



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Polska

GRUPA KAPITAŁOWA
w której jednostką dominującą jest
WIKANA S.A.
ul. Cisowa 11
20-703 Lublin

Opinia i raport
niezależnego biegłego rewidenta
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, Al. Pokoju 1, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej WIKANA S.A.

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej WIKANA („Grupa”), w której jednostką dominującą jest WIKANA S.A. („jednostka dominująca”), z siedzibą w Lublinie, przy ul. Cisowej 11, na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.



Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej,
- b) jest zgodne co do formy i treści z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r., poz. 133, z późn. zm.) oraz innymi obowiązującymi grupę kapitałową przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki dominującej.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności grupy kapitałowej

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki dominującej. Ponadto kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki

dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 i 55 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 49 i 55 ustawy o rachunkowości i wymogi Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem jednostki dominującej o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym jednostka dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1639, z późn. zm.). Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Warszawa, dnia 31 marca 2017 roku

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa


Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Krzysztof Maksymik
Biegły Rewident
nr ewid. 11380

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Polska

Raport
z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
GRUPY KAPITAŁOWEJ
sporządzonego przez
WIKANA S.A.

za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, Al. Pokoju 1, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą

Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej WIKANA („Grupa”) jest WIKANA S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”).

Siedzibą jednostki dominującej jest Lublin, ul. Cisowa 11.

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych,
- działalność deweloperska,
- wynajem powierzchni.

Jednostka dominująca działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 13 stycznia 1994 roku (Rep. A nr 552/94) wraz z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu spółek handlowych.

W dniu 20 stycznia 2003 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000144421.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 6910019382 oraz numer REGON: 390284802.

Kapitał zakładowy jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 40 030 tys. zł i dzielił się na 20 014 797 akcji o wartości nominalnej 2 zł każda.

W 2016 roku oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany kapitału zakładowego.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku akcjonariat Spółki zgodnie z informacją Zarządu przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy
VALUE FIZ z wydzielonym Subfunduszem 1	13 209 766	66,00%
Palametra Holdings Limited	1 612 000	8,05%
Pozostali	5 193 031	25,95%

Kapitał własny jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 35 149 tys. zł.

Funkcję kierownika Grupy sprawuje Zarząd jednostki dominującej.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku członkami Zarządu jednostki dominującej byli:

- Robert Pydzik - Prezes Zarządu,
- Agnieszka Maliszewska - Członek Zarządu.

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania skład Zarządu jednostki dominującej nie uległ zmianie.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

W skład Grupy Kapitałowej WIKANA na dzień 31 grudnia 2016 roku wchodziły następujące jednostki zależne (bezpośrednio i pośrednio):

Nazwa jednostki	Podmiot uprawniony do badania	Rodzaj opinii z badania	Metoda konsolidacji
Bioenergia Plus Sp. z o.o. (d. Wikana Bioenergia Sp. z o.o.)	BDO Sp. z o.o.	Nie wydano opinii do daty raportu	Pełna
WIKANA PROJECT Sp. z o.o.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA NIERUCHOMOŚCI Sp. z o.o. w likwidacji	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
Multiserwis S.A. w likwidacji	BDO Sp. z o.o.	Nie wydano opinii do daty raportu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością KROSNO S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością LEGNICA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
ZIELONE TARASY S.A.	BDO Sp. z o.o.	Nie wydano opinii do daty raportu	Pełna
WIKANA PROPERTY Sp. z o.o. KOMERC Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością KOMERC S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA NIERUCHOMOŚCI Sp. z o.o. w likwidacji 02 SKA (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 02 S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 03 MIASTECZKO S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 04 OSIEDLE S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
Bioenergia Plus Sp. z o.o. 01 SKA (d. WIKANA BIOENERGIA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 01 S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA NIERUCHOMOŚCI Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji 05 MARINA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ALBA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PRIM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BETA S.K.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością DELTA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej WIKANA
za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku

Towarzystwo Budownictwa Społecznego "Nasz Dom" Sp. z o.o.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Sp. z o.o.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością PANORAMA Sp.K. (d. WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością PANORAMA S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością PODPROMIE S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ZIELONE TARASY S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SALIX Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SALIX S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA FORTEM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ACER Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ACER S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ALFA Sp.K. (d. WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ALFA S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BETULA Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BETULA S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością CORYLUS S.K.A.	BDO Sp. z o.o.	Bez zastrzeżeń	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością GAMMA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JOTA Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JOTA S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością KAPPA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością LAMDA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością LARIX S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością MAGNOLIA Sp.K.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna

(d. WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością MAGNOLIA S.K.A.)			
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością OMEGA S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością OMIKRON S.K.A.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ROSA Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ROSA S.K.A.)	BDO Sp. z o.o.	Bez zastrzeżeń	Pełna
WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SIGMA Sp.K. (d. WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SIGMA S.K.A.)	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MANAGEMENT Sp. z o.o.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA MERITUM Sp. z o.o.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA PRIM Sp. z o.o.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna
WIKANA FORTEM Sp. z o.o.	n/d	Nie podlegała badaniu	Pełna

Nie wszystkie jednostki konsolidowane mają ten sam dzień bilansowy co jednostka dominująca. Spółki WIKANA FORTEM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ACER Sp.K., WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ALFA Sp.K. (d. WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ALFA S.K.A.), WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BETULA Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością BETULA S.K.A.), WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością CORYLUS S.K.A., WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością GAMMA S.K.A., WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JOTA Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JOTA S.K.A.), WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością KAPPA S.K.A., WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością LAMDA S.K.A., WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością LARIX S.K.A., WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością MAGNOLIA Sp.K. (d. WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością MAGNOLIA S.K.A.), WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością OMEGA S.K.A., WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością OMIKRON S.K.A., WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ROSA Sp.K. (d. WIKANA PROPERTY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ROSA S.K.A.), WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SIGMA Sp.K. (d. WIKANA MERITUM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SIGMA S.K.A.) sporządziły swoje sprawozdania za rok obrotowy od dnia 1 października 2015 r. do dnia 30 września 2016 r.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano dane finansowe jednostek objętych konsolidacją na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2016 r.

