21 ustawy, w szczególności w zakresie kwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych.
- 9. Odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń podatkowych i zrównanych z nimi ponosi podmiot prowadzący księgi rachunkowe.
- 10. Jednostka posiada poprawny system archiwowania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.
- 11. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przez podmiot do tego uprawniony- JWW Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Umowa o prowadzenie ksiąg została zawarta w dniu 26.01.2009r.

II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1. Kontrola funkcjonalna w okresie 01.01. - 31.12.2014 r. przypisana była do poszczególnych stanowisk kierowniczych, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności pracowników.
2. Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez kierowników, takich jak zakup, sprzedaż, obrót pieniężny, wynagrodzenia itp. a następnie przez Prezesa .
3. Badana jednostka posiada plan inwentaryzacji. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora z dnia 29.12.2014 r. do realizacji inwentaryzacji powołano w sposób poprawny zespoły spisowe. Zespoły te zostały przeszkolone.
4. Inwentaryzacją roczną objęto następujące składniki majątku:

Składniki majątku	Wg stanu na dzień
Środki trwałe	31.12.2014 r.
Gotówka w kasie	31.12.2014 r.
Produkcja w toku i prace rozwojowe	31.12.2014 r.
Półfabrykaty	31.12.2014 r.

5. W wyniku inwentaryzacji składników rzeczowych stwierdzono drobne różnice inwentaryzacyjnych, które zostały zaksięgowane.
6. Spółka nie dopełniła obowiązku uzgodnienia sald z kontrahentami.

III. Prawdliwość i rzetelność ujęcia majątku.

AI. Wartości niematerialne i prawne

1/koszty prac rozwojowych –

-Wartość początkowa	1466528,00 zł.
- Umorzenie	879916,80 zł.
- Wartość netto	586611,20 zł.

2/inne wartości niematerialne i prawne - **0,00 zł**

Wyszczególnienie	Wartość początkowa (zł)	Umorzenie (zł)	Wartość netto (zł)
Stan na 31.12.2013 r.	634396,19	575946,26	58449,93
Ujęcie nowych wartości			
Spisanie z ewidencji sprzedaż			
Amortyzacja w 2014 r.		58449,93	-58449,93
Stan 31.12.2014r.	634396,19	634396,19	0,00

3/zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych - **100000,00zł.**

Saldo pochodzi z wcześniejszych okresów.

AII. Rzeczowy majątek trwały.

1/grunty własne - **100000,00zł.**

2/budynki i budowle

Prawidłowo wykazano wartość budynków i budowli.

	Wartość początkowa (zł)	Umorzenie (zł)	Wartość netto (zł)
BZ 31.12.2013 r.	3377254,78	1433418,71	1943836,07
Inwestycje, zakupy, ulepszenia			
Likwidacje i sprzedaż oraz korekta przeszacowania	49219,32	29531,58	-19687,74
Amorty. plan. 2014 r.		334219,02	-334219,02
Amortyzacja nie plan.			
BZ 31.12.2014 r.	3328035,46	1738106,15	1589929,31
	Stopień umorzenia	52,23%	

3/urządzenia techniczne i maszyny

Prawidłowo wykazano wartość urządzeń technicznych i maszyn.

	Wartość początkowa (zł)	Umorzenie (zł)	Wartość netto (zł)
BZ 31.12.2013 r.	7403684,45	3640809,90	3762874,55
Inwestycje, zakupy, ulepszenia + aktualizacja przeszacowania			
Likwidacje i sprzedaż + inne	309645,88	309645,88	
Amorty. plan. 2014 r.		771749,94	-771749,94
Amortyzacja nie plan.			
BZ 31.12.2014 r.	7094038,57	4102913,96	2991124,61
	Stopień umorzenia	57,84%	

4/ środki transportu

Pozycja nie występuje.

5/ pozostałe środki trwałe

Prawidłowo wykazano wartość pozostałych środków trwałych.

