



## **SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

obejmujące okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera:

1. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
3. SKONSOLIDOWANY BILANS
4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

## Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### 1.1 Podstawowe informacje o Grupie Onico

Onico S.A. w restrukturyzacji wraz ze spółkami tworzącymi Grupę Kapitałową Onico S.A. („Grupa Onico”, „Grupa”) prowadzi działalność hurtowego obrotu paliwami oraz działalność logistyczną związaną z obrotem paliwami. Spółką dominującą Grupy Onico jest Onico Spółka Akcyjna w restrukturyzacji („Onico”, „Spółka”).

Podstawowe informacje o Onico:	
Nazwa	Onico Spółka Akcyjna w restrukturyzacji
Siedziba	ul. Flory 3/2, 00-586 Warszawa
Rejestracja	25 listopada 2010 roku, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy
KRS	0000371128
REGON	020842574
NIP	8842676222
Przedmiot działalności	Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Onico jest: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (46.71.Z).</li> <li>• działalność usługowa w zakresie logistyki i magazynowania paliw.</li> </ul>

### Organy Spółki

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w skład Organów Spółki wchodziły następujące osoby:

#### Zarząd

Prezes Zarządu –	Pan Andrzej Kociubiński (do dnia 01.12.2021 roku)
Wiceprezes Zarządu –	Pan Piotr Kocman

#### Rada Nadzorcza

Przewodniczący Rady Nadzorczej –	Pan Krzysztof Wiśniewski
Wice przewodniczący Rady Nadzorczej –	Pan Mariusz Kumorek
Członek Rady Nadzorczej –	Pan Jarosław Karasiński
Członek Rady Nadzorczej –	Pan Wojciech Puciata
Członek Rady Nadzorczej –	Pan Rafał Roszkowski

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, to jest 22 maja 2023 roku w skład organów Spółki wchodziły następujące osoby:

#### Zarząd

Prezes Zarządu –	Pan Sławomir Szczotka (od dnia 22 marca 2022 roku)
Wiceprezes Zarządu –	Pan Piotr Kocman (od 13 listopada 2019 roku)
Członek Zarządu –	Pan Jan Miller (od 23 września 2021 roku)

#### Rada Nadzorcza

Przewodniczący Rady Nadzorczej –	Pan Krzysztof Wiśniewski
Wice przewodniczący Rady Nadzorczej –	Pan Mariusz Kumorek
Członek Rady Nadzorczej –	Pan Jarosław Karasiński
Członek Rady Nadzorczej –	Pan Robert Kuc
Członek Rady Nadzorczej –	Pan Rafał Roszkowski

Skład grupy kapitałowej Onico S.A na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiał się następująco.

Lp.	Nazwa jednostki	Status w GK	% udziałów w kapitale
1.	Onico S.A. w restrukturyzacji	jednostka dominująca	-
2.	Alpetrol sp. z o.o. (dawniej Onico Gas)	jednostka zależna	100%
3.	ONICO Trade Mark Sp. Zo.o. Spółka Komandytowo akcyjna	jednostka zależna	100%
4.	Onico Trade Mark sp. z o.o.	jednostka zależna	100%
5.	Cornelia Chemicals sp. z o.o.	jednostka zależna	100%
6.	Coraxa Spółka Akcyjna według prawa szwajcarskiego	jednostka zależna	100%
7.	Dentool Sp. z o.o.	jednostka stowarzyszona	37,98%

#### 1.2 Wykaz jednostek zależnych, których dane objęte zostały skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Lp.	Spółka	Siedziba	Stan na koniec roku obrachunkowego		
			Ilość udziałów	% udział	Wartość
1.	Alpetrol (Onico Gas) sp. z o. o.	00-586 Warszawa, ul. Flory 3/2	20.001	100%	2.148.998,11

Spółka Alpetrol jest operatorem logistycznym funkcjonującym na rynku LPG, będącym właścicielem terminalu gazowego w Gdyni oraz dzierżawiący od Onico S.A terminal gazowy w miejscowości Planta.

1.3 Wykaz jednostek podporządkowanych, które zostały wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego, z uwagi na kryterium istotności zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości:

Lp.	Wyszczególnienie
1.	ONICO Trade Mark Sp. Zo.o. SKA
2.	Onico Trade Mark sp. z o.o.
3.	Cornelia Chemicals sp. z o.o.
4.	Coraxa Spółka Akcyjna według prawa szwajcarskiego
5.	Dentool Sp. z o.o.

1.4 Wykaz jednostek podporządkowanych, które zostały wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego, z uwagi na utratę kontroli przez spółkę dominującą z uwagi na rozpoczęte procedury upadłościowe. Opisaną utratę wpływu należy interpretować jako utratę kontroli na gruncie przepisów ustawy o rachunkowości (Dz. U. 1994 nr 121 poz. 591 z późn. zm.). Pod datą 05.02.2021 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy ustanowił tymczasowego nadzorcę sądowego dla Spółki Yeko, w wyniku czego Spółka Onico S.A. utraciła nad nią kontrolę. W latach poprzednich Spółka Yeko nie została uwzględniona w sprawozdaniu skonsolidowanym z uwagi na kryterium istotności danych, o którym mowa w punkcie 1.4. W przypadku pozostałych Spółek wykazanych w poniższym zestawieniu Spółka dominująca utraciła nad nimi kontrolę w poprzednich latach.

Lp.	Wyszczególnienie
1.	Grupa Most Wanted sp. z o.o.
2.	Healthcare and Medical Projekt sp. z o.o.
3.	Onico Warszawa S.A.
4.	Doletra GmbH
5.	YEKO S.A.

1.5 W roku 2018 t. Spółka nabyła akcje spółki Seed Labs w celu odsprzedaży. Z uwagi na fakt, iż aktualnie Onico nie sprawuje nad nią kontroli jest ona wyłączona z konsolidacji. j Onico S.A. nie sprawuje nad nią kontroli.

