



Warszawa, dnia 1 czerwca 2026 r.

**STANOWISKO ZARZĄDU W SPRAWIE OPINII BIEGŁEGO
DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2025 R.**

W sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta badającego skonsolidowane sprawozdanie roczne ONICO S.A. za rok 2025 zawarto opinię z następującymi zastrzeżeniami:

- 1) Według opinii Biegłego: „Na dzień 31 grudnia 2025 r. Spółka Alpetrol sp. z o. o. wykazała rozrachunki z kontrahentem zagranicznym w wysokości 5 588 531,00 zł. Do dnia wydania niniejszej opinii nie otrzymaliśmy stanowiska Zarządu odnoszącego się do charakteru i zasadności przedmiotowych rozrachunków, umów handlowych oraz umów współpracy stanowiących podstawę realizowanych przelewów, a także potwierdzenia salda na dzień bilansowy. W konsekwencji nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania umożliwiających potwierdzenie istnienia oraz prawidłowości wyceny wskazanej pozycji. Z uwagi na ograniczenie zakresu badania nie jesteśmy w stanie ocenić skutków potencjalnych korekt, które mogłyby się okazać konieczne oraz ich wpływu na wynik finansowy.

- 2) Na dzień 31 grudnia 2025 r. Spółka Cornelia Chemicals sp. z o. o. wykazała w księgach rachunkowych zapasy - towary w kwocie 4 009 719,85 zł. Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów przeprowadzonego na dzień 31 grudnia 2025 r. Nie byliśmy również w stanie zastosować alternatywnych procedur badania, które pozwoliłyby uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody badania dotyczące istnienia oraz wyceny tego składnika aktywów na dzień bilansowy. W konsekwencji nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania umożliwiających potwierdzenie istnienia oraz wyceny zapasów wykazanych na dzień 31 grudnia 2025 r. Z uwagi na ograniczenie zakresu badania nie jesteśmy w stanie ocenić skutków potencjalnych korekt, które mogłyby się okazać konieczne oraz ich wpływu na wynik finansowy.”



Komentarz Zarządu do zastrzeżenia zawartego w opinii biegłego rewidenta.

Zarząd ONICO S.A. informuje, że oba zastrzeżenia odnoszą się do spółek zależnych Onico S.A., tj. Alpetrol sp. z o.o. (dalej: „Alpetrol”) oraz Cornelia Chemicals sp. z o.o. (dalej: „Cornelia”).

Ad. 1 Powyższe zastrzeżenie ma charakter techniczny i dotyczy ograniczenia zakresu badania przez biegłego rewidenta w obszarze badania wierzytelności należących do spółki zależnej Alpetrol Sp. z o.o. Spółka korespondowała w tym zakresie z biegłym rewidentem, który uznał tę korespondencję za niewystarczającą. Wykazana w bilansie Alpetrol wierzytelność o wartości 5.588 tys. zł jest wartością netto, to jest po uwzględnieniu odpisu aktualizacyjnego. Zarząd Alpetrol nie widzi obecnie konieczności zwiększania rezerwy utworzonej na ten cel, ponieważ prowadzi rozmowy w kierunku odzyskania wierzytelności w pełnej wysokości. Ze względu na charakter zastrzeżenia Zarząd ONICO nie jest w stanie oszacować wpływu zastrzeżenia na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe. Zarząd ONICO w ramach posiadanych uprawnień będzie sprawę monitorował do momentu finalnego zakończenia odzyskiwania należności.

Ad. 2 Powyższe zastrzeżenie ma charakter techniczny i dotyczy ograniczenia zakresu badania przez biegłego rewidenta w obszarze badania zapasów należących do spółki zależnej Cornelia Chemicals sp. z o.o. Spółka ta nie miała ustawowego obowiązku badania sprawozdań finansowych za rok 2025 i nie była objęta badaniem sprawozdań finansowych. W efekcie w trakcie prowadzonego badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie było możliwości uczestniczenia biegłego rewidenta w inwentaryzacji. Ze względu na charakter zastrzeżenia Zarząd ONICO nie jest w stanie oszacować wpływu zastrzeżenia na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe. Zarząd ONICO S.A. planuje wystąpić do Zarządu Cornelia o przeprowadzenie śródrocznej inwentaryzacji zapasów należących do spółki celem potwierdzenia zaprezentowanej przez Zarząd Cornelia wartości zapasów.



Opinia Rady Nadzorczej ONICO S.A. do stanowiska Zarządu w sprawie opinii biegłego do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 r. wydanej z zastrzeżeniem.

Członkowie Rady Nadzorczej ONICO S.A., rozważyli argumenty Zarządu oraz uchwałą z dnia 1 czerwca 2026 r., zaopiniowali pozytywnie stanowisko Zarządu z dnia 1 czerwca 2026 r. do wydanej opinii do sprawozdania finansowego z zastrzeżeniem.