	Wartość początkowa (zł)	Umorzenie (zł)	Wartość netto (zł)
BZ 31.12.2013 r.	88492,34	40567,86	47924,68
Inwestycje, zakupy, ulepszenia			
Likwidacje i sprzedaż	38498,33	18199,06	-20299,27
Amorty. plan. 2014 r.		7446,87	-7446,87
Amortyzacja nie plan.			
BZ 31.12.2014 r.	49994,01	29815,67	20178,34
	Stopień umorzenia	59,64%	

6/ inwestycje rozpoczęte

Nakłady na inwestycję w 2014 roku wynosiły 0,00 zł., saldo pochodzi z 2012r.

7/ inwestycje długoterminowe-udziały - 581500,00

Spółka w dniu 10.04.2013 Rep.A 616/2013 zawiązała spółkę MOS-TRADE Sp. z o.o. w której objęła 100% udziału

8/ pozostałe ustalenia dotyczące majątku trwałego.

Amortyzacja naliczona metodą liniową, stawki zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów przy zachowaniu wymogów w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu to amortyzacja od środków trwałych zakupionych ze środków dotacji w proporcji uzyskanej dotacji .

BI. Zapasy.

- 2201779,59 zł

1/ materiały - 371498,32 zł

	Stan
31.12.2013 r.	631525,05
31.12.2014 r.	371498,32

Saldo zapasów:

- konto 310	- materiały	348957,84 zł
- konto 319	- materiały w naprawie	22540,48 zł
Razem		371498,32 zł

Stan ilościowy materiałów został potwierdzony drogą spisu z natury. Biegły uczestniczył w inwentaryzacji.

2/ półprodukty plus produkcja w toku

	Stan
31.12.2013 r.	1790676,89
31.12.2013 r.	1790676,89

Wycena według kalkulacji kosztu wytworzenia. Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartości produkcji w toku. Według Zarządu wartości maszyn są możliwe do uzyskania przy sprzedaży.

3/ wyroby gotowe

Zdaniem Zarządu wyroby gotowe zostaną sprzedane po cenie wyższej niż koszty wytworzenia, dlatego nie dokonano odpisu aktualizującego.

	Stan
31.12.2013 r.	39604,38
31.12.2014 r.	39604,38

BII. Należności i roszczenia.

1/ należności z tytułu dostaw i usług - 690220,18 zł

Prawidłowo wykazano stan należności z tytułu robót, dostaw i usług:

	Wartość bilansowa
31.12.2013 r	678085,34 zł
31.12.2014 r	690220,18 zł

Główną pozycję należności stanowi należność od firmy BLAVAR (Łotwa) za sprzedaż urządzenia ATON-HR-200-2K. Do czasu badania sprawozdania finansowego nie zostały uregulowane należności.

2/ należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych.

Saldo na dzień 31.12.2014 roku zostało ustalone w sposób prawidłowy.

	Stan
31.12.2013 r.	86635,64
31.12.2014 r.	69533,43

3/ pozostałe należności

Saldo zostało ustalone w sposób prawidłowy.

	Wartość wg ksiąg	Rezerwy	Wartość bilansowa
31.12.2013 r.	192562,49 zł	0,00	192562,49 zł
31.12.2014 r.	217666,06 zł	0,00	217666,06 zł

Saldo obejmuje należności z tytułu rozrachunków z pracownikami, z AMIANTE (dotacja) oraz z komornikiem z tytułu wypłat wynagrodzeń (brak specyfikacji wypłat na poszczególnych pracowników).

BIII. Środki pieniężne

	-	0,00 zł
1/ środki pieniężne w kasie	-	

Prawidłowo wykazano stan środków pieniężnych.

	Stan	
31.12.2013 r.	604,43	zł
31.12.2014 r.	0,00	zł

Środki pieniężne w kasie na koniec badanego okresu nie wystąpiły.

Na 31.12.2014 nie wystąpiły salda na rachunkach bankowych.

BIV. Rozliczenia międzyokresowe

	Stan
31.12.2013 r.	2794024,06
31.12.2014 r.	110077,00

Specyfikacja salda:

- ubezpieczenie majątku	0,00 zł
- nakłady na prace rozwojowe	110077,00 zł
Razem	110077,00 zł

Na dzień 31.12.14 Spółka nie posiadała środków na dokończenie prac rozwojowych.