1.6 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku. Dane finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy prezentowane w niniejszym sprawozdaniu obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

1.7 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Zgodnie z art. 397 KSH, jeżeli bilans sporządzony przez Zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Strata Spółki w roku zakończonym 31 grudnia 2021 łącznie ze stratą lat ubiegłych przewyższyła kapitał zapasowy oraz jedną trzecią kapitału podstawowego. W związku z tym, na najbliższym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, dodana zostanie do porządku obrad uchwała odnośnie kontynuacji działalności Spółki.

1.8 Istnieje niepewność co do możliwości kontynuacji działalności z uwagi na prowadzone postępowanie restrukturyzacyjne, które szerzej zostało opisane w punkcie 1.9.

1.9 Spółka Onico S.A. w restrukturyzacji aktualnie jest w trakcie procesu sanacji i realizuje plan restrukturyzacyjny ukierunkowany na prowadzenie działalności operacyjnej i realizację zawartego w przyszłości układu z wierzycielami. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Zarząd Spółki wskazuje, iż w toku postępowania restrukturyzacyjnego wydane zostało w dniu 17 października 2022 r. przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział Gospodarczy (dalej: „Sąd Rejonowy”) postanowienie o umorzeniu postępowania, które następnie zostało uchylone przez Sąd Okręgowy w Warszawie postanowieniem z dnia 11 stycznia 2023 r. z uwagi na uchybienia zaistniałe w trakcie głosowania nad układem a sprawa przekazana Sądowi Rejonowemu do ponownego rozpoznania. Pomimo tego, Sąd Rejonowy postanowieniem z dnia 8 maja 2023 r. ponownie umorzył postępowanie sanacyjne Spółki, bez przeprowadzenia weryfikacji uchybień zaistniałych podczas głosowania nad układem, a tym samym nie stosując się do wytycznych Sądu Okręgowego. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania, postanowienie Sądu Rejonowego z dnia 8 maja 2023 r. o umorzeniu

postępowania sanacyjnego Spółki jest nieprawomocne, a Spółka zamierza odwołać się od niego. Spółka nadal pozostaje w sanacji i korzysta ze związanej z tym faktem ochrony Sądu, w szczególności ochrony przed egzekucją wierzytelności powstałych przed otwarciem restrukturyzacji. Spółka obecnie oczekuje na doręczenie postanowienie o umorzeniu postępowania sanacyjnego i zamierza skorzystać z przysługujących jej środków odwoławczych. Zarząd podkreśla, iż Spółka prowadzi działalność gospodarczą na dotychczasowych zasadach i jednocześnie systematycznie osiąga coraz wyższe przychody z tytułu świadczonych usług, co przekłada się na osiągnięcie coraz wyższej rentowności przez Spółkę.

#### 1.10 Przyjęte zasady rachunkowości:

Konsolidacja ma na celu przedstawienie majątku, sytuacji finansowej oraz wyników finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy, tak jakby była to jedna jednostka.

Jednostką dominującą jest jednostka gospodarcza posiadająca jedną lub więcej jednostek zależnych.

Jednostką zależną jest jednostka gospodarcza, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Przyjmuje się, że kontrola jest sprawowana przez jednostkę dominującą, jeżeli:

- posiada bezpośrednio lub pośrednio przez udziały więcej niż połowę praw głosu w jednostce zależnej, także na podstawie porozumień z innymi udziałowcami, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki zależnej na mocy statutu lub umowy,
- posiada zdolność powoływania i odwoływania większości członków zarządu jednostki zależnej, lub
- dysponuje większością głosów na posiedzeniu zarządu jednostki zależnej.

Jednostki zależne to jednostki, w odniesieniu do których spółka dominująca ma zdolność do kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu osiągnięcia korzyści z działalności prowadzonej przez podległe jednostki.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od/do momentu przejęcia lub utraty nad nimi kontroli przez spółkę dominującą.

Jednostki współzależne to jednostki, które są współkontrolowane przez spółkę dominującą na podstawie zawartej z innymi udziałowcami umowy, umowy spółki lub statutu.

Jednostki współzależne podlegają konsolidacji metodą proporcjonalną od/do momentu uzyskania lub utraty nad nimi współkontroli przez jednostkę dominującą.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani współzależną. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.

Wartość firmy stanowi nadwyżkę między ceną nabycia określonej jednostki podporządkowanej, a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Wartość firmy jednostek zależnych podlega amortyzacji metodą liniową w okresie 5 lat.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się testu na utratę wartości. W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy odpowiednio w kwocie równej różnicy pomiędzy dotychczasową wartością udziałów a ich wartością ustaloną po uwzględnieniu trwałej utraty wartości.

Pozostałe zasady rachunkowości:

##### a. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz o amortyzację przeprowadzaną według stawek przewidzianych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej.

#### b. Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach w wysokości cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu używania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. Istotne remonty zwiększają wartość środka trwałego. Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowanego składnika aktywów ujmowane powinny być jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia w momencie ich poniesienia.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania metodą liniową. Amortyzacja naliczana jest przy zastosowaniu stawek zgodnych ze stosowanymi przez przepisy podatkowe. Środki trwałe niskocenne o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w 100%, w chwili wydania ich do użytkowania.

W przypadku modernizacji (ulepszenia, odbudowy) środka trwałego jego okres użytkowania ulega zwiększeniu o indywidualnie określony okres użytkowania wynikający z zakresu modernizacji, jednak nie dłuższy niż okres ustalony dla nowego środka trwałego.

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych dokonuje się na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby dokonuje się ich korekty.

