



SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA CZWARTY KWARTAŁ 2013 ROKU

SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI
FINANSOWEJ

Podstawa sporządzenia informacji finansowych

Zarząd Spółki VARIANT S.A., działając na podstawie Rozporządzenia 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 (Dz. U. Nr 33 poz. 259 z późn. zm.), podaje do publicznej wiadomości skrócony raport okresowy Spółki VARIANT S.A. za czwarty kwartał 2013 roku.

Niniejszy raport został sporządzony zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę VARIANT S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. W okresie sprawozdawczym oraz od daty sporządzenia sprawozdania finansowego nie zaistniały żadne przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Raport zawiera w szczególności następujące pozycje :

- skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócony rachunek przepływów pieniężnych, skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym wraz z danymi porównawczymi,
- informację dodatkową oraz inne informacje o zakresie określonym 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 (Dz. U. Nr 33 poz. 259 z późn. zm.).

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa, siedziba, podstawowy przedmiot działalności Spółki

Spółka Variant S.A. posiada siedzibę w Krakowie przy ulicy Czerwieńskiego 3B. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000030723 (rejestracja Variant S.A. w Rejestrze Przedsiębiorców KRS nastąpiła w dniu 25 lipca 2001 roku).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest między innymi:

- produkcja środków myjących i czyszczących,
- produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych.

Akcje Spółki znajdują się w obrocie na rynku podstawowym GPW w Warszawie S.A. Według klasyfikacji przyjętej przez GPW w Warszawie S.A., Spółka działa w sektorze Handlu.

Wskazanie czasu trwania Emitenta, jeżeli jest oznaczony

Statut Spółki przewiduje nieograniczony czas trwania Spółki Variant S.A. (Statut Spółki Variant S.A. – tekst jednolity, art. 1 ust.6).

Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz za czwarty kwartał 2013 roku, jak również dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz za czwarty kwartał 2012 roku.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej Emitenta

Skład Zarządu Spółki Variant S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- Demetriusz Kurosad – Członek Zarządu,
- Krzysztof Kubit – Członek Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- Wiesław Cholewa,
- Franciszek Kołodziej,
- Bożena Cholewa,
- Joanna Kołodziej,
- Przemysław Cholewa,
- Artur Olejnik.

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa Emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

W skład Spółki Variant S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, które samodzielnie sporządzają sprawozdania finansowe.

Wskazanie, czy Emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Variant S.A. nie posiada podmiotu dominującego. Spółka jest podmiotem dominującym w stosunku do spółek DIPOL sp. z o.o. oraz ONDO sp. z o.o., w których posiada 100% udziałów. Zgodnie z raportem bieżącym RB 02/2014, z dnia 1 lutego 2014 roku została przeniesiona działalność podstawowa Spółki Variant S.A. do spółki ONDO sp. z o.o.

Spółka VARIANT S.A. jest znaczącym inwestorem w spółkach MURAPOL CZERWIŃSKIEGO Sp. z o.o. i MURAPOL CZERWIŃSKIEGO Sp. z o.o. S.K.A.

Dnia 27 grudnia 2010 roku Zarząd Spółki VARANT S.A. postanowił zaprzestać sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego od roku obrotowego 2011.

Podstawą do podjęcia niniejszej decyzji był fakt, że sumaryczne dane finansowe wszystkich jednostek zależnych podlegających wcześniej konsolidacji nie wpływają na realizację przez VARIANT S.A. zasady stosowania przyjętej polityki rachunkowości w taki sposób, by rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Podstawa prawna: art. 56 ust. 3 w związku z art. 58 ustawy o rachunkowości tekst jednolity z dnia 2 września 2009 roku (Dz. U. Nr 152, poz. 1223).

Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	31-12-2013	31-12-2012	31-12-2013	31-12-2012
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	33 141	54 860	7 870	13 144
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 615	1 233	2 046	295
Zysk (strata) brutto	8 346	119	1 982	29
Zysk (strata) netto	6 697	92	1 590	22
Zysk Zauwalizowany	6 697	189	1 590	45
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 303	6 884	4 109	1 649
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	5 917	4 374	1 405	1 048
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-21 723	-12 582	-5 159	-3 015
Przepływy pieniężne netto, razem	1 497	-1 324	355	-317
Aktywa, razem	46 981	65 592	11 328	16 044
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 970	32 278	1 681	7 895
Zobowiązania długoterminowe	1 221	4 433	294	1 084
Zobowiązania krótkoterminowe	5 750	27 845	1 386	6 811
Kapitał własny	40 011	33 314	9 648	8 149
Kapitał zakładowy	5 752	5 752	1 387	1 407
Liczba akcji (w szt.)	5 752 380	5 752 380	5 752 380	5 752 380
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/ EUR)	1,16	0,03	0,28	0,01
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	1,16	0,03	0,28	0,01
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	6,96	5,81	1,68	1,42
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	6,96	5,81	1,68	1,42
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów na 31.12.2013 roku – według średniego kursu NBP ogłoszonego na dzień 31.12.2013 roku – 4,1472 PLN/EUR;
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów na 31.12.2012 roku – według średniego kursu NBP ogłoszonego na dzień 31.12.2012 roku – 4,0882 PLN/EUR;
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych za czwarty kwartał 2013 roku – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca – 4,2110 PLN/EUR;
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych za czwarty kwartał 2012 roku – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca – 4,1736 PLN/EUR.

VARIANT Spółka Akcyjna

– skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej (w tysiącach złotych)

AKTYWA	31-12-2013	30-09-2013	31-12-2012	30-09-2012
Wartości niematerialne	174	113	119	156
Rzeczowe aktywa trwałe	16 012	16 737	20 642	27 706
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	2 272	2 215	2 215	2 245
Nieruchomości inwestycyjne	3 058	3 065	144	144
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	973	1 166	2 225	2 402
Pozostałe aktywa finansowe	0	5 020	20	98
Pozostałe aktywa długoterminowe	1 564	1 569	941	1 857
Aktywa trwałe razem	24 052	29 884	26 307	34 607
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1 900	3 000	8 897	3 956
Zapasy	6 757	6 701	12 340	14 538
Należności z tytułu dostaw i usług	3 737	5 500	9 420	10 933
Pozostałe należności	1 402	1 299	6 236	162
Należności podatkowe	676	440	372	420
Udzielone pożyczki	5 124	7	102	225
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	141	372	228	440
Środki pieniężne dostępne	3 192	1 950	1 689	1 731
Aktywa obrotowe razem	22 929	19 268	39 285	32 405
AKTYWA RAZEM	46 981	49 153	65 592	67 013
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	5 752	5 752	5 752	5 752
Kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji pow. ich wart. nominalnej	18 077	18 077	18 077	18 077
Pozostałe kapitały	9 484	9 484	9 392	9 392
Wynik z lat ubiegłych	0	0	0	0
Wynik finansowy netto	6 697	7 924	92	-232
Kapitał własny razem	40 011	41 237	33 314	32 989
Zobowiązania długoterminowe				
Rezerwy	849	1 011	752	865
Długoterminowe zobowiązania finansowe	372	443	3 681	5 101
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	1 221	1 454	4 433	5 967
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 911	2 237	3 226	2 789
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 878	2 708	20 125	22 082
Kredyty i pożyczki dostępne	0	0	197	257
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	729	1 219	3 704	1 894
Rozliczenia międzyokresowe	231	297	593	1 035
Zobowiązania krótkoterminowe razem	5 750	6 461	27 845	28 057
PASYWA RAZEM	46 981	49 153	65 592	67 013

Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów (w tysiącach złotych)