Spółka dokonała odpisu aktualizacyjnego na kwotę 2683947,06.

A. Prawdliwość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku

AI. Kapitał podstawowy – Kapitał akcyjny

Prawidłowo wykazano kapitał akcyjny:

	Stan
31.12.2013 r	19 702 056,00zł
31.12.2014 r	19 702 056,00zł

Wykaz objętych akcji:

Akcje serii A	500 000,00	zł
Akcje serii B	3 600 000,00	zł
Akcje serii C	2 500 000,00	zł
Akcje serii D	3 300 000,00	zł
Akcje serii E	6 600 000,00	zł
Akcje serii F	1 000 000,00	zł
Akcje serii G	702 056,00	zł
Akcje serii I	1 500 000,00	zł

Badana jednostka prawidłowo prowadzi księgę akcyjną.

AIV. Kapitał zapasowy

1/ kapitał zapasowy za sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnych

	Stan
31.12.2013 r.	5 098 840,71 zł
31.12.2014 r.	5 098 840,71 zł

Saldo prawidłowe.

AVII. Nie podzielony wynik finansowy lat ubiegłych (strata) - 18131270,61 zł.

Saldo obejmuje :	strata rok 2005	435416,00
	strata rok 2006	1563285,61
	zysk rok 2010	581978,98
	strata rok 2011	4110547,91
	strata rok 2012	6850551,78
	strata rok 2013	5753447,95

AVIII. Wynik finansowy netto roku obrotowego

Prawidłowo wykazano wynik netto roku obrotowego:

31.12.2013 r.	Strata	5753447,95 zł
31.12.2014 r.	strata	4182103,83 zł
Dynamika		72,69%

B. Rezerwy

1/ pozostałe rezerwy 0,00zł.

D. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe	-	6092697,73 zł
wobec pozostałych jednostek	-	6017020,68 zł

2/ kredyty bankowe plus pożyczki 1838737,55 zł

	Stan
31.12.2013 r.	1734021,86 zł
31.12.2014 r.	1838737,55 zł

Na saldzie pozostało:

- BZWBK Ostrzeszów	799759,98 zł.
-naliczone lecz nie pobrane koszty prowadzenia rachunków bankowych	69637,74 zł.
-pożyczka -Towarzystwo Inwestycji Społeczno Ekonomicznych SA w Warszawie	610000,00 zł
-pożyczka Tadeusz Zawadzki	60000,00 zł.
-pożyczka Antan Bioenergy	135000,00 zł.
-odsetki naliczone przez TISE	13591,51 zł.
-naliczone odsetki karne przez BZ WBK Ostrzeszów	169617,32 zł.
-pożyczka Barczyk	-18869,00 zł.

Spółka posiada tytuł egzekucyjny na zaległy kredyt BZWBK –km 396/13. Fakt ten świadczy o zagrożeniu działalności Spółki. Do raportu przyjęto wartości księgowe, gdyż Spółka nie dokonała uzgodnień sald, za wyjątkiem BZWBK Ostrzeszów.

3/ zobowiązania z tytułu dostaw i usług - 1397894,56 zł

Prawidłowo wykazano stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług:

	Stan
31.12.2013 r	1479094,16 zł
31.12.2014 r	1397894,56 zł

Saldo na 31.12.2014rok obejmuje zobowiązania wobec dostawców materiałów i usług, nie zostało zlikwidowane do czasu badania bilansu ze względu na trudności płatnicze.

4/ zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych - 1415440,58 zł

Prawidłowo wykazano zobowiązania wobec z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych według ewidencji księgowej:

Tytuł	US, UM/G,PFRON	ZUS	Razem
31.12.2013r.	179659,28 zł	1283334,68 zł	1462993,96 zł
31.12.2014r.	132105,90 zł	1283334,68 zł	1415440,58 zł

Zobowiązania wobec budżetu na koniec badanego okresu obejmują:

Tytuł	Kwota podstawowa (zł)
Podatek dochodowy osób fizycznych	71947,99
Podatek od nieruchomości	20167,01
ZUS	1283334,68
Rozrachunki z tytułu Vat	39990,90
Razem	1415440,58

Nastąpiło ograniczenie zakresu badania rozrachunków dotyczących ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Ze względu na nieterminowe oraz częściowe regulowanie zobowiązań Spółka nie była w stanie przedstawić dokumentów z których wynikają salda.
Nie utworzono rezerwy na prawdopodobne odsetki.