#### c. Inwestycje długoterminowe w nieruchomości i aktywa finansowe

Udziały i akcje w podmiotach powiązanych, innych niż podporządkowane oraz w jednostkach pozostałych wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli jednak dla takich akcji lub udziałów nie można w wiarygodny sposób ustalić ich wartości godziwej, to wycenia się je w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

Inne papiery wartościowe, dla których istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym lub - w razie jej braku - dla których można wiarygodnie ustalić ich wartość godziwą, wycenia się w cenie rynkowej lub inaczej ustalonej wartości godziwej. Jeżeli jednak nie można w wiarygodny sposób ustalić ich wartości godziwej – wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

Grupa realizuje z innym podmiotem wspólne przedsięwzięcie. Nakłady na nie ponoszone są ujmowane jako inne długoterminowe inwestycje i wyceniane metodą praw własności.

#### d. Rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością i narażeniem na zmiany kursów oraz cen produktów Grupa przyjęła politykę zabezpieczeń. Grupa dokonuje zabezpieczeń przed ryzykiem finansowym, związanym ze zmianami kursów walut poprzez zawieranie terminowych transakcji walutowych (forward) oraz transakcji swap dotyczących ceny towarów. Przedmiotem procedury są:

- zakup i sprzedaż towarów przeznaczonych do obrotu handlowego
- wahanie wartości godziwej aktywów tj paliw i produktów ropopochodnych zakupionych w celu realizacji utrzymywania zapasu obowiązkowego
- zobowiązania wynikające z kredytów zewnętrznych lub zobowiązań i należności z pożyczek wewnątrz Grupy zaciągniętych lub udzielonych w walucie obcej

Instrumenty zabezpieczające są wyceniane na dzień bilansowy.

#### e. Leasing

Umowy leasingu operacyjnego klasyfikuje się jako leasing finansowy. Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez szacowany okres użytkowania środka trwałego.

f. Zapasy

Produkcja w toku - produkcja w toku jest wyceniana na podstawie kosztów bezpośrednich.

Produkty gotowe - produkty gotowe wyceniane są według kosztu wytworzenia.

Towary - towary wyceniane są według ceny zakupu, w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym, metoda rozchodu Fifo.

g. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Należności i roszczenia w walutach obcych wykazuje się w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

h. Należności i udzielone pożyczki w złotych polskich.

Należności i udzielone pożyczki w złotych polskich wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Co najmniej na koniec każdego kwartału podlegają one analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

i. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiennymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Przez krótkoterminowe inwestycje należy rozumieć inwestycje do trzech miesięcy. Do ekwiwalentów środków trwałych należy zaliczyć lokaty, weksle obce, czek, obligacje. Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów nie zalicza się krótkoterminowych kredytów w rachunkach bieżących oraz krótkoterminowych inwestycji w akcje.

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie NBP na ten dzień.

j. Rozliczenia międzyokresowe

W pozycji bilansowej „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywana jest aktywowana kwota wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następnym okresie sprawozdawczym.

k. Kapitały

Kapitały własne ujmuje się w księgach z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i statutem jednostki, wycenia się w wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości ustalonej w statucie Spółki, wpisanej do rejestru sądowego. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady ujmuje się jako należne wpłaty na rzecz kapitału podstawowego.

Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitałów własnych jednostki.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.

l. Rezerwy

Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości godziwej.

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania



się wiąże. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zmniejszają koszty podstawowej działalności operacyjnej albo odpowiednio zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego, które koszty zostały wcześniej obciążone tworzoną rezerwą.

#### m. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe są prezentowane w rezerwach lub w zobowiązaniach w zależności od ich charakteru.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią zobowiązania do zapłaty za dostawę lub usługę, które nie zostały jeszcze zafakturowane i są prezentowane w zobowiązaniach z tytułu dostaw. Naliczone przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych (rezerwy na premie, niewykorzystane urlopy) są prezentowane w rezerwach.

#### n. Kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

#### o. Zobowiązania finansowe

Ujmowane są tu zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (emitowane obligacje) oraz inne zobowiązania finansowe (leasingi klasyfikowane jako finansowe).

#### p. Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

#### q. Przychody i koszty

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i materiałów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przyjęte zasady ujmowania kosztów rachunkowych są tożsame z zasadami ujmowania kosztów uzyskania przychodów; do przychodów ze sprzedaży są w sposób bezpośredni przyporządkowywane odpowiadające im koszty, a następnie przychody i koszty pośrednie.

#### r. Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

#### s. Podatek odroczony

W związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje podatek odroczony, który jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy

lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczonego jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczonego jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczonego jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

2.1 Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych jednostki dominującej:

Nazwa właściciela	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji PLN	Procentowy udział posiadanych przez akcjonariusza akcji w kapitale zakładowym spółki
	na 31.12.2021		na 31.12.2021
Capitale Tre Investments S.A.	605 000,00 (w tym 450 000 uprzywilejowanych)	0,1	40,77%
Pamela Sp. z o.o.	137 500,00	0,1	9,27%
Lartiq Quantum Absolute Return FIZ			
Lartiq Quantum Neutral FIZ	385 780,00	0,1	25,99%
Lartiq Polskie Perły FIZ zarządzane przez Lartiq TFI S.A.			
Pozostali	355 772,00	0,1	23,97%
<b>Ogółem</b>	<b>1 484 052,00</b>		<b>100,00%</b>

2.2 Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

L.p	Wyszczególnienie	Zwiększenie	Zmniejszenie
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
II.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>759 381</b>	<b>642 506</b>
1.	<b>Środki trwałe</b>	<b>754 900</b>	<b>642 506</b>
a)	grunty	0	0
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	112 394	0
d)	inne środki trwałe	0	0
e)	Środki transportu	642 506	642 506
2.	Środki trwałe w budowie	4 481	0

2.3 W spółce dominującej utworzono odpisy aktualizujące inwestycje (udziały, akcje) w wysokości 25.696.525,23 zł, z czego 2.018.718,20 zł utworzono w 2021 r