	Od 01-10-2013 do 31-12-2013	Od 01-01-2013 do 31-12-2013	Od 01-10-2012 do 31-12-2012	Od 01-01-2012 do 31-12-2012
Przychody netto ze sprzedaży	5 859	33 141	11 645	54 860
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 980	8 064	3 100	13 817
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 879	25 077	8 545	41 043
Koszty według rodzaju	7 505	37 195	12 335	56 193
Zużycie materiałów i energii	1 436	5 609	2 328	10 050
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 352	19 701	6 060	28 747
Zmiana stanu produktów	35	13	170	575
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
Usługi obce	872	3 790	879	4 748
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	1 194	5 567	1 999	8 565
Amortyzacja	297	1 255	439	2 002
Podatki i opłaty	166	685	194	827
Pozostałe koszty	153	575	267	679
ZYSK BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	-1 647	-4 054	-690	-1 333
Pozostałe przychody operacyjne	1 274	15 386	2 993	5 890
Pozostałe koszty operacyjne	1 121	2 716	1 164	3 324
ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-1 494	8 615	1 139	1 233
Przychody finansowe	172	587	145	1 605
Koszty finansowe	144	855	796	2 718
ZYSK BRUTTO	-1 466	8 346	488	119
Podatek dochodowy	-239	1 649	134	-3
Udział w zyskach/stratach jednostek podporządkowanych	0	0	-30	-30
ZYSK NETTO	-1 227	6 697	325	92
w tym:				
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-1 227	-4 630	427	-1 939
Zysk netto z działalności zaniechanej	0	11 327	-102	2 032
Składniki innych całkowitych dochodów:				
Wycena instrumentów zabezpieczających	0	0	0	0
Rozliczenie instrumentów zabezpieczających	0	0	0	0
Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0	0	0
Podatek odroczone składników innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Suma składników innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	-1 227	6 697	325	92
w tym:				
Całkowite dochody z działalności kontynuowanej	-124	-3 403	-1 180	-2 366
Całkowite dochody z działalności zaniechanej	0	11 327	552	2 134
	31-12-2013	31-12-2012		
Wartość księgowa na koniec okresu	40 010 507	33 410 218		
Zysk zanalizowany	6 696 892	189 061		
Średnia ważona liczba akcji w okresie	5 752 380	5 752 380		
Liczba akcji na koniec okresu	5 752 380	5 752 380		
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji w okresie	5 752 380	5 752 380		
Liczba rozwodnionych akcji na koniec okresu	5 752 380	5 752 380		
Wartość księgowa na jedną akcję	6,96	5,81		
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	6,96	5,81		
Zysk na jedną akcję	1,16	0,03		
Rozwodniony zysk na jedną akcję	1,16	0,03		

Skrócony jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych (w tysiącach złotych)

	Od 01-10-2013 do 31-12-2013	Od 01-01-2013 do 31-12-2013	Od 01-10-2012 do 31-12-2012	Od 01-01-2012 do 31-12-2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Wynik finansowy brutto	-1 466	8 346	488	119
Korekty razem	1 805	8 957	3 543	6 765
Podatek dochodowy	239	-1 649	-134	3
Udział w wynikach jednostek wyc. met. praw własności	0	0	0	0
Amortyzacja	297	1 255	439	2 002
Różnice kursowe	44	-7	-1	81
Odsetki i dywidendy	-75	147	482	1 382
Wynik działalności inwestycyjnej	632	1 442	-1 512	-1 445
Zmiana stanu rezerw	-163	97	-113	-112
Zmiana stanu zapasów	-240	5 447	2 133	4 943
Zmiana stanu należności	1 496	9 610	-3 545	99
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	3	-4 148	4 342	80
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-759	-4 235	2 248	1 986
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-18	-24	11	240
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	359	919	-2 113	-1 936
Zmiana podatku dochodowego	0	0	0	0
Inne korekty	-11	102	1 307	-557
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	339	17 303	4 031	6 884
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy	1 070	11 195	-305	6 096
Zbycie wartości niem. i praw. oraz rzecz. aktywów trwałych	1 070	11 150	-317	4 835
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niem. i praw.	0	0	0	0
Z aktywów finansowych	0	45	12	1 261
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
Wydatki	-82	-5 279	136	-1 722
Nabycie wartości niem. i praw. oraz rzecz. aktywów trwałych	-82	-279	152	-743
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niem. i praw.	0	0	0	0
Na aktywa finansowe	0	-5 000	-16	-979
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	988	5 917	-168	4 374
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej				
Wpływy	39	2 865	-261	3 797
Wpływy netto z emisji akcji i innych instr. kap. oraz dopłat do kap.	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	39	2 805	63	1 029
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	60	-325	2 768
Wydatki	-123	-24 588	-3 642	-16 379
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
Inne wydatki z podziału zysku	0	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	0	-20 625	-3 671	-13 091
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-38	-480	-194	-1 030
Odsetki	-85	-662	-492	-2 259
Inne wydatki finansowe	0	-2 821	716	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-83	-21 723	-3 904	-12 582
Przepływy pieniężne netto razem	1 244	1 497	-41	-1 324
Bilansowa zmiana środków pieniężnych w tym:	1 242	1 503	-42	-1 331
- zmiana środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	3	3	-8	-8
Środki pieniężne na początek okresu	1 950	1 697	1 738	3 021
Środki pieniężne na koniec okresu	3 194	3 194	1 697	1 697
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	811	811