5/ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 1182927,08zł

	Stan	
31.12.2013 r.	1184280,08	zł
31.12.2014 r.	1182927,08	zł

W roku 2014 Spółka nie poniosła kosztów na wynagrodzenia.
Nastąpiło ograniczenie z zakresu badania ponieważ komornicy nie rozliczyli się z wypłaconych kwot dla poszczególnych pracowników.

6/ pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - 182020,91zł

	Stan	
31.12.2013 r.	215172,28	zł
31.12.2014 r.	182020,91	zł

Saldo obejmuje rozrachunki z tytułu dotacji AMIANTE oraz rozrachunki z pracownikami.

DII. Fundusze specjalne 5677,05 zł.

W badanym okresie Spółka nie dokonywała odpisu na ZFŚS.

Saldo pochodzi z lat poprzednich.

E. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

a/ przychody przyszłych okresów

31.12.2013 r	948444,81	zł
31.12.2014 r	723351,50	zł

Saldo obejmuje dotacje otrzymane na zakup środków trwałych oraz prace rozwojowe.

Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej

1. Przychód ze sprzedaży usług i towarów

a/ sprzedaż wyrobów i usługi:

rok ubiegły	1501525,00	zł
rok bieżący	86835,20	zł
dynamika	5,78%	

Sprzedaż obejmuje:

- sprzedaż produktów i usług na kraj	86835,20	zł.
- sprzedaż –eksport	0,00	zł.
Razem	86835,20	zł.

b/ przychód ze sprzedaży towarów i materiałów:

rok ubiegły	16872,20	zł
rok bieżący	0,00	zł
dynamika	0,00%	

C/ zmiana stanu produktów:

rok ubiegły	-312760,02	zł
rok bieżący	0,00	zł
dynamika	0,00%	

2. Koszty sprzedanych towarów i produktów

a/ wartości sprzedanych towarów i materiałów

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wartość sprzedanych towarów i materiałów:

Okres ubiegły	1069460,06 zł
Okres badany	0,00 zł
Dynamika	0,00%

b/ koszty działalności operacyjnej- zespół „4”

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług (koszty w układzie rodzajowym):

Okres ubiegły	3536265,44 zł
Okres badany	1823309,18 zł
Dynamika	51,56%

Dynamika kosztów przewyższa dynamikę dochodów uzyskanych ze sprzedaży.

3. Wynik brutto na sprzedaży / wynik na sprzedaży

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik brutto na sprzedaży:

Okres ubiegły	strata	3413144,96 zł
Okres badany	strata	1736473,98 zł
Dynamika		50,88%

4. Pozostałe przychody operacyjne

Okres ubiegły	701445,39 zł
Okres badany	430412,28 zł
Dynamika	61,36%

a/ dotacje

Okres ubiegły	544040,03 zł
Okres badany	225093,31 zł
Dynamika	41,37%

b/ pozostałe przychody operacyjne

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne:

Okres ubiegły	157405,36 zł
Okres badany	23894,24 zł
Dynamika	15,18%

c/ zysk ze sprzedaży środków trwałych	201724,00 zł.
przychody ze sprzedaży-	20299,27 zł.
nie umorzona wartość środków trwałych-	181424,73 zł.
zysk ze sprzedaży-	

5. Pozostałe koszty operacyjne

Okres ubiegły	3578415,77 zł
Okres badany	2772457,44 zł
Dynamika	77,48%

b/ pozostałe koszty operacyjne

Okres ubiegły	363740,86 zł
Okres badany	88510,38 zł
Dynamika	24,33%

c/ aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

Okres ubiegły	2683947,06 zł
Okres badany	2683947,06 zł
Dynamika	100,00%

Spółka dokonała odpisu aktualizującego rozpoczętych projektów na kwotę 2683947,06.