ODPISY AKTUALIZUJĄCE INWESTYCJE UDZIAŁY I AKCJE	WARTOŚĆ ODPISU
CORNELIA CHEMICALS SP.Z O.O.	203 239,20
ALPINA - INTERNATIONAL GMBH	114 985,00
Alpetrol	16 964 924,79
ONICO TRADE MARK Sp. z o.o. SKA	51 378,75
ONICO TRADE MARK Sp. z o.o.	5 000,00
CORAXA SA (utworzony opis przed 2019)	481 361,28
DENTOOŁ Sp. z o.o. (utworzony opis przed 2019)	1 050 000,00
SEED_LABS_INC	5 697 144,86
GRUPA Most Wanted! Sp. z o.o.	3 000,00
YEKO SA	770 001,35
HEALTHCARE & MEDICAL Care Sp. z o.o.	5 500,00
ONICO WARSZAWA SA	349 990,00
<b>RAZEM</b>	<b>25 696 525,23</b>

- 2.4 Spółki z Grupy nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.
- 2.5 Spółki z Grupy użytkują pomieszczenia biurowe na podstawie umów najmu. Onico posiada własne lokale użytkowe.
- 2.6 Stratę okresu spółka rozliczy zgodnie z prowadzonym postępowaniem restrukturyzacyjnym na poziomie spółki dominującej.
- 2.7 Spółki z grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazały w bilansie rezerwy z tytułu podatku odroczonego w kwocie 258.335,00 zł. oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku w kwocie 271.392,00 zł.
- 2.8 Informacja o stanie odpisów aktualizujących wartość należności:

Odpis aktualizujący	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wycena bilansowa	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług	60 216 203,71	544 634,69		95 222,97	411 944,84	61 077 560,27
Należności publiczno-prawne	20 206 151,51			2 392 723,70		17 813 427,81
Należności pracowników	451 516,52					451 516,52
<b>Razem</b>	<b>80 873 871,74</b>	<b>544 634,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2 487 946,67</b>	<b>411 944,84</b>	<b>79 342 504,60</b>

2.9 Inwestycje udziały akcje spółek grupy Onico nieobjęte konsolidacją:

Nazwa	BO 2021			Zmiana 2021		BZ 2021	
	Udziały	Odpis	Netto	Udziały	Odpis	Brutto	Netto
Cornelia Chemicals Sp. z o.o.	203 239,20	-203 239,20	0,00			203 239,20	0,00
Alphina Int ( Doletra)	115 370,00	-115 370,00	0,00	-385,00	385,00	114 985,00	0,00
ONICO TRADE MARK Sp. z o.o. SKA	51 378,75	-51 378,75	0,00			51 378,75	0,00
ONICO TRADE MARK Sp. z o.o.	5 000,00	-5 000,00	0,00			5 000,00	0,00
CORAXA	462 931,28	-462 931,28	0,00	18 430,00	-18 430,00	481 361,28	0,00
DENTOO Sp. z o.o.	1 050 000,00	-1 050 000,00	0,00			1 050 000,00	0,00
Most Wanted Sp. z o.o.	3 000,00	-3 000,00	0,00			3 000,00	0,00
YEKO SA	770 001,35	-770 001,35	0,00			770 001,35	0,00
HEALTHCARE & MEDICAL	5 500,00	-5 500,00	0,00			5 500,00	0,00
Onico Warszawa	349 990,00	-349 990,00	0,00			349 990,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>3 016 410,58</b>	<b>-3 016 410,58</b>	<b>0,00</b>	<b>18 045,00</b>	<b>-18 045,00</b>	<b>3 034 455,58</b>	<b>0,00</b>

Dodatkowo Spółka na 31.12.2021 roku posiadała Akcje Spółki Silvair S.A , których wartość nabycia wynosiła 7.690.048,66 zł, zostały one objęte odpisem aktualizacyjnym w wysokości 5.697.144,86 zł. z czego 2.000.288,20 zł. utworzono w 2021 r.

Jednostka dominująca utworzyła w 2021 roku odpisy aktualizujące inwestycje (udziały, akcje) w wysokości 2.019.103,20 zł; na dzień bilansowy wynosiły one łącznie 25.696.525,23 zł., w tym:

- Alpetrol Sp. z o.o. (terminal LPG w Gdyni) 16.964.924,79zł
- Silvair SA (technologie bluetooth) 5.697.144,86 zł
- Dentool Sp. z o.o. (portal medyczny) 1 050 000,00 zł (utworzony w 2018 r)

## 2.10 Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym, pomniejszone o odpisy aktualizacyjne:

Pożyczki do podmiotów powiązanych	Pożyczka	Odpis	Saldo
ONICO WARSZAWA SA	13 021 472,50	-13 021 472,50	0,00
Onico LTD	6 367 860,19	-6 367 860,19	0,00
Most Wanted	3 601 443,78	-3 601 443,78	0,00
CORAXA SA	2 917 196,28	-2 917 196,28	0,00
HEALTHCARE & MEDICAL	1 465 043,28	-1 465 043,28	0,00
Doletra	1 354 332,84	-1 354 332,84	0,00
YEKO SA	918 102,27	-918 102,27	0,00
DENTOOŁ sp. z o.o.	30 000,00	-30 000,00	0,00
NGT sp. Z o.o.	26 300,00	-26 300,00	0,00
Razem	29 701 751,14	-29 701 751,14	0,00

## 2.11 Podział zobowiązań długoterminowych według terminu spłaty

Na dzień bilansowy stanowiły je zobowiązania z tytułu pozostałej do spłaty dotacji PFR w kwocie 19.950,63 zł. Pozostałe zobowiązania Spółka wykazała jako krótkoterminowe.

## 2.12 Rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe czynne - w wykazanej kwocie najistotniejszą pozycją jest korekta VAT-u naliczonego wynikająca z ulgi na złe długi – 7.012.040,40 zł, która została prezentacyjnie pomniejszona o odpis aktualizacyjny w wysokości 4.750.581,51 utworzony w 2019 roku.,

Rozliczenia międzyokresowe bierne, zawierają wartości wynikające z rozliczeń podatku VAT . Ulga za złe długi – 569.102.11zł. oraz korekty VAT podatku należnego 193.865,09 zł.