Skrócone zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym (w tysiącach złotych)

Za okres od 1 października 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku:

Tytuł	Stan na początek okresu	Uzgodnienie do danych porównywalnych	Stan na początek okresu po uzgodnieniu	Zmiany w okresie	Stan na koniec okresu
KAPITAŁ WŁASNY	41 237	0	41 237	-1 227	40 011
KAPITAŁ PODSTAWOWY	5 752	0	5 752	0	5 752
NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0	0	0	0
AKCJE (UDZIAŁY) WŁASNE	0	0	0	0	0
NADWYŻKA ZE SPRZED. AKCJI POW. WART. NOMIN.	18 077	0	18 077	0	18 077
POZOSTAŁE KAPITAŁY	9 484	0	9 484	0	9 484
WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	0	0	0	0	0
WYNIK NETTO	7 924	0	7 924	-1 227	6 697
Zmiany zasad rach. i korekty błędów podstawowych - razem		0		0	
Zmiany odnoszone bezpośrednio na kapitały własne - razem		0		0	
Zmiany pozostałe - razem		0		-1227	

Za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku:

Tytuł	Stan na początek okresu	Uzgodnienie do danych porównywalnych	Stan na początek okresu po uzgodnieniu	Zmiany w okresie	Stan na koniec okresu
KAPITAŁ WŁASNY	33 314	0	33 314	6 697	40 011
KAPITAŁ PODSTAWOWY	5 752	0	5 752	0	5 752
NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0	0	0	0
AKCJE (UDZIAŁY) WŁASNE	0	0	0	0	0
NADWYŻKA ZE SPRZED. AKCJI POW. WART. NOMIN.	18 077	0	18 077	0	18 077
POZOSTAŁE KAPITAŁY	9 392	0	9 392	92	9 484
WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	0	0	0	0	0
WYNIK NETTO	92	0	92	6 604	6 697
Zmiany zasad rach. i korekty błędów podstawowych - razem		0		0	
Zmiany odnoszone bezpośrednio na kapitały własne - razem		0		0	
Zmiany pozostałe - razem		0		6 697	

Za okres od 1 października 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku:

Tytuł	Stan na początek okresu	Uzgodnienie do danych porównywalnych	Stan na początek okresu po uzgodnieniu	Zmiany w okresie	Stan na koniec okresu
KAPITAŁ WŁASNY	32 989	0	32 989	325	33 314
KAPITAŁ PODSTAWOWY	5 752	0	5 752	0	5 752
NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0	0	0	0
AKCJE (UDZIAŁY) WŁASNE	0	0	0	0	0
NADWYŻKA ZE SPRZED. AKCJI POW. WART. NOMIN.	18 077	0	18 077	0	18 077
POZOSTAŁE KAPITAŁY	9 392	0	9 392	0	9 392
WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	0	0	0	0	0
WYNIK NETTO	-232	0	-232	325	92
Zmiany zasad rach. i korekty błędów podstawowych - razem		0		0	
Zmiany odnoszone bezpośrednio na kapitały własne - razem		0		0	
Zmiany pozostałe - razem		0		325	

Za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku:

