

think global · think tgs

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO  
REWIDENTA  
ORAZ  
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY Z BADANIA  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO  
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

**ONICO S.A.**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2015 ROKU**

Poznań, dnia 23 marca 2016 roku

## SPIS TREŚCI

## STRONA

<b>OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA .....</b>	<b>3</b>
<b>RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU .....</b>	<b>6</b>
I. INFORMACJE PODSTAWOWE .....	6
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ .....	11
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE .....	15





think global · think tgs

# budujemy zaufanie

w audycie

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu ONICO S.A.

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku **Grupy Kapitałowej ONICO S.A.** (dalej Grupa), dla której **ONICO S.A.** z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Flory 3/4 jest jednostką dominującą (dalej Jednostka dominująca), na które składa się:
  - a. wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
  - b. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **118 558 479,44 zł**,
  - c. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, który wykazuje zysk netto w wysokości **15 414 893,54 zł**,
  - d. zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **14 311 574,31 zł**,
  - e. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 016 216,56 zł**,
  - f. dodatkowe informacje i objaśnienia,  
(załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe).
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd i Rada Nadzorcza Jednostki dominującej zobowiązani są do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej Ustawą o rachunkowości.
3. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.
4. Badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących postanowień:
  - a. rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
  - b. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.





think global · think tgs

# budujemy zaufanie

w audycie

5. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Grupę Kapitałową zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6. Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, we wszystkich istotnych aspektach:
- a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 roku,
  - b. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej Ustawy o rachunkowości rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327),
  - c. jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.
7. Nie zgłaszając zastrzeżeń, co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na fakt iż, do dnia wydania niniejszej opinii nie zostało nam przedłożone sprawozdanie finansowe spółki zależnej ONICO Ltd w związku z czym nie byliśmy w stanie stwierdzić, czy dane finansowe spółki faktycznie są nieistotne z punktu widzenia Grupy Kapitałowej i czy zastosowane wyłączenie spółki ONICO Ltd z obowiązku konsolidacji ze względu na jej nieistotność było zasadne.





think global · think tgs

# budujemy zaufanie

w audycie

8. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne oraz że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 i 3 oraz art. 55 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

Adam Toboła

Prezes Zarządu

Biegły rewident, numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

**4AUDYT sp. z o.o.**

**60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR, pod numerem ewidencyjnym 3363

Poznań, dnia 23 marca 2016 rok

4AUDYT sp. z o.o.  
ul. Kościelna 18/4  
60-538 Poznań

NIP: 7811817052  
REGON: 300821905

t. +48 61 816 27 81  
f. +48 61 855 10 39

KRS 0000304558  
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

w. [www.4audyt.pl](http://www.4audyt.pl)  
e. [biuro@4audyt.pl](mailto:biuro@4audyt.pl)

Sąd Rejonowy w Poznaniu  
VIII Wydział Gospodarczy KRS

**An International Network of  
Professional Accounting Firms**



think global · think tgs

# budujemy zaufanie

w audycie

## RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU

### I. INFORMACJE PODSTAWOWE

#### 1. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ

Jednostka dominująca ONICO S.A. (Spółka, Jednostka) została zawiązana w dniu 31 sierpnia 2010 r. w Warszawie, na podstawie postanowień zawartych w Akcie Notarialnym (Repertorium A nr NR 1134/2010) podpisanym przed notariuszem Kingą Nałęcz (Kancelaria notarialna Kinga Nałęcz i Marek Watrakiewicz spółka partnerska). Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Siedziba Jednostki mieści się w Warszawie, przy ulicy Flory 3/4.

Prawnym poprzednikiem Spółki była ONICO TRADE sp. z o. o.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Krajowego Rejestru Gospodarczego pod numerem KRS 0000371128 w dniu 25 listopada 2010 r.

Spółce został nadany numer NIP 8842676222 oraz symbol REGON 020842574.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz spółek zależnych jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 4671Z).

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 137,5 tys. zł i dzielił się na 1 375 000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Zgodnie z notą dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2015 r. struktura akcjonariuszy Jednostki przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	% posiadanych głosów	Ilość posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji (w zł)	Wartość posiadanych akcji (w tys. zł)
Capitale Tre Investments S.A.	57,81%	605 000	0,10	60,5
Energoudyt Engineering sp. z o. o.	7,53%	137 500	0,10	13,8
Trigon Quantum Absolute Return FIZ				
Trigon Quantum Neutral FIZ	10,06%	183 582	0,10	18,4
Trigon Polskie Perły FIZ zarządzane przez Trigon TFI S.A.				
Pozostali	24,6%	448 918	0,10	44,9
<b>Razem</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 375 000</b>	-	<b>137,5</b>

Zgodnie z statutem organami Spółki są Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.