6. Wynik na działalności operacyjnej

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik działalności operacyjnej:

Okres ubiegły	strata	6290115,34 zł
Okres badany	strata	4078519,14 zł
Dynamika		64,84%

7. Przychody finansowe

b/ odsetki uzyskane za okres 01.01.14 - 31.12.2014. wynoszą 0,00 zł.

Okres ubiegły	0,00 zł
Okres badany	0,00 zł
Dynamika	0,0

c/ pozostałe przychody finansowe

Okres ubiegły	836982,57 zł
Okres badany	0,00 zł
Dynamika	0,00%

8. Koszty operacji finansowych

a/ odsetki do zapłacenia na 31.12.2014r.

	Stan	
31.12.2013r.	301455,27	zł
31.12.2014r.	103584,69	zł
Dynamika	34,36%	

c/ pozostałe koszty finansowe

	Ogółem
Okres ubiegły	0,00
Okres bieżący	0,00
Dynamika	0,00%

9. Wynik na działalności gospodarczej:

Okres ubiegły	strata	5753447,95	zł
Okres bieżący	strata	4182103,83	zł
Dynamika		72,69%	

10. Wynik brutto

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik brutto:

	Ogółem
Okres ubiegły – strata	5753447,95 zł
Okres bieżący- strata	4182103,83 zł
Dynamika	72,69%

11. Dochód do opodatkowania

Po uwzględnieniu kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz przychodów nie podlegających opodatkowaniu strata wynosi: 1424304,39 zł ,zatem podatek dochodowy nie występuje.

Strata bilansowa brutto za 2014 r	4182103,83	zł
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	2757799,44	zł
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	225093,31	zł
Strata brutto podatkowa	1424304,39	zł

12. Wynik netto

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik netto:

Okres ubiegły	strata	5753447,95	zł
Okres badany	strata	4182103,83	zł
Dynamika		72,69%	

F. Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie informacje wymagane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Spółka w notach tabelarycznych w wprowadzeniu do sprawozdania wskazała na istniejące ryzyka mogące spowodować zagrożenie kontynuacji działalności. Według Zarządu, Spółka powinna kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka sporządziła sprawozdanie przy zastosowaniu zasady kontynuacji działalności. Kontynuacja działalności uzależniona jest od pomyślnej realizacji sprzedaży budowanych urządzeń lub od pozyskania dodatkowych trwałych źródeł finansowania. Do dnia przeprowadzenia badania Spółka nie odzyskała zdolności pokrycia zobowiązań. Zastosowanie tej zasady jest błędne, gdyż wskaźniki ekonomiczne wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności.

2. Informacja dodatkowa

Prawidłowo sporządzono informację dodatkową. Zawiera ona wszystkie wymagane informacje zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości oraz Regulaminem Alternatywnego Systemu Obrotu ustalonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

3. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi. Od dwóch lat przepływy pieniężne przyjmują wartości ujemne.

4. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki przy założeniu kontynuacji działalności, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat, natomiast nie odzwierciedla sytuacji finansowej Spółki. Występuje zagrożenie kontynuacji działalności. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ust. o rachunkowości.

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo zgodnie z postanowieniem art. 48 a ustawy o rachunkowości.

6. Poprawność innych sprawozdań

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

G. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrachunkowego

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrachunkowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

H. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy ATON-HT S.A. we Wrocławiu stwierdza się, że:

1. W sprawozdaniu za rok obrotowy przy założeniu kontynuacji działalności, dane zawarte są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych.
2. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby.
3. Została zachowana zasada ciągłości bilansowej.
4. Nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa.
5. Niniejszy raport zawiera 84 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego.
6. Wydano opinię negatywną, która stanowi odrębny dokument.

Biuro Biegłego Rewidenta
Kazimiera Łucka
Rejestr KIBR nr 3784
54-207 Wrocław
ul. Na Ostatnim Groszu 6/16

Kazimiera Łucka

A handwritten signature in purple ink, appearing to read "Łucka".

biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr ewidencyjny 8544

Wrocław, 30 czerwiec 2015r.