Tytuł	Stan na początek okresu	Uzgodnienie do danych porównywalnych	Stan na początek okresu po uzgodnieniu	Zmiany w okresie	Stan na koniec okresu
KAPITAŁ WŁASNY	33 221	0	33 221	92	33 314
KAPITAŁ PODSTAWOWY	5 752	0	5 752	0	5 752
NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0	0	0	0
AKCJE (UDZIAŁY) WŁASNE	0	0	0	0	0
NADWYŻKA ZE SPRZED. AKCJI POW. WART. NOMIN.	18 077	0	18 077	0	18 077
POZOSTAŁE KAPITAŁY	19 345	0	19 345	-9 954	9 392
WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	3 496	0	3 496	-3 496	0
WYNIK NETTO	-13 450	0	-13 450	13 542	92
Zmiany zasad rach. i korekty błędów podstawowych - razem		0		0	
Zmiany odnoszone bezpośrednio na kapitały własne - razem		0		0	
Zmiany pozostałe - razem		0		92	

Przyjęte zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wyceniane są po koszcie obejmującym cenę nabycia oraz koszty bezpośrednio związane z wprowadzeniem środka trwałego do użytkowania, jak również szacowane koszty usunięcia aktywa i koszty przywrócenia lokalizacji/gruntu do stanu pierwotnego, zarówno gdy takie zobowiązanie istnieje w momencie oddania środka trwałego do użytkowania, jak również gdy takie zobowiązanie powstanie w trakcie użytkowania takiego aktywa.

Po początkowym ujęciu środki trwałe podlegają umorzeniu oraz odpisom z tytułu utraty wartości.

Stawki amortyzacji nalicza się w celu odpisania kosztu lub wyceny aktywów innych niż użytkowanie wieczyste gruntu oraz środki trwałe w budowie. Odpisów takich dokonuje się metodą liniową przez okres użytkowania ekonomicznego odpowiednich pozycji.

Szacunkowe okresy użytkowania, wartości krańcowe i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji co najmniej na koniec każdego roku bilansowego, a skutki wszelkich zmian w oszacowaniach ujmuje się prospektywnie.

Koszty istotnych remontów, napraw i okresowych przeglądów zaliczane są do rzeczowego majątku trwałego i amortyzowane są zgodnie z okresem ekonomicznego użytkowania.

Spółka dokonuje oceny wartości rezydualnej środków trwałych. Wartość rezydualna jest to kwota netto, którą Spółka obecnie spodziewa się uzyskać po odliczeniu oczekiwanych kosztów zbycia, tak jakby aktywa były już zużyte.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w bilansie po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym rozpoczęło się ich użytkowanie.

Prawo użytkowania wieczystego nie podlega amortyzacji.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Leasing finansowy

Umowa leasingowa, zgodnie z MSR 17, zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub podobnej, spełniające odpowiednie kryteria MSR 17 – „Leasing”, zaliczane są do aktywów trwałych i wykazywane w kwocie niższej z dwóch: wartości godziwej przedmiotu leasingu na początku obowiązywania umowy leasingowej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Zasady amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji, będących przedmiotem leasingu, są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów Spółki podlegających amortyzacji, zaś wykazywaną amortyzację oblicza się zgodnie z MSR 16 i MSR 38. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów umarza się przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Aktywa oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub podobnej, spełniające kryteria leasingu finansowego opisanego powyżej są początkowo ujmowane jako należności długoterminowe i wykazywane w kwocie równej wartości netto inwestycji leasingowej.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne i prawne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów.

Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta brutto uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby

w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów/jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się po koszcie nabycia (wytworzenia) uwzględniając koszty transakcji.

Zapasy

Zapasy są wyceniane w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty przydatności ekonomicznej.

Koszt i rozchód ustalany jest na podstawie metody FIFO. Dla produktów gotowych, koszt obejmuje właściwą alokację stałych i zmiennych kosztów pośrednich ustalonych dla normalnego poziomu produkcji, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego.

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności na dzień ich powstania są wykazywane w wartości bieżącej przewidywanej zapłaty. Należności długoterminowe ujmowane są w okresach późniejszych według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Pozycja należności pomniejszana jest o odpisy aktualizujące należności wątpliwe.