<b>1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne w tym:</b>	<b>2 532 850,89</b>
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	271 392,00
inne rozliczenia międzyokresowe	2 261 458,89
<b>2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>2 113 393,92</b>
<b>3. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>258 335,00</b>
<b>4. Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>	<b>2 528 133,83</b>
Ujemna wartość firmy	1 723 391,89
Inne rozliczenia międzyokresowe	804 741,94
- długoterminowe	0,00
- krótkoterminowe	804 741,94

## 2.13 Zobowiązanie z tytułu umów leasingu zabezpieczone są tytułem własności leasingodawcy na składnikach majątkowych objętych leasingiem. Umowy kredytowe i inne w ramach limitów wierzytelności zostały wypowiedziane przez instytucje bankowe

## 2.14 Hipoteki ustanowione na rzecz banków, kontrahentów i urzędu skarbowego:

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW o nr BI2P/00014969/0 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr BI2P/00033893/5 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr BI2P/00029874/5 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr BI2P/00011910/1 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr WA4M/00427632/3 (ul. Flory 3 lok. 7 Warszawa)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr WA4M/00427633/0 (ul. Flory 3 lok. 8 Warszawa)

## Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr WA4M/00436368/7 (ul. Flory 3 lok. 2 Warszawa)

Lp.	Wierzyciel zabezpieczony	Przedmiot zabezpieczenia (jeżeli nie należy do dłużnika należy wskazać do kogo należy)
1	ING Bank Śląski S.A., ul. Sokolska 34, 40-068 Katowice, adres korespondencyjny: ul. Puławska 2, 02-566 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy lub praw stanowiących organizacyjną całość chociażby jego skład był zmienny w postaci oleju napędowego (diesel fuel) znajdującego się w terminalu paliwowym prowadzonym przez Baltchem S.A. Zakłady Chemiczne z siedzibą w Szczecinie, ul. Karsiborska 35, Świnoujście, zbiorniki T-01, T-02, T-04, T-11 oraz T-12
2	ING Bank Śląski S.A., ul. Sokolska 34, 40-068 Katowice, adres korespondencyjny: ul. Puławska 2, 02-566 Warszawa	Zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa znajdującym się w miejscowości Planta, gmina Narewka, na działkach o numerze ewidencyjnym 438, 439/3, 439/5, 439/1, 439/2, 439/6
3	ING Bank Śląski S.A., ul. Sokolska 34, 40-068 Katowice, adres korespondencyjny: ul. Puławska 2, 02-566 Warszawa	Hipoteka umowna łączna na nieruchomościach: 1) nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Planta, na działkach nr 438, 439/3, 439/5 wraz z wzniesionymi na niej budynkami i urządzeniami, dla której Sąd Rejonowy w Bielsku Podlaskim, IX Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Hajnówce prowadzi księgę wieczystą nr B12P/00033893/5, 2) nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Planta, na działkach nr 439/1 oraz 439/2 wraz z wzniesionymi na niej budynkami i urządzeniami, dla której Sąd Rejonowy w Bielsku Podlaskim, IX Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Hajnówce prowadzi księgę wieczystą nr B12P/00029874/5, 3) nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Planta, na działce nr 439/6 wraz z wzniesionymi na niej budynkami i urządzeniami, dla której Sąd Rejonowy w Bielsku Podlaskim, IX Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Hajnówce prowadzi księgę wieczystą nr B12P/00011910/1
4	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych w postaci benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego wchodzących w skład przedsiębiorstwa Onico S.A., znajdujących się w PERN S.A. Baza Paliw nr 5 w Emilianowie, 05-205 Klembów
5	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych w postaci benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego wchodzących w skład przedsiębiorstwa Onico S.A., znajdujących się w PERN S.A., Baza Paliw nr 1 w Koluszkach, 95-040 Koluszki, ul. Naftowa 1
6	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych w postaci benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego wchodzących w skład przedsiębiorstwa Onico S.A., znajdujących się w Baza Paliw Sp. z o.o., Baza Paliw ul. Kolejowa, 68-206 Mirostowice Dolne - zbiorniki ZB1, ZB2 i ZB6
7	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Hipoteka umowna - lokal stanowiący odrębną nieruchomość, posiadający adres: Warszawa, ul. Flory 3/8, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00427633/0, powierzchnia: 216,62 m <sup>2</sup>
8	mBank S.A., ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa	Hipoteka umowna - lokal stanowiący odrębną nieruchomość, posiadający adres: Warszawa, ul. Flory 3/2, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00436368/7, powierzchnia: 114,77 m <sup>2</sup>

9	KKLaw Auxiliary Services Sp. z o.o. (poprzednio: WBW AUXILIARY SERVICES Sp. z o.o.), ul. Władysława Pniewskiego 7/2A, 80-246 Gdańsk	Wierzytelności pieniężne i prawa przysługujące Onico S.A. od ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach wynikające z rachunku bankowego nr PL74 1050 1025 1000 0023 6038 4438
---	---	---

## 2.15 Zobowiązania warunkowe

Lp.	Wierzyciel	Dłużnik	Zobowiązanie, które zostało poręczone, data powstania zobowiązania, jego wysokość, data wymagalności	Zakres i data poręczenia przez Onico S.A.
1	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Onico Oil S.A. z siedzibą w Warszawie	Umowa kredytowa nr U0003348110290A o Kredyt na rachunku bieżącym z dnia 14 maja 2019 r., kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 4,5 mln zł; spłacono cały limit w czerwcu 2019 r.	Poręczenie obejmuje zobowiązania kredytobiorcy z tytułu kredytu na wypadek gdyby kredytobiorca nie wykonał tych zobowiązań w oznaczonym terminie

## Potencjalne kary i obciążenia

W związku z toczonymi postępowaniami wobec spółki, Onico S.A w 202 r. wykazała rezerwy na odsetki w łącznej wysokości 8.186.717,87 oraz koszty postępowań sądowych w wysokości 900.000 zł.

Wobec spółki może w przyszłości toczyć się Urzędu Regulacji Energetyki w związku z możliwością niewykonania obowiązku, o którym mowa w art. 23b ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych w drugim kwartale i trzecim 2019 r. kara pieniężna. Ponadto jest możliwość nałożenia kary na Onico S.A. przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z tytułu niedopełnienia obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych.

Onico S.A. w restrukturyzacji utworzyła rezerwę na karę nałożoną przez URE w wysokości 27 323 098,85 zł PLN.

Szacunek rezerwy na kary URE	
Szacunek rezerwy dla decyzji URE 1.451.19.2020.MOD (blending III kw. 2019)	1 533 695,90 zł
Szacunek rezerwy dla decyzji URE 1.451.60.2020.MOD (blending II kw. 2019)	470 265,50 zł
Szacunek rezerwy dla decyzji URE 1.451.22.2021.MOD (NCW 2019)	25 319 137,45 zł
<b>RAZEM</b>	<b>27 323 098,85 zł</b>

2.16 Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.

2.17 Zarząd dokonał analizy i przeglądu Spółek działających w Grupie. Na tej bazie zostały podjęte decyzje o ograniczeniu finansowania pobocznych działalności Grupy – wstrzymaniu finansowania spółek zależnych (w szczególności Onico Warszawa, Doletra oraz projektu Fuel Filtering) co spowodowało konieczność dokonania odpisów aktualizujących posiadanych inwestycji krótko i długoterminowych w sprawozdaniu jednostkowym Jednostki Dominującej za rok 2021. Jednocześnie nastąpiła utrata kontroli Spółki Onico S.A wobec Spółki Onico Warszawa i Dolera z uwagi na rozpoczęte procedury upadłościowe.

2.18 Grupa na koniec 2021 r. wykazała odpisy aktualizacyjne wartość zapasów w łącznej kwocie 1.879.303,62 zł.

2.19 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju. Nie wystąpiły.

- 2.20 Jednostka dominująca w lipcu 2019 roku, zaprzestała działalności operacyjnej, utraciła koncesje do jej prowadzenia. Spółka Alpetrol przez okres lipiec 2019 – kwiecień 2020 nie prowadziła działalności operacyjnej – została ona wznowiona w maju 2020 roku po rozpoczęciu w Onico S.A. postępowania restrukturyzacyjnego.
- 2.21 W sprawozdaniu skonsolidowanym nie wykazano środków trwałych w budowie.
- 2.22 Grupa poniosła w roku obrotowym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zgodnie z pkt. 6.1.

Wyłączenia konsolidacyjne w 2021 roku.

a) rachunek zysków i strat:

Przychody netto ze sprzedaży	-7 291 185,24
Koszty działalności operacyjnej	-9 382 838,64
Pozostałe przychody operacyjne	-3 387 185,56
Pozostałe koszty operacyjne	-1 279 545,42
Przychody finansowe	0,00

b) bilans:

Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
Inwestycje długoterminowe	-2 148 998,11
Należności krótkoterminowe	-11 914 292,14
Kapitał (fundusz) własny	-2 148 998,11
Zobowiązania długoterminowe	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	-14 650 773,93

- 2.23 Grupa w okresie sprawozdawczym osiągała przychody ze sprzedaży towarów 138.181.541,95 zł – uzyskane ze sprzedaży gazu.

Przychody osiągnane w Polsce: 100%

oraz sprzedaży usług 7.329.983,93 zł są to: usługi magazynowania, wynajem samochodów, usługi przeładunkowe.

Przychody osiągnane w Polsce: 100%

Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują środki na rachunkach bankowych i kasie, udzielone pożyczki, nabyte akcje Spółki Seed Labs w celu ich sprzedaży w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Środki zgromadzone na rachunkach split payment (środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych 21.529.933,44 zł.

Udziały i akcje 1.992.903,80 zł.

- 2.24 Przeciętne zatrudnienie wyniosło:

- Onico SA: 11 osób

- Alpetrol (dawniej Onico Gas): 21 osób



## 2.25 Kalkulacja podstawy opodatkowania

	RAZEM
<b>Przychody księgowe</b>	<b>248 497 164,81</b>
Przychody niepodatkowe	14 529 182,45
* ujemna wartość firmy	217 691,52
* wycena bilansowa 2020	8 424 183,48
* Aktualizacja aktywów niefinansowych	4 902 021,93
* Aktualizacja wartości inwestycji	427 841,97
* Kary	317 972,55
* inne	239 471,00
Zwiększenie przychodów podatkowych	845 795,00
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>234 813 777,36</b>
<b>Koszty księgowe</b>	<b>273 737 261,33</b>
Zmniejszenie kosztów podatkowych	37 387 038,98
- amortyzacja	665 079,50
- odpis aktualizacyjny	2 762 771,04
- odsetki budżetowe	74 579,75
- naliczone odsetki	10 885 224,32
- kary i grzywny	11 391 679,63
- wycena bilansowa 2021	10 903 830,94
- inne	703 873,80
Zwiększenie kosztów podatkowych	1 361 971,21
<b>Koszty podatkowe</b>	<b>237 712 193,56</b>
<b>Wynik podatkowy</b>	<b>-2 898 416,20</b>
Zwiększenie podstawy - restrykcja kosztowa	0,00
<b>Podatek</b>	<b>-2 898 416,20</b>

2.26 Wynagrodzenia brutto za pracę w organach zarządzających, nadzorujących albo administrujących Spółki.

- wynagrodzenie organów zarządzających – 685.276,82 zł.,
- wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej – 84.645,16 zł. ,

2.27 Jednostki nie udzieliły w roku obrotowym pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

2.28 Postępowania sądowe oraz inne zdarzenia prawne

27 kwietnia 2020 r. Sąd Rejonowy dla m.st Warszawy w otworzył postępowanie sanacyjne w stosunku do spółki Onico. Sędzią-komisarzem został wyznaczony ASR Piotr Bartosiewicz. Zarządcą został wyznaczony Tycjan Saltarski. Emitentowi został pozostawiony zarząd w zakresie nieprzekraczającym zwykłego zarządu.