W skład Zarządu Jednostki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Tomasz Turczyn	Prezes Zarządu
Artur Krzyk	Wiceprezes Zarządu ds. handlowych
Marek Stanio	Wiceprezes Zarządu ds. finansowych

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie osobowym Zarządu Spółki:

- W dniu 8 czerwca 2015 Pan Andrzej Michalak zrezygnował z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Jednostki,
- Rada Nadzorcza ONICO S.A., w dniu 8 czerwca 2015 roku powołała Pana Tomasza Turczyn na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki, Pana Artura Krzyk do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu do spraw handlowych, Pana Marka Stanio na stanowisko Wiceprezesa Zarządu do spraw finansowych.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Wyszczególnienie	Funkcja
Anna Przywecka - Turczyn	Przewodniczący RN
Czesława Wirkus	Członek RN
Paweł Poniedziałnik	Członek RN
Piotr Sokołowski	Członek RN
Katarzyna Szczepańska	Członek RN

W okresie badanym oraz w okresie do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej Jednostki:

- W dniu 14 października 2015 r. Pani Czesława Wirkus złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Jednostki,
- W dniu 14 października 2015 r. uchwałą nr 1 na podstawie §8 ust. 2 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza powołała Panią Katarzynę Maciaszek na Członka Rady Nadzorczej ONICO S.A.

W badanym okresie oraz w okresie do dnia wydania opinii prokurę sprawowała pani Monika Suska oraz Pan Andrzej Michalak (prokura łączna).

## 2. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w skład Grupy Kapitałowej ONICO S.A. wchodziły następujące spółki zależne (bezpośrednio i pośrednio):

Nazwa spółki	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Nazwa podmiotu, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe
ONICO S. A.	Pełna	Bez zastrzeżeń	4AUDYT sp. z o.o.	31.12.2015
Cornelia Chemicals sp. z o.o.	Nie konsolidowana	ND	ND	31.12.2015
Alphina International	Nie konsolidowana	ND	ND	31.12.2015
Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A.	Nie konsolidowana	ND	ND	31.12.2015
Onico Trade Mark sp. z o.o.	Nie konsolidowana	ND	ND	31.12.2015
Coraxa SA	Pełna	ND	ND	31.12.2015
Onico LTD	Nie konsolidowana	ND	ND	31.12.2015
Onico Oil S.A.	Nie konsolidowana	ND	ND	31.12.2015
Onico Energia sp. z o.o.	Nie konsolidowana	ND	ND	31.12.2015
Onico Energia sp. z o.o. S.K.A.	Pełna	ND	ND	31.12.2015
Onico Gas sp. z o.o.	Pełna	ND	ND	31.12.2015

## 3. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Adama Tobołę numer ewidencyjny 12269 działającego w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania, numer ewidencyjny 3363 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie w dniu 8 czerwca 2015 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2013 r. zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 17 czerwca 2015 r.

## 4. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY ORAZ KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej w imieniu 4AUDYT Sp. z o.o. był biegły rewident Adam Toboła nr ewidencyjny 12269.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 30 grudnia 2015 roku zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia



think global · think tgs

# budujemy zaufanie

w audycie

18 grudnia 2015 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## 5. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I TERMIN BADANIA

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku we wszystkich istotnych aspektach jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

W badaniu poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dokumentacji konsolidacyjnej posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.

Przedmiotem naszego badania nie były kwestie niemające wpływu na zbadane przez nas skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

## 6. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu 23 marca 2016 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd jednostki dominującej oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd jednostki dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uważamy, że otrzymane dowody dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT sp. z o.o.





think global · think tgs

# budujemy zaufanie

w audycie

## 7. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

4AUDYT sp. z o.o., sieć, do której należy podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649 z późniejszymi zmianami).

4AUDYT sp. z o.o.  
ul. Kościelna 18/4  
60-538 Poznań

NIP: 7811817052  
REGON: 300821905

t. +48 61 816 27 81  
f. +48 61 855 10 39

KRS 0000304558  
Kapitał zakładowy 100 000 PLN

w. [www.4audyt.pl](http://www.4audyt.pl)  
e. [biuro@4audyt.pl](mailto:biuro@4audyt.pl)

Sąd Rejonowy w Poznaniu  
VIII Wydział Gospodarczy KRS

10/18

An International Network of  
Professional Accounting Firms



**II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I MAJĄTKOWEJ**
**1. SKONSOLIDOWANY BILANS UPROSZCZONY**

	31.12.2015 (tys. zł)	31.12.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2015 (struktura %)	31.12.2014 (struktura %)
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>21 863</b>	<b>4 262</b>	<b>413%</b>	<b>18%</b>	<b>11%</b>
Wartości niematerialne i prawne	67	-	-	-	-
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	43	65	-33%	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	17 428	1 392	1 152%	15%	4%
Należności długoterminowe	70	67	4%	-	-
Inwestycje długoterminowe	1 961	1 754	12%	2%	5%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 294	985	133%	2%	3%
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>96 663</b>	<b>34 571</b>	<b>180%</b>	<b>82%</b>	<b>89%</b>
Zapasy	17 177	11 005	56%	14%	28%
Należności krótkoterminowe	74 507	21 690	244%	63%	56%
Inwestycje krótkoterminowe	3 854	1 570	146%	3%	4%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 126	306	268%	1%	1%
<b>Aktywa razem</b>	<b>118 526</b>	<b>38 833</b>	<b>205%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