Należności nieściągalne są odpisywane w rachunek zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

Środki pieniężne dostępne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Dostępne środki pieniężne w bilansie obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach oraz niewykorzystaną wartość limitów kredytów obrotowych oraz kredytów w rachunku bieżącym.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności (o pierwotnym terminie zapadalności do trzech miesięcy), łatwo wymieniającymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Saldo dostępnych środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej dostępnych środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, których wartość jest skorygowana o wycenę bilansową (niezrealizowane różnice kursowe).

Przychody ze sprzedaży

Przychody są rozpoznawane, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz że kwotę przychodu można określić w wiarygodny sposób.

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów w wartości netto są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty.

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów są uznawane w chwili wydania produktu lub towaru, kiedy nastąpiło przeniesienie ryzyka i korzyści.

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej.

Kapitał własny

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru handlowego.

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

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część Spółka prezentuje w wyniku okresu, którego dotyczy.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty pożyczek i kredytów, w tym różnice kursowe powstałe w wyniku zaciągnięcia pożyczek i kredytów w walucie obcej, zgodnie z podejściem alternatywnym MSR 23, aktywowane są w wartości nabywanych, budowanych lub wytwarzanych środków trwałych.

Odprawy emerytalne

Zgodnie z kodeksem pracy pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych.

Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Spółka nie wydziela aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia kończącego rok obrotowy. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych są ujmowane po przeliczeniu na walutę funkcjonalną na każdy dzień bilansowy w następujący sposób:

- pozycje pieniężne w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia,
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

Zyski i straty powstałe w wyniku zmian kursów walut po dacie transakcji są wykazywane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat. Różnice kursowe ujmowane są w rachunku zysków i strat w kwocie netto.

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie: aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie zapadalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do upływu zapadalności, z wyjątkiem kredytów i wierzytelności własnych Spółki. Aktywa finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe, nie będące pożyczkami i wierzytelnościami Spółki, są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży.

Inwestycje finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności zawierają się w aktywach długoterminowych, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do aktywów obrotowych, jeżeli Zarząd ma zamiar zrealizować je w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane jest na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej obejmującej koszty transakcji.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych wg wartości godziwej, której zmiany ujmowane są w rachunku zysków i strat, uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności wyceniane są według zamortyzowanej ceny nabycia przy użyciu efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości, jeżeli zostały wycenione w wartościach historycznych.

Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, aktywów dostępnych do sprzedaży, jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób, odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się w rachunek zysków i strat jako koszt finansowy.

Udzielone pożyczki ujmowane są według zamortyzowanego kosztu.

Akcje i udziały

Akcje i udziały wyceniane są po cenie nabycia obejmującej koszty transakcji. Na dzień bilansowy, jeżeli na podstawie przeprowadzanych analiz istnieją przesłanki, że aktywa te nie przyniosą w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obliczany jest od zysku brutto z uwzględnieniem podatku odroczonego. Podatek odroczony obliczany jest przy użyciu metody bilansowej. Podatek odroczony odzwierciedla efekt podatkowy netto przejściowych różnic pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów lub pasywów, a jego wartością podatkową. Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są obliczane z użyciem obowiązujących stawek podatku przewidywanych na przyszłe lata, w których oczekuje się, że przejściowe różnice zrealizują się według stawek podatkowych ogłoszonych lub ustanowionych na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego od ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych, są uznawane tylko wówczas, jeśli jest prawdopodobne wystąpienie w przyszłości wystarczającej wielkości podstawy opodatkowania, od której te różnice będą mogły być odliczone.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są tworzone w odniesieniu do wszystkich dodatnich przejściowych różnic podatkowych.

Aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego są tworzone bez względu na to, kiedy ma nastąpić ich realizacja.

Aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie są dyskontowane i są klasyfikowane jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe w bilansie.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia/sprzedaży

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia są to aktywa spełniające następujące kryteria:

- Zarząd Spółki złożył deklarację sprzedaży;
- aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie;
- zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy;
- transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji;
- cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej;
- istnieje małe prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów.

