

Warszawa, dnia 28 grudnia 2022 r.

**OPINIA RADY NADZORCZEJ  
ONICO S.A. W RESTRUKTURYZACJI Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

**w sprawie wydania opinii z zastrzeżeniem przez Biegłego Rewidenta dotyczącej skonsolidowanego sprawozdania finansowego GRUPY KAPITAŁOWEJ ONICO S.A. w restrukturyzacji za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.**

Rada Nadzorcza Spółki ONICO S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (dalej: „Spółka”, „Onico”), w związku z wydaniem opinii biegłego rewidenta dotyczącej rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GRUPY ONICO za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 z zastrzeżeniami, który wskazał następujące podstawy zastrzeżenia:

- 1. Zapasy zostały wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 28 675 tys. zł i stanowią 29,60% sumy aktywów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania w odniesieniu do istnienia zapasów z powodu nieobecności podczas spisu z natury. Nie zostaliśmy wyznaczeni jako biegli rewidenci spółki przed dniem 31 grudnia 2019 r. i dlatego nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów przeprowadzonego na koniec roku.*
- 2. W trakcie badanego okresu, Jednostka dominująca sprzedała udziały w spółce Onico Ltd. Jednostce dominującej nie udało się pozyskać od tej spółki sprawozdania finansowego na dzień utraty kontroli, co umożliwiłoby objęcie tej spółki konsolidacją za okres od 1 stycznia 2019 do dnia utraty kontroli. W związku z powyższym, nie byliśmy w stanie ocenić, jaki wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe ma wynik na operacji utraty kontroli oraz aktywa, kapitały własne, przychody ze sprzedaży oraz wynik finansowy netto jednostki zależnej.*

Rada Nadzorcza Spółki Onico S.A po zapoznaniu się ze Stanowiskiem Zarządu Spółki odnoszącym się do podstawy zastrzeżeń w opinii wyrażonej w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Onico wyraża opinię jak poniżej.

W ocenie Rady Nadzorczej Onico przedmiot zastrzeżenia biegłego rewidenta ma charakter techniczny w związku z ograniczeniem zakresu badania wynikającym z nieobecności biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji stanu zapasów na koniec roku 2019.

Rada Nadzorcza zapoznała się z opinią biegłego jak również ze stanowiskiem Zarządu Spółki i wskazuje na fakt, iż większość zapasów na dzień 31.12.2019 r. znajdowała się w magazynach obcych, a ich ilość została potwierdzona przez Spółkę otrzymanymi oświadczeniami zawierającymi aktualne stany magazynowe wystawiane przez poszczególne bazy paliw.

Przedmiotowe zapasy stanowiły po otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego masę sanacyjną, która zgodnie ze złożonym przez Zarządcę Planem Restrukturyzacyjnym została zbyta w drodze przetargów organizowanych przez Zarządcę (w osobie Pana Tycjana Saltarskiego), w tym za zgodą Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki. Zawarte transakcje sprzedaży paliw potwierdziły ilości wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu finansowym za rok 2019.

W zakresie kolejnego zastrzeżenia Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z opinią Zarządu, powzięła informację o dacie sprzedaży udziałów Onico ltd, która to transakcja miała miejsce w marcu 2019 r. Pomimo podejmowanych prób, Spółka ostatecznie nie otrzymała sprawozdania finansowego tego podmiotu na dzień utraty kontroli. W związku z powyższym Spółka nie miała możliwości uwzględnienia danych finansowych Onico ltd w sporządzonych sprawozdaniu finansowym za rok 2019 Grupy Kapitałowej Onico.

**Rada Nadzorcza ONICO S.A. w restrukturyzacji**