



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA  
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku jednostki:

**ONICO SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI**

*z siedzibą w Warszawie (00-586), przy ulicy Flory 3/2*

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

### ONICO SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI

*z siedzibą w Warszawie (00-586), przy ulicy Flory 3/2*

dla Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego spółki **ONICO SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI** („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2022 roku poz. 1488) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

## Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz ustęp IX, punkt 1 informacji dodatkowej dotyczący wystąpienia niepewności, co do możliwości kontynuacji działalności Spółki. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki przez okres, co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Spółka informuje o realizacji działalności operacyjnej przy jednoczesnym wzroście przychodów i jej rentowności. Ponadto Spółka w związku z brakiem przyjęcia układu przez Zgromadzenie Wierzycieli zamierza skorzystać z narzędzi odwoławczych i nadal pozostaje w sanacji, co daje jej możliwość ochrony przed egzekucją wierzytelności przed otwarciem restrukturyzacji. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółka informuje również o

konieczności podjęcia uchwały dotyczącej dalszego kontynuowania działalności Spółki zgodnie z art. 397 Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467). Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tych spraw.

## Objaśnienia ze zwróceniem uwagi

1. Zwracamy uwagę na ustęp VI, punkt 2 informacji dodatkowej, w którym opisano brak przyjęcia przez wierzycieli układu w wyniku nie uzyskania wymaganej większości kapitałowej – 2/3 ogólnej sumy wierzytelności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.
2. Zwracamy uwagę na ustęp VI, punkt 2 informacji dodatkowej, w którym opisano informację o złożeniu w dniu 31 października 2022 r. zażalenia na postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych z dnia 17 października 2022 r. w przedmiocie umorzenia postępowania sanacyjnego Onico S.A. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.
3. Zwracamy uwagę na ustęp VI, punkt 2 informacji dodatkowej, w którym opisano zawarcie porozumienia restrukturyzacyjnego pomiędzy Onico S.A. w restrukturyzacji, Alpetrol sp. z o. o. i ING Bank Śląski S. A. Na podstawie tego porozumienia Onico S.A. w restrukturyzacji uznało dług wobec ING Banku Śląskiego S.A. wynikający z umowy kredytowej w kwocie 10 588 500 zł wraz z należnymi odsetkami, a Alpetrol sp. z o. o. jako poręczyciel uznał swój dług z tytułu poręczenia. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.
4. Zwracamy uwagę na ustęp VI, punkt 2 informacji dodatkowej, w którym opisano informację o wydaniu przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki decyzji administracyjnych w przedmiocie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych w wysokości: 40 101 895,50 zł za brak zapewnienia w 2018 r. minimalnego udziału paliw odnawialnych, zawartych w paliwach stosowanych we wszystkich rodzajach transportu oraz 28 622 544,94 zł za brak wykonania obowiązku dotyczącego minimalnego udziału paliw odnawialnych w 2019 r., o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2022 r. poz. 403). Spółka złożyła odwołanie od tych decyzji. Według Spółki przedłożony materiał dowodowy pozwoli na oszacowanie rezerwy na niższym poziomie, w kwocie 27 323 098,85 zł. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

## Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<b>Prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży oraz wycena należności z tytułu dostaw i usług</b> Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży paliw ciekłych oraz produktów ropopochodnych w wysokości 132 437 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021. Na dzień bilansowy Spółka wykazała należności z tytułu dostaw i usług (razem powiązane i niepowiązane) w wysokości 20 119 tys. zł., co stanowi 22,49% sumy bilansowej.	Nasze procedury badania obejmowały w szczególności: - przegląd i ocenę polityki rachunkowości dotyczącej rozpoznawania przychodów oraz wyceny należności z tytułu dostaw i usług, - weryfikację istnienia, kompletności współmierności przychodów na losowo wybranej próbie, - analizę wiekowania należności z tytułu dostaw i usług oraz ocenę osądu Zarządu w zakresie utworzenia odpisów na należności z tytułu dostaw i usług,
Prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży uznaliśmy za kluczową sprawę badania ze względu na istotność oraz dużą liczbę transakcji. Dodatkowym czynnikiem są regulacje prawne w zakresie obrotu paliwami, które zwiększają ryzyko prowadzonej działalności.	- analizę lisów od prawników obsługujących badana Spółkę, - analizę spłat należności z tytułu dostaw i usług po dniu bilansowym, - ocenę adekwatności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących rozpoznawania przychodów i wyceny należności.

### Zobowiązania

Wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 211 222 tys. zł i wzrosła w badanym okresie o 5 594 tys. zł. Spółka nie posiadała zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy. W związku z powyższym, a także z uwagi na postępowanie sanacyjne uznaliśmy to za kluczową sprawę badania.

W ramach badania zobowiązań procedury obejmowały:

- analizę przyjętych zasad rachunkowości w obszarze zobowiązań,
- analizę struktury zobowiązań długo- i krótkoterminowych,
- analizę planu restrukturyzacji i przyjętych założeń oraz ich realizacji,
- weryfikację kompletności zobowiązań,
- weryfikację wyceny zobowiązań na dzień 31.12.2021 r.

### Rezerwy na zobowiązania

W związku z toczącymi się postępowaniami wobec Spółki oraz koniecznością utworzenia rezerwy z tytułu naliczenia odsetek handlowych Spółka utworzyła na dzień 31.12.2021 r. rezerwy na zobowiązania w kwocie 47 575 tys. zł. Ze względu na istotność tej pozycji oraz postępowanie sanacyjne, uznaliśmy obszar rezerw na zobowiązania za kluczową sprawę badania.

W ramach badania rezerw procedury obejmowały:

- analizę przyjętych zasad rachunkowości w obszarze rezerw oraz weryfikację przyjętych metod wyceny i zasadności oszacowanych wartości rezerw,
- analizę kompletności ujęcia rezerw,
- analizę listów od prawników obsługujących badaną Spółkę,
- weryfikację oszacowania wartości rezerw,
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

## Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

## Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważyłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.



## Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego (razem „Inne informacje”).

## Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

## Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

## Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

### **Opinia na temat oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego**

Naszym zdaniem w oświadczeniu Zarządu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje wymagane przez Uchwałę 795/2008 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 października 2008 r. i uchwałę zmieniającą 293/2010 z dnia 31 marca 2010 r., wprowadzającą dokument "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na NewConnect" wydany na podstawie Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ponadto, stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu "Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect" są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jarosław Wijatkowski działający w imieniu KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4116 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**KPW Audyt Sp. z o.o.**

*ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź*

.....  
**Jarosław Wijatkowski**

*Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13294*



*KPW Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm  
audytorskich prowadzoną przez  
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem  
4116*

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 roku