W przypadku spełnienia kryteriów, po dacie bilansowej nie dokonuje się zmiany klasyfikacji aktywa na koniec roku obrotowego poprzedzającego zdarzenie. Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, kiedy kryteria zostały spełnione. Z chwilą przeznaczenia danego aktywa do zbycia od miesiąca następnego następuje zaprzestanie naliczania amortyzacji.

Aktywa przeznaczone do zbycia wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej netto lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Zysk na jedną akcję

Zysk na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną ilość akcji w danym okresie.

Rozwodniony zysk na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zanualizowanego zysku netto za dany okres przez średnią ważoną rozwodnioną liczbę akcji w okresie.

Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy w przypadku, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu z aktywów generujących korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana na dzień bilansowy w celu skorygowania ich do wysokości szacunków zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień.

W przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, wysokość rezerwy ustalana jest na poziomie bieżącej wartości spodziewanych przyszłych wydatków koniecznych do uregulowania zobowiązania. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Rezerwy tworzy się w ciężar kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi się one wiążą. Wykorzystanie uprzednio utworzonej rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania księguje się w momencie powstania tych zobowiązań na zmniejszenie rezerwy. Niewykorzystane rezerwy zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne, zyski nadzwyczajne.

Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według wartości godziwej. Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana jako przychód przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów okresowych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje w drodze wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrument finansowy wyceniany wg wartości godziwej.

Zobowiązania i należności warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe nie są wykazywane

w bilansie, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba, że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome.

Zobowiązania warunkowe nabyte w drodze połączenia jednostek gospodarczych wykazywane są w bilansie jako rezerwy na zobowiązania.

Należności warunkowe nie są wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o należności warunkowej, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

Segmenty działalności

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSR 14.

Podstawowy wzór sprawozdawczości Spółki oparty jest na podziale ze względu na rynki zbytu:

- Segment „Przemysł” obejmuje w głównej mierze firmy produkcyjne, takie jak fabryki, huty, jak również hurtownie artykułów przemysłowych.
- Segment „Motoryzacja” obejmuje między innymi dystrybutorów artykułów motoryzacyjnych oraz warsztaty samochodowe.
- Pozostała działalność Spółki obejmuje przede wszystkim działalność usługową.

Koszty własne sprzedaży są odpowiednio alokowane do właściwego segmentu, natomiast pozostałe koszty, których nie można racjonalnie przyporządkować, ujmowane są łącznie dla całej Grupy Kapitałowej. Wynik segmentu jest ustalany na poziomie wyniku brutto na sprzedaży.

VARIANT S.A. rozdziela poszczególne pozycje aktywów, pasywów oraz amortyzację proporcjonalnie do przychodów generowanych przez dany segment działalności.

Szacunki Zarządu Spółki

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

W istotnych kwestiach Zarząd Spółki dokonując szacunku opiera się na opiniach niezależnych ekspertów.

Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeżeli dotyczy to wyłącznie tego okresu, lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych.

Stosowanie zasad

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównywalnych.

Dodatkowe noty objaśniające

Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki w IV kwartale 2013 roku wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

1. Perspektywa biznesowa

- Inwestycje

Nie są przewidywane większe inwestycje w majątek trwały oprócz inwestycji o charakterze odtworzeniowym. Istotnym elementem planowanych inwestycji będą wydatki na wartości niematerialne i prawne, głównie w postaci oprogramowania zarówno seryjnego jak i dedykowanego.

- Nieruchomości

Spółka realizując politykę optymalizacji substancji majątkowej, związanej głównie z nieruchomościami inwestycyjnymi dokonała początkiem bieżącego roku sprzedaży części nieruchomości w Trzebini związanej z działalnością rerafinacyjną (patrz: RB 01/2013 z 4 stycznia 2013), z końcem października 2013 roku została sprzedana część nieruchomości w Krynicznie za kwotę 500 tys. PLN netto.

- Kosmetyki i akcesoria motoryzacyjne

Od czerwca 2013 roku do oferty Spółki weszła nowa marka własna kosmetyków i akcesoriów motoryzacyjnych Brumm. Docelowo oferta asortymentowa produktów Brumm ma liczyć kilkadziesiąt pozycji, a jej głównym kanałem sprzedażowym będą sieci marketów i nowoczesne kanały dystrybucji. Wprowadzenie nowej marki jest efektem zmiany strategii i filozofii marketingowej w tym obszarze.