	31.12.2015 (tys. zł)	31.12.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)	31.12.2015 (struktura %)	31.12.2014 (struktura %)
<b>Kapitał własny</b>	<b>27 827</b>	<b>13 516</b>	<b>106%</b>	<b>23%</b>	<b>35%</b>
Kapitał podstawowy	138	138	-	-	-
Kapitał zapasowy	11 381	8 025	42%	10%	21%
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	2 148	2 148	-	2%	6%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 252	-17	7 368%	-1%	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-2	-20	-90%	-	-
Zysk (strata) netto	15 415	3 241	376%	13%	8%
<b>Kapitał mniejszości</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ujemna wartość firmy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>90 699</b>	<b>25 317</b>	<b>258%</b>	<b>77%</b>	<b>65%</b>
Rezerwy na zobowiązania	-	919	-100%	-	2%
Zobowiązania długoterminowe	2 210	253	774%	2%	1%
Zobowiązania krótkoterminowe	86 471	24 145	258%	73%	62%
Rozliczenia międzyokresowe	2 017	-	-	2%	-
<b>Pasywa razem</b>	<b>118 526</b>	<b>38 833</b>	<b>205%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>





think global · think tgs

# budujemy zaufanie

w audycie

## 2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT UPROSZCZONY

	1.01.2015 - 31.12.2015 (tys. zł)	1.01.2014 - 31.12.2014 (tys. zł)	Dynamika (%)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 206 445	681 383	77%
Koszty działalności operacyjnej	1 181 586	671 364	76%
<b>Zysk/(Strata) ze sprzedaży</b>	<b>24 858</b>	<b>10 019</b>	<b>148%</b>
Pozostałe przychody operacyjne	591	969	-39%
Pozostałe koszty operacyjne	433	536	-19%
<b>Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>25 016</b>	<b>10 452</b>	<b>139%</b>
Przychody finansowe	2 223	1 321	68%
Koszty finansowe	8 579	7 491	15%
<b>Zysk na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>18 660</b>	<b>4 282</b>	<b>336%</b>
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
Odpisy wartości firmy	19	20	-3%
Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-	-
<b>Zysk (strata) z udziałów jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk/(Strata) brutto</b>	<b>18 640</b>	<b>4 262</b>	<b>337%</b>
Podatek dochodowy	3 226	993	225%
<b>Zyski/(Straty) mniejszości</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk/(Strata) netto</b>	<b>15 415</b>	<b>3 269</b>	<b>372%</b>



### 3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

#### Rentowność

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Zyskowność sprzedaży	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży}}{\text{zysk ze sprzedaży}}$	2,06%	1,5%	2,0%
Rentowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{zysk brutto/przychody netto ze sprzedaży}}{\text{zysk brutto/przychody netto ze sprzedaży}}$	1,55%	0,6%	1,4%
Rentowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk netto/przychody netto ze sprzedaży}}{\text{zysk netto/przychody netto ze sprzedaży}}$	1,28%	0,5%	1,1%
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku}}{\text{zysk netto/kapitał własny bez wyniku finansowego bieżącego roku}}$	124,18%	31,8%	168,9%
Rentowność aktywów	$\frac{\text{zysk netto/aktywa ogółem}}{\text{zysk netto/aktywa ogółem}}$	13,01%	8,4%	14,2%

#### Sprawność wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Wskaźnik rotacji majątku	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży/aktywa ogółem}}{\text{przychody netto ze sprzedaży/aktywa ogółem}}$	10,18	17,55	12,70
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży/aktywa trwałe}}{\text{przychody netto ze sprzedaży/aktywa trwałe}}$	55,18	159,86	299,21
Wskaźnik rotacji należności w dniach	$\frac{\text{(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)} * 360}{\text{(należności z tytułu dostaw i usług/przychody ze sprzedaży)} * 360}$	17	8	10
Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	$\frac{\text{(zapasy/koszty działalności operacyjnej)} * 360}{\text{(zapasy/koszty działalności operacyjnej)} * 360}$	7	6	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	$\frac{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)} * 360}{\text{(zobowiązania z tytułu dostaw i usług/koszty własne sprzedaży)} * 360}$	12	8	13

## Finansowanie działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Współczynnik zadłużenia	kapitał obcy/kapitały ogółem	76,52%	65,2%	77,3%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym	kapitał własny/zobowiązania wraz z rezerwami	30,68%	53,4%	29,3%
Stopień pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny/aktywa trwałe	127,28%	317,1%	533,8%
Trwałość struktury finansowania	kapitał własny/pasywa ogółem	23,48%	34,8%	22,7%

## Płynność finansowa

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Wskaźnik płynności szybkiej	(inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,91	0,95	1,09
Wskaźnik płynności bieżącej	(aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	1,10	1,42	1,23
Pokrycie zobowiązań należnościami	należności handlowe/zobowiązania handlowe	>1	1,73	0,96	0,80
Kapitał obrotowy netto (w tys. zł.)	aktywa obrotowe - zobowiązania bieżące	-	10 192	10 426	10 669
Udział kapitału pracującego w całości aktywów	kapitał obrotowy/aktywa ogółem	max	8,60%	26,8%	19,5%

#### 4. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku Zarząd jednostki dominującej poinformował, że wspomniane skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz sprawozdania spółek zależnych będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez te jednostki przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę dominującą oraz spółki zależne.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku, w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Jednostka dominująca nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2014 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

### III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

#### 1. DOKUMENTACJA KONSOLIDACYJNA

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej nie dokonał istotnych odstępstw od zasad konsolidacji określonych w Ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, w tym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Zasady konsolidacji mają na celu prezentację w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej w taki sposób, jakby jednostki wchodzące w jej skład stanowiły jedno przedsiębiorstwo.

#### 2. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ METODY PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH

We wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku Zarząd Jednostki dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej. W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz metod prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

#### 3. DZIEŃ BILANSOWY

Sprawozdania finansowe wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

#### 4. WYŁĄCZENIA Z OBOWIĄZKU OBJĘCIA SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Zarząd Jednostki dominującej, jako kryterium wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stosuje kryterium istotności zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na tej podstawie nie objęto konsolidacją spółek: Onico Energia sp. z o.o., Cornelia Chemicals sp. z o.o., Alpina International GmbH, Onico Trade Mark sp. z o.o., Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A., Onico Ltd, Onico Oil S.A.

Szczegółowe informacje na temat dokonanych wyłączeń zostały zaprezentowane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

#### 5. RODZAJ I WPŁYW ZMIAN WYWOŁANYCH ZMIANAMI ZAKRESU JEDNOSTEK OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku w porównaniu do roku poprzedniego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym objęte spółki Onico Energia Sp. z o.o. S.K.A., w związku z rozpoczęciem przez tę Spółkę prowadzenia działalności operacyjnej.

Jednocześnie ze względu za zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej w roku 2015, skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie objęto sprawozdania Cornelia Chemicals sp. z o. o.

#### 6. WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE

Dokonane wyłączenia wzajemnych rozrachunków oraz obrotów wewnętrznych jednostek objętych konsolidacją są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazano wyłącznie przychody i koszty, które zostały osiągnięte (poniesione) w wyniku transakcji z jednostkami zewnętrznymi.

Dokonane wyłączenia kapitałowe związane z posiadanymi udziałami w jednostkach zależnych są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

#### 7. WARTOŚĆ FIRMY

Szczegółowe informacje na temat wartości firmy zostały zaprezentowane w nocie nr 6.3 dodatkowych informacji i objaśnień.

#### 8. KAPITAŁ WŁASNY I KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI



Wykazany stan kapitału własnego jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną i odpowiednimi dokumentami prawnymi. Kapitał mniejszości nie występował na dzień 31 grudnia 2015 roku.

## 9. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Szczegółowe informacje na temat zobowiązań pozabilansowych zostały zaprezentowane w nocie do dodatkowych informacji i objaśnień.

## 10. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dodatkowe informacje i objaśnienia w sposób kompletny opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane przez Ustawę o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

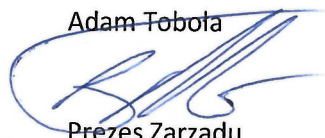
Zarząd Jednostki dominującej zapewnił porównywalność danych finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym za wszystkie prezentowane lata obrotowe.

Zarząd Jednostki dominującej sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym, który zakończył się 31 grudnia 2015 roku. Sprawozdanie z działalności Grupy zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

## 11. INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE

4AUDYT sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Zarządu Jednostki dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa przestrzegała obowiązujących ją przepisów prawa.

Adam Toboła



Prezes Zarządu

Biegły rewident, numer ewidencyjny 12269

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

**4AUDYT sp. z o.o.**

**60-538 Poznań, ul. Kościelna 18/4**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR, pod numerem ewidencyjnym 3363

Niniejszy dokument zawiera 17 stron.