31 października 2018 roku została zawarta Umowa Kredytowa pomiędzy Onico S.A jako kredytobiorca, ING jako kredytodawca oraz Alpetrol jako poręczyciel. Zgodnie z postanowieniami Umowy Kredytowej ING udzielił Onico

kredytu w maksymalnej kwocie 12.000.000,00 PLN. W dniu 26 lipca 2019 roku ING wypowiedział Umowę Kredytową, a następnie w sierpniu 2021 roku bank złożył wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego wobec Alpetrol w celu wyegzekwowania kwoty 11.176.675,10 PLN wraz z odsetkami za opóźnienie. W wyniku postępowania egzekucyjnego ING uzyskał łączną kwotę 1.968.143,94 zł. W wyniku negocjacji 28 kwietnia 2022 roku pomiędzy Onico, Alpetrol, ING a Zarządcą masy sanacyjnej Onico (dalej jako: „Zarządca”) doszło do zawarcia Porozumienia Restrukturyzacyjnego. Na podstawie Porozumienia Restrukturyzacyjnego Onico oraz Zarządca uznali dług ING wynikający z Umowy Kredytowej w kwocie 10.588.500 PLN wraz z należnymi odsetkami, a Alpetrol jako poręczyciel uznał swój dług z tytułu poręczenia.

W sierpniu 2019 r. dokonano sprzedaży akcji spółki Onico Oil, które większościowym udziałowcem była Spółka Onico. Po otwarciu postępowania sanacyjnego w Onico co nastąpiło w dniu 27 kwietnia 2020 r. Zarządca Onico ocenił, iż cena sprzedaży akcji była nieadekwatna do wartości rynkowej Onico Oil i w konsekwencji Zarządca złożył powództwo o stwierdzenie bezskuteczności tej transakcji we wrześniu 2020 r. Postępowanie jest w toku. Transakcja została w całości rozliczona. W uzupełnieniu informujemy, iż sąd udzielił zabezpieczenia Zarządcy Onico S.A w postaci możliwości wykonywania przez Zarządcę praw korporacyjnych z akcji tej spółki Onico Oil.

W ramach postępowania dotyczącego Onico Oil zakończyło się postępowanie przed II instancją w przedmiocie zabezpieczenia powództwa. Postępowanie jest na etapie repliki Zarządcy na odpowiedź na pozew i obecnie powinno nastąpić merytoryczne rozpoznanie sprawy, tj. powinno zostać przeprowadzone postępowanie dowodowe, w tym w zakresie dowodu z zeznań świadków.

W październiku 2019 r. miała również miejsce transakcja sprzedaży akcji i udziałów spółek Onico Energia (Onico było jedynym udziałowcem/ akcjonariuszem w tych spółkach) W ocenie Zarządcy cena akcji i udziałów była nie adekwatna do wartości rynkowej wymienionych wyżej spółek i w konsekwencji Zarządca złożył w kwietniu 2021 r. powództwo o stwierdzenie bezskuteczności czynności prawej polegającej na sprzedaży udział i akcji spółek Onico Energia na rzecz GECX. Postępowanie sądowe jest w toku. W uzupełnieniu informujemy, iż sąd udzielił zabezpieczenia Zarządcy Onico S.A w postaci możliwości wykonywania przez Zarządcę praw korporacyjnych z akcji spółek Onico Energia.

W zakresie sprawy związanej z rozliczeniem pomiędzy spółkami Onico Shell Polska a Shell Deutschland Oil GmbH Spółka wskazuje, że zważywszy na fakt, iż Shell Polska był dłużnikiem Onico a Shell Deutschland wierzycielem Spółki te dokonały cesji wierzytelności a następnie Shell Deutschland dokonał kompensaty wzajemnych zobowiązań w sierpniu 2019 r. Onico zakwestionowało powyższe czynności czego następstwem było ujawnienia na spisie wierzytelności pełnego zobowiązania Onco wobec Shell Deutschland. Jednocześnie Zarządca Onico złożył w grudniu 2021 r. powództwo o zapłatę przeciwko Shell Polska.

Na dzień sporządzenia sprawozdania sprawa jest w toku.

Dodatkowo Spółka wskazuje, że na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego dwa powyższe postępowania nie zostały zakończone. Dotychczas ww. postępowania ogniskowały się na elemencie zabezpieczenia powództwa (zabezpieczenie udzielone przez sądy w omawianych sprawach zostało zakwestionowane przez pozwanych), ponieważ w sprawach do przeprowadzenia pozostało jeszcze postępowanie dowodowe. Wobec powyższego obecnie trudno jest prognozować co do przewidywanego terminu zakończenia ww. postępowań.

Równolegle prowadzona była kontrola podatku VAT za okres od lipca 2019 do maja 2020 przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego US w Warszawie, która zakończyła się w lipcu 2022 r. w protokole pokontrolnym US nie zakwestionował stanowiska Onico S.A w zakresie bezskuteczności przeniesienia praw i obowiązków pomiędzy Shell Polska a Shell Deutschland Oil GmbH a także możliwości dokonania potrącenia wzajemnych wierzytelności pomiędzy Shell Deutschland a Onico.

## 2.29 Istotne zdarzenia po dniu bilansowym:

W ramach toczącego się postępowania sanacyjnego Spółki, w dniu 16 września 2022 r. odbyło się Zgromadzenie Wierzycieli w celu głosowania nad układem w Onico na podstawie propozycji układowych złożonymi przez Spółkę w dniu 30 sierpnia 2022 r. Łącznie, bez podziału na grupy, głos oddali wierzyciele posiadający wierzytelności w kwocie 131.907.631,70 PLN. Za układem zagłosowało 107 wierzycieli z 128 głosujących. Zgodnie z dyspozycją art. 119 ust. 3 ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne, aby przyjąć układ bez wymaganej większości w niektórych z grup wierzycieli konieczne jest uzyskanie większości 2/3 ogólnej sumy wierzytelności przysługujących głosującym wierzycielom, która to suma w niniejszym postępowaniu stanowiła kwotę 87.929.627,29 PLN. Za układem głosowali wierzyciele posiadający sumę wierzytelności w kwocie 86.872.320,53 PLN. W wyniku przeprowadzonego głosowania Sędzia-komisarz stwierdził, że układ nie został przyjęty wyłącznie z uwagi na niezyskanie wymaganej większości kapitałowej.

W dniu 17 października 2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział Gospodarczy wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania sanacyjnego Spółki.

Spółka dnia 31 października 2022 r. wniosła do Sądu Okręgowego w Warszawie zażalenie na postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie w przedmiocie umorzenia postępowania sanacyjnego Onico z dnia 17 października 2022 r. w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami podczas głosowania nad układem.

W dniu 11 stycznia 2023 r., po rozpoznaniu na posiedzeniu niejawnym sprawy Sąd Okręgowy uwzględnił zażalenie Spółki na postanowienie o umorzeniu postępowania sanacyjnego Spółki i przekazał sprawę Sądowi Rejonowemu dla m.st. Warszawy w Warszawie do ponownego rozpoznania. W dniu 8 maja 2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział Gospodarczy ponownie wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania sanacyjnego Spółki. Postanowienie to jest nieprawomocne, a Spółka zamierza odwołać się od niego.

Innym istotnym zdarzeniem, które wystąpiło po dniu sprawozdawczym i ma wpływ na szeroko pojęty rynek paliw w Polsce, była napaść Rosji na Ukrainę. Skutkiem podjęcia działań wojennych było nałożenie sankcji na Federację Rosyjską co na rynku wywołało obawy o dostępność produktów naftowych na rynku. Spółka Onico nie posiada koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ) i koncentruje się na handlu w oparciu o posiadaną koncesję na obrót gazem płynnym na terytorium Rzeczypospolitej. W efekcie współpracy z międzynarodowymi dostawcami w zakresie zakupu paliw i dużej dywersyfikacji źródeł dostaw bieżąca działalność handlowa Onico nie została zachwiana.

W dniu 28 października 2022 r. Zarząd powziął informację o wydaniu przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki decyzji administracyjnych w przedmiocie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych w wysokości:

- 1) 40.101.895,50 zł za brak zapewnienia w 2018 r. minimalnego udziału paliw odnawialnych, zawartych w paliwach stosowanych we wszystkich rodzajach transportu;
- 2) 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

Spółka w terminie złożyła odwołanie do Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów od decyzji administracyjnej Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki („URE”) w przedmiocie nałożenia na Spółkę kary pieniężnej w wysokości 40.101.895,50 zł za brak wykonania obowiązku dotyczącego zapewnienia w 2018 r. minimalnego udziału paliw odnawialnych,

zawartych w paliwach stosowanych we wszystkich rodzajach transportu, o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych, jak również Spółka w terminie złożyła odwołanie do Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów od decyzji administracyjnej Prezesa URE w przedmiocie nałożenia na Spółkę kary pieniężnej w wysokości 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 o biokomponentach. Ww. decyzjom Prezesa URE („Decyzje”) Spółka zarzuciła m.in. nieważność spowodowaną wszczęciem i prowadzeniem postępowania, a następnie skierowaniem kończącej go decyzji do podmiotu niebędącego stroną w sprawie (art. 156 § 1 pkt 2 i 4 k.p.a. w zw. z art. 311 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne. Do odwołań zostały dołączone liczne dowody, których Spółka nie mogła przedłożyć na wcześniejszym etapie postępowania. W wyniku złożonych przez Spółkę odwołań, decyzjami Prezesa URE postępowania dotyczące kary za brak realizacji NCW w 2018 i 2019 zostały umorzone. Spółka zawiązała odpowiednią rezerwę na wypadek ewentualnego wszczęcia postępowania przez Prezesa URE wobec Zarządcy Onico za brak realizacji NCW w roku 2019 zgodnie z informacją przedstawioną w pkt 2.15 (tabela)

2.30 Wynagrodzenie biegłego rewidenta tytułem obowiązkowego badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2021 wynosi 42 000 zł.

2.31 Przyjęte kursy na dzień bilansowy:

**Tabela A kursów średnich walut obcych**

Tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 2021-12-31

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
bat (Tajlandia)	1 THB	0,1225
dolar amerykański	1 USD	4,0600
dolar australijski	1 AUD	2,9506
dolar Hongkongu	1 HKD	0,5207
dolar kanadyjski	1 CAD	3,1920
dolar nowozelandzki	1 NZD	2,7775
dolar singapurski	1 SGD	3,0095
euro	1 EUR	4,5994
forint (Węgry)	100 HUF	1,2464
frank szwajcarski	1 CHF	4,4484
funt szterling	1 GBP	5,4846

2.32 Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Dane podmiotu: CAPITALE TRE INVESTMENTS S.A., KRS: 0000533118, Rakowiecka 32 A/51, 02-532 Warszawa

2.33 Nazwa i adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

2.34 Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. Spółka informuje, iż w skonsolidowanym sprawozdaniu za 2020 rok, dokonano prezentacji posiadanych akcji w pozycji bilansu B.III.1.B.1. - udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych, natomiast w roku badanym zaprezentowano w pozycji B.III.1.C.1. - udziały lub akcje w pozostałych jednostkach

Warszawa, 24 maj 2023 roku.