- Działalność zaniechana

W dniu 4 stycznia 2013 roku pomiędzy VARIANT S.A. z siedzibą w Krakowie a Eurobac Sp. z o. o. z siedzibą w miejscowości Paterek, zostały zawarte przyręczone umowy sprzedaży nieruchomości położonych w Trzebini przy ulicy Dworcowej wraz z ruchomościami związanymi z działalnością rerafinacji olejów odpadowych oraz przekazaniem rynku. Łączna cena netto sprzedaży wyżej wymienionych nieruchomości i ruchomości wyniosła 5.400.000,00 zł. Wraz z powyższą transakcją Emitent zaprzestał przedmiotowej działalności.

W dniu 17 maja 2013 roku pomiędzy VARIANT S.A. z siedzibą w Krakowie a NORMA Group Distribution Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, została zawarta umowa sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z handlem i produkcją mocowań. Łączna cena netto sprzedaży wyniosła 4.000.000,00 EUR (16.682.000,00 PLN). Od czerwca 2013 roku oferta związana z handlem obejmami i złączkami nie jest przez Spółkę kontynuowana.

2. Perspektywa organizacyjna

- Specjalizacja

Sprzedaż w I półroczu 2013 roku aktywów związanych z Rerafinacją oraz zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z handlem mocowaniami, pozwalają na większą koncentrację biznesową Spółki.

Obecne działalności skupione są głównie wokół produkcji chemicznej i laboratorium (chemia techniczna, chemia motoryzacyjna, oleje) i handlu szybami samochodowymi. Występuje też specjalizacja po stronie obsługi klienta, ze szczególnym uwzględnieniem klientów sieciowych, dystrybutorów i zakładów przemysłowych.

- Grupa kapitałowa

Zgodnie z treścią podjętych uchwał na ZWZA Spółki (patrz: RB 17/2013 z 28 czerwca 2013 r.) Zarząd Spółki otrzymał zgodę na wydzielenie ze spółki działalności podstawowych i pobocznych, którego celem jest uzyskanie większej transparentności poszczególnych działalności i bardziej efektywne rozliczanie. W tym celu w grudniu 2013 roku została utworzona spółka ONDO sp. z o.o., do której (zgodnie z raportem RB 02/2014 z 1 lutego 2014 r.) została przeniesiona, w drodze aportu, działalność podstawowa Emitenta.

3. Perspektywa finansowa

- Rentowność

Rok 2013 Spółka zakończyła zyskiem na poziomie 6 697 tys. PLN. Jest to jednak wynik spowodowany zdarzeniem jednorazowym, sprzedażą zorganizowanej części przedsiębiorstwa, a rentowność pozostałej części jest niesatysfakcjonująca. Przywrócenie pożądanego rentowności Spółki uzależnione jest od wzrostu wolumenu sprzedaży i osiągniętej marży, które mogą się dokonać dopiero po implementacji nowych strategii w poszczególnych obszarach działalności Spółki.

- Płynność

Sytuacja płynnościowa Variant S.A. w opisywanym okresie uległa polepszeniu w wyniku dokonanych transakcji sprzedaży majątku, działalności i całkowitej spłaty zadłużenia. Pomimo słabej rentowności, płynność Spółki w najbliższym czasie nie jest zagrożona. Nadwyżki finansowe są inwestowane w bezpieczne instrumenty finansowe oraz pożyczane spółkom powiązanym.

Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na prezentowane w sprawozdaniu wyniki finansowe

W omawianym okresie nie wystąpiły takie zdarzenia.

Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki

W dotychczasowej działalności Spółki VARIANT S.A. zjawisko sezonowości występowało w niewielkiej skali. Głównym czynnikiem determinującym wahania rozmiarów działalności w ciągu roku są pory roku i związane z tym zjawiska pogodowe. Najlepszymi miesiącami pod względem sprzedaży w Spółce są miesiące jesienne tj. wrzesień, październik, listopad, natomiast słabsze miesiące przypadają na grