



Warszawa, dnia 2 czerwca 2019 r.

**STANOWISKO ZARZĄDU ONICO S.A. DO ZASTRZEŻEŃ BIEGŁEGO REWIDENTA PRZEDSTAWIONYCH  
W SPRAWOZDANIU Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ONICO S.A. ORAZ W  
SPRAWOZDANIU Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GRUPY KAPITAŁOWEJ ONICO S.A. ZA ROK OBROTOWY 2018**

W opinii z badania rocznego sprawozdania finansowego spółki ONICO S.A. oraz w opinii z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ONICO S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. biegły rewident zastrzegł, że Spółka w ramach długoterminowych inwestycji wykazuje akcje w Onico Warszawa S.A. w kwocie 325 tys. zł, natomiast w ramach krótkoterminowych inwestycji wartość udzielonych pożyczek na rzecz Onico Warszawa S.A. w kwocie 9 572 tys. zł. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości, zgodnie z którym nie zachodzi konieczność dokonywania odpisów aktualizujących wartość akcji i pożyczek. W ocenie biegłego założenia przyjęte do testu są zbyt optymistyczne, a prawdopodobieństwo ich zrealizowania jest niewielkie. W związku z powyższym istnieje w ocenie biegłego rewidenta przesłanka do rozpoznania utraty wartości tych aktywów.

Zdaniem Zarządu Onico S.A., założenia przyjęte do przeprowadzenia testu są realne i prawdopodobieństwo ich spełnienia jest na tyle duże, że zdaniem Zarządu Spółki nie zachodzą przesłanki do utraty wartości tych aktywów i nie jest konieczny odpis w wysokości 9 897 tys. zł. Sukces sportowy w sezonie 2018/2019 przełożył się na duże zainteresowanie zarówno po stronie kibicowskiej jak i sponsorskiej. W chwili obecnej Zarząd klubu prowadzi zintensyfikowane rozmowy mające na celu zainteresować kolejną grupę sponsorów reklamą na rynku krajowym jak i zagranicznym w związku z grą drużyny sportowej w siatkarskiej Lidze Mistrzów.

W opinii z badania rocznego sprawozdania finansowego spółki ONICO S.A. oraz w opinii z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ONICO S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. biegły rewident zastrzegł, że w ramach krótkoterminowych inwestycji Spółka wykazała na dzień bilansowy pożyczki udzielone na rzecz jednostki zależnej Onico Ltd. w łącznej kwocie 6 524 tys. zł. Spółka dokonała zbycia udziałów w Onico Ltd. w roku 2019, tracąc kontrolę nad spółką. Biegły rewident informuje, że do dnia wydania niniejszej opinii nie udało mu się uzyskać sprawozdania finansowego Onico Ltd. za rok 2018 oraz potwierdzenia sald powyższych pożyczek. W związku z powyższym nie był w stanie ustalić, czy niezbędna byłoby korekta tej kwoty. Dodatkowo skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmowało spółki Onico LTD, ponieważ do dnia wydania niniejszej opinii Jednostce dominującej nie udało się pozyskać od spółki zależnej sprawozdania finansowego, które umożliwiłoby objęcie tej spółki konsolidacją.





W związku z powyższym audytor nie był w stanie ocenić, czy suma bilansowa, przychody ze sprzedaży oraz wynik finansowy spółki zależnej Onico LTD są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, a przyjęte przez Zarząd założenie o jej wyłączeniu z konsolidacji jest zasadne.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe zastrzeżenie powinno pozostać bez wpływu na wynik finansowy Grupy Kapitałowej ONICO S.A. w roku 2018. Niezłożenie sprawozdania finansowego spółki Onico Ltd wynika z odmienności przepisów właściwych dla siedziby wymienionej wyżej spółki w stosunku do przepisów prawa polskiego. Zarząd spółki Onico Ltd ma obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w terminie 9 miesięcy od zakończenia roku obrotowego. Termin ten przypada po dacie sporządzenia raportu rocznego Grupy Kapitałowej ONICO S.A. za rok 2018. Na dzień 31.12.2018 Spółka Onico Ltd. posiadała na rachunkach bankowych oraz otwartych pozycjach headge dla Onico kwotę 4 053 tys zł walutach Euro, USD, GBP, PLN. Rozliczenie pozycji zabezpieczających nastąpiło po dacie sprzedaży i wymaga potwierdzenia przez wszystkie strony. Niezależnie od powyższego, toczą się rozmowy Zarządu Spółki Onico S.A. z nowym Zarządem Onico Ltd. w zakresie ustalenia bezspornego salda przedmiotowych pożyczek i terminu ich zwrotu na rzecz Spółki Onico S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok 2018 obejmuje jednostkę dominującą Onico S.A. oraz jednostki zależne: Onico Energia sp. z o.o. S.K.A., Onico Gas sp. z o.o., Doletra GmbH, Onico Warszawa S.A., Healthcare & Medical Projects sp. z o.o., Grupa Most Wanted sp. z o.o., Onico Oil S.A. Sprawozdanie finansowe Onico Energia sp. z o.o. S.K.A., Onico Gas sp. z o.o. oraz Onico Warszawa S.A. podlegały badaniu przez innego biegłego rewidenta i do dnia wydania opinii biegłego rewidenta zakończone było wyłącznie badanie spółki Onico Energia sp. z o.o. S.K.A. Sprawozdania finansowe spółek Doletra GmbH, Healthcare & Medical Projects sp. z o.o., Grupa Most Wanted sp. z o.o. nie podlegały badaniu. Do dnia wydania opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej audytor nie uzyskał wystarczających danych finansowych oraz kompletu wyjaśnień, które pozwoliłyby mu na zweryfikowanie istotnych aktywów w następujących podmiotach: Onico Energia sp. z o.o. S.K.A., Onico Gas sp. z o.o., Doletra GmbH, Onico Warszawa S.A., Healthcare & Medical Projects sp. z o.o., Grupa Most Wanted sp. z o.o., dlatego też audytor nie mógł się w wypowiedzieć na temat rzetelności tych danych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Łączny udział sumy bilansowej tych podmiotów w sumie bilansowej wszystkich Spółek objętych konsolidacją przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych wyniósł 8,2%, łączna wartość przychodów ze sprzedaży tych podmiotów stanowi 3,46% sumy przychodów wszystkich spółek objętych konsolidacją przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych, a ich łączna strata finansowa za rok 2018 wyniosła 9 675 tys. zł.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe zastrzeżenie powinno pozostać bez wpływu na wynik finansowy Grupy Kapitałowej ONICO w roku 2018. Opóźnienie z udostępnianiem danych spowodowane było złożonością sprawozdań finansowych Grupy Onico oraz współpracą z wieloma podmiotami prowadzącymi księgi rachunkowe dla Grupy Onico oraz różnymi biegłymi rewidentami.



Spółki w Grupie w zależności od właściwości mają obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w terminie od 6 do 12 miesięcy od zakończenia roku obrotowego. Zarząd podjął odpowiednie kroki by tego typu sytuacja nie powtórzyła się w czasie badania sprawozdania finansowego za rok 2019.

Marek Stanio – Prezes Zarządu

Jolanta Burzyńska – Wiceprezes Zarządu