7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANIU DOBRYCH PRAKTYK SPÓŁEK NOTOWANYCH NA NEWCONNECT

Lp.	Zasada	Oświadczenie	Komentarz
1.	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka, korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiając transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK, z wyłączeniem transmisji obrad Walnego Zgromadzenia, rejestracji video i upubliczniania nagrania	Informacje dot. Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i jego przebieg Emitent będzie publikował w postaci raportów bieżących i umieszczał na swojej stronie internetowej. Wszyscy akcjonariusze niebiorący udziału w WZA będą mieli możliwość zapoznania się ze wszystkimi sprawami poruszonymi na walnym zgromadzeniu. Nakłady poniesione na transmisję internetową lub rejestrację video są niewspółmiernie wysokie w stosunku do potencjalnych korzyści wynikających z powyższego działania. Równocześnie Emitent dołoży wszelkich starań, aby od roku 2012 transmitować obrady WZA oraz rejestrować obrady i upubliczniać je na swojej stronie internetowej.
2.	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:	TAK	
3.1.	Podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa);	TAK	
3.2.	Opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów;	TAK	
3.3.	Opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku;	TAK	
3.4.	Życiorysy zawodowe członków organów Spółki;	TAK	

3.5.	Powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki;	TAK	
3.6.	Dokumenty korporacyjne spółki;	TAK	
3.7.	Zarys planów strategicznych spółki;	TAK	
3.8.	Opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku, gdy emitent publikuje prognozy);	TAK	
3.9.	Strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie;	TAK	
3.10.	Dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami;	TAK	
3.11.	(skreślony);	-	-
3.12.	Opublikowane raporty bieżące i okresowe;	TAK	
3.13.	Kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych;	TAK	
3.14.	Informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych;	TAK	
3.15.	(skreślony);	-	-

3.16.	Pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania;	NIE	W przypadku realizacji zasady ładu Korporacyjnego zawartego w pkt. 1. Emitent publikując zapis obrad WZA na stronie internetowej, automatycznie będzie publikował pytania zadane podczas WZA jak i odpowiedzi na te pytania.
3.17.	Informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem;	TAK	
3.18.	Informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy;	TAK	
3.19.	Informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy.	TAK	
3.20.	Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta;	TAK	
3.21.	Dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy;	TAK	
3.22.	(skreślony);	-	-
	Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.	TAK	
4.	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i	TAK	

	okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w jednym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta;		
5.	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą się na stronie www.gpwinfostrefa.pl .	TAK	
6.	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakt z Autoryzowanym Doradcą.	TAK	
7.	W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	TAK	
8.	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	TAK	
9.1.	Emitent przekazuje w raporcie rocznym informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej.	TAK	
9.2.	Emitent przekazuje w raporcie rocznym informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego	TAK	

	Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.		
10.	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11.	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	TAK	
12.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	
13.	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne, a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
13a.	W przypadku otrzymania przez zarząd emitent od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta	TAK	

	ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.		
14.	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	TAK	
15.	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK	
16.	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej: - informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta, - zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem, - informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem, - kalendarz inwestora,	TAK	

	obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.		
16a.	W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.	TAK	
17.	(skreślony);	-	-

8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI ATON-HT S.A.**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI ATON-HT S.A.**

Zarząd Spółki ATON-HT S.A. na podstawie §5 pkt 6.1. Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect" oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy oraz, że sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Ewa Błażejowska – Wiceprezes Zarządu


.....

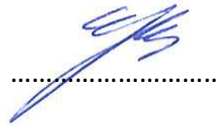
Zbigniew Klóska – Wiceprezes Zarządu


.....

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI ATON-HT S.A.

Zarząd Spółki ATON-HT S.A. na podstawie §5 pkt 6.1. Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect" oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego Emitenta, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Ewa Błażejowska – Wiceprezes Zarządu



Zbigniew Klóska – Wiceprezes Zarządu

