



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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

## **GRUPA KAPITAŁOWA 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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

**GRUPA KAPITAŁOWA 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest ONICO SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI („jednostka dominująca”), które składa się z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowanego bilansu sporządzonego na 31.12.2019 r. oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

**Podstawa odmowy wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

W wyniku badania sprawozdania finansowego za 2019 r. jednostki dominującej ONICO SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI, przeprowadzonego przez KPW Audyt Sp. z o.o. - wydano odmowę wyrażenia opinii o tym sprawozdaniu finansowym. Jako powody wydania odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu jednostki dominującej podano:

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 badający jednostkę dominującą, 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 mógł ocenić wpływu kwestii będącej przyczyną niezatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok poprzedzający, na badane bieżące sprawozdanie finansowe.

2. Fakt zgłoszenia do Prokuratur kilku spraw związanych z ONICO S. A. W RESTRUKTURYZACJI, 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 – stwierdzono że istnieje niepewność co do wpływu tych zdarzeń na sytuację finansową jednostki dominującej. Biegły rewident ocenił, że niepewność jest tak znacząca, że jej ewentualne skutki mogą w sposób zasadniczy wpłynąć na sytuację finansową jednostki dominującej, a tym samym i na jej sprawozdanie finansowe.

3. Nie otrzymanie podpisanej przez Kierownika jednostki dominującej ostatniej wersji sprawozdania finansowego za 2019 r., sporządzonej przez głównego księgowego, jak również podpisanego Oświadczenia kierownika jednostki dominującej o kompletności ujętych danych w tym sprawozdaniu. Do komunikatu giełdowego z dnia 6 października 2020 r. załączono odmowę podpisania sprawozdania finansowego przez kierownika jednostki dominującej.

W związku z powyższymi powodami wydania odmowy wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym za 2019 r. jednostki dominującej ONICO S. A. W RESTRUKTURYZACJI oraz ich możliwym istotnym i rozległym wpływie na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także w związku z odmową podpisania skonsolidowanego

sprawozdania finansowego przez kierownika jednostki dominującej – nie wyrażamy opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym GRUPY KAPITAŁOWEJ ONICO S.A. za 2019 r.

### **Inne sprawy**

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

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

### **Odpowiedzialność Kierownika jednostki i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy 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 dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Jesteśmy odpowiedzialni za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania oraz wydanie sprawozdania biegłego rewidenta. Jednakże, ze względu na sprawy opisane w sekcji naszego sprawozdania „Podstawa odmowy wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowił one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego. Jesteśmy niezależni od jednostki dominującej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 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