W ramach badania sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej objęto nim wybrane pozycje ze sprawozdań spółek zależnych niepodlegających odrębnemu badaniu.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej WIKANA za 2016 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza jednostki dominującej na podstawie uchwały nr 18/VI/2015 z dnia 11 czerwca 2015 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 15 czerwca 2015 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Krzysztofa Maksymika (nr ewidencyjny 11380). Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki dominującej i w jednostek zależnych, w okresie od dnia 9 stycznia 2017 roku, z przerwami, do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2016 roku.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1000, z późn. zm.).

Kierownik jednostki dominującej złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzone za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przez BDO Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 7/V/2016 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 9 maja 2016 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2015 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 3 czerwca 2016 roku.

II. ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za rok lata ubiegłe.

1. Podstawowe wartości ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej i skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów (w tys. zł)

	<u>31.12.2016</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2015</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2014</u>	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	98 088	48,1	98 544	50,6	101 717	45,7
Aktywa obrotowe	105 643	51,9	96 101	49,4	121 021	54,3
Aktywa razem	203 731	100,0	194 645	100,0	222 738	100,0
Kapitał własny razem	45 336	22,3	42 305	21,7	42 225	19,0
Zobowiązania razem	158 395	77,7	152 340	78,3	180 513	81,0
Pasywa razem	203 731	100,0	194 645	100,0	222 738	100,0

	<u>1.01.2016- 31.12.2016</u>	% przychodów	<u>1.01.2015- 31.12.2015</u>	% przychodów	<u>1.01.2014- 31.12.2014</u>	% przychodów
Przychody ze sprzedaży	73 256	100,0	93 135	100,0	72 946	100,0
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	(63 391)	(86,5)	(86 564)	(92,9)	(73 314)	(100,5)
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	(55 313)		(77 110)		(60 333)	
<i>Koszty sprzedaży</i>	(2 713)		(3 309)		(4 491)	
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	(5 365)		(6 145)		(8 490)	
Wynik ze sprzedaży	9 865	13,5	6 571	7,1	(368)	(0,5)
Wynik pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	2 011	2,7	2 883	3,1	(17 267)	(23,7)
Wynik na działalności finansowej	(8 273)	(11,3)	(8 330)	(8,9)	(12 909)	(17,7)
Wynik finansowy brutto	3 603	4,9	1 124	1,2	(30 544)	(41,9)
Podatek dochodowy	(878)	(1,2)	(1 048)	(1,1)	(401)	(0,5)
Wynik finansowy netto na działalności kontynuowanej	2 725	3,7	76	0,1	(30 945)	(42,4)
Wynik na działalności zaniechanej	125	0,2	-	-	-	-
Wynik finansowy netto	2 850	3,9	76	0,1	(30 945)	(42,4)

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2016	2015	2014
Wskaźniki rentowności			
Rentowność sprzedaży brutto	13,5%	7,1%	-0,5%
Rentowność sprzedaży netto	3,9%	0,1%	-42,4%
Rentowność majątku	1,4%	0,0%	-13,9%
Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I	1,1	1,3	1,6
Wskaźnik płynności II	0,2	0,3	0,3
Wskaźniki aktywności			
Szybkość spłaty należności w dniach	13	8	17
Wskaźniki zadłużenia			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	50	48	91
Wskaźnik zadłużenia	77,7%	78,3%	81,0%

3. Komentarz

- Aktywa trwałe stanowią 48,1% aktywów ogółem na koniec okresu badanego, a ich udział w sumie bilansowej zmalał z 50,6% na koniec 2015 roku;
- Główną pozycją pasywów pozostają zobowiązania, których udział obniżył się z 78,3% sumy bilansowej w roku poprzednim do 77,7% w roku badanym;
- Poprawie uległy wskaźniki rentowności. Rentowność sprzedaży brutto wyniosła w roku badanym 13,5% wobec 7,1% w roku poprzednim, rentowność sprzedaży netto wzrosła z poziomu 0,1% w 2015 roku do poziomu 3,9%, a rentowność majątku osiągnęła w 2016 roku poziom 1,4% przy wartości 0,0% w roku poprzednim;
- Wskaźnik płynności I pogorszył się w roku badanym i osiągnął poziom 1,1 wobec wartości 1,3 w roku poprzednim;
- Szybkość spłaty należności wyniosła 13 dni w roku 2016 wobec 8 dni w roku poprzednim;
- Szybkość spłaty zobowiązań wyniosła 50 dni i pogorszyła się w roku 2016 w stosunku do roku 2015, gdy wynosiła 48 dni;
- Wskaźnik zadłużenia wyniósł 77,7% i był niższy niż w roku poprzednim, gdy osiągnął poziom 78,3%.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WIKANA zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

2. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

Dokumentacja konsolidacyjna została sporządzona zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 676).

Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna.

3. Zasady i metody wyceny aktywów i zobowiązań oraz kapitałów własnych

Podmioty objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy stosują jednolite zasady rachunkowości i metody wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

4. Charakterystyka składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Struktura aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych Grupy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2016 roku.

Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

5. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierające opis znaczących zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo.

6. Oświadczenie kierownictwa jednostki dominującej

Kierownictwo jednostki dominującej złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Warszawa, dnia 31 marca 2017 roku

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa


Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:



Krzysztof Maksymik
Biegły Rewident
nr ewid. 11380

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:



dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004