



GRUPA
KPW

siedziba Zarządu

90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25C/410

www.kpw.pl, e-mail: biuro@kpw.pl

tel./fax 42 611 10 57, 42 611 07 21

42 611 07 36, 42 611 07 82

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku jednostki:

ONICO SPÓŁKA AKCYJNA w restrukturyzacji

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

■ **KPW Audytor Sp. z o.o.**
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych
NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

■ **KPW Audyt Sp. z o.o.**
przegląd i badanie
sprawozdań
finansowych jzp
NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

■ **KPW Księgowość Sp. z o.o.**
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace
NIP 835 160 38 28
KRS 0000415757

■ **KPW Finanse Sp. z o.o.**
doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
naieżności
NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397

oddział Katowice
tel./fax 32 73 50 333;
883 657 333
e-mail: katowice@kpw.pl
oddział Warszawa
tel./fax 22 11 89 811;
790 655 640
e-mail: warszawa@kpw.pl

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 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego ONICO SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI („Spółka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

1. Brak informacji o powodach niezatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 rok - uniemożliwiający ocenę wpływu na badanie sprawozdania finansowego za 2019 r. kwestii będących przyczyną niezatwierdzenia sprawozdania za rok poprzedzający.

Biegły rewident pomimo przesłanych próśb do Akcjonariuszy oraz Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o uzyskanie takiej informacji -nie uzyskał odpowiedzi, do dnia wydania sprawozdania z badania. W związku z tym, nie może ocenić wpływ kwestii będącej przyczyną niezatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok poprzedzający, na badane bieżące sprawozdanie finansowe.

2. W toku badania sprawozdania finansowego ujawniono fakt zgłoszenia do Prokuratur kilku spraw związanych z ONICO S. A., a w szczególności sprawy o sygnaturze PO II Ds.206.2019 wniesionej do Prokuratury Okręgowej w Warszawie przez jednego z akcjonariuszy ONICO S. A. (zgłoszenie z 30.08.2019 r.) dotyczącej nieprawidłowości transakcji o znaczącej wartości na szkodę spółki.
Z uwagi na wagę finansową zgłoszonych zdarzeń i brak możliwości określenia sposobu i skutków ewentualnego rozstrzygnięcia zarówno prokuratury jak i sądów istnieje niepewność co do wpływu tych zdarzeń na sytuację finansową spółki. Niepewność jest tak znacząca, że jej ewentualne skutki mogą w sposób zasadniczy wpłynąć na sytuację finansową jednostki, a tym samym i na jej sprawozdanie finansowe.
3. Nie otrzymaliśmy podpisanej przez Kierownika jednostki ostatniej wersji sprawozdania finansowego za 2019 r., sporządzonej przez głównego księgowego, jak również podpisanego Oświadczenia kierownika jednostki o kompletności ujętych danych w tym sprawozdaniu. Do komunikatu giełdowego z dnia 6 października 2020 r. załączono odmowę podpisania sprawozdania finansowego przez kierownika jednostki.

Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na akapit „Założenie kontynuacji działalności” we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, który wskazuje, że Spółka znajduje się w stanie restrukturyzacji. Fakt toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego wskazuje na znaczną niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Nasza odmowa wydania opinii nie dotyczy tej sprawy.

Inne sprawy

W dniu 13 października 2020 roku wydaliśmy sprawozdanie z badania wraz z odmową wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym. W sprawozdaniu tym użyto omyłkowo określenia „Zarząd” jako Kierownika jednostki (akapit „Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe”), co w przypadku badanej jednostki jest nieprecyzyjne, stąd też sformułowanie „Zarząd” zmieniliśmy na „Kierownik jednostki”.

Niniejsze sprawozdanie biegłego rewidenta, jako prostujące wskazaną omyłkę, unieważnia nasze sprawozdanie z badania wydane z datą 13 października 2020 roku.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki 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 z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki 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 Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki 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

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („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 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne

obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Ryszard Łyszczek

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

Ryszard Łyszczek

Kluczowy Biegły Rewident nr 4808



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

Łódź, dnia 15 października 2020 roku

■ **KPW Auditor Sp. z o.o.**
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych
NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

■ **KPW Audyt Sp. z o.o.**
przegląd i badanie
sprawozdań
finansowych jzp
NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

■ **KPW Księgowość Sp. z o.o.**
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace
NIP 835 160 38 28
KRS 0000415757

■ **KPW Finanse Sp. z o.o.**
doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
naieżności
NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397

oddział Katowice
tel./fax 32 73 50 333;
883 657 333
e-mail: katowice@kpw.pl
oddział Warszawa
tel./fax 22 11 89 811;
790 655 640
e-mail: warszawa@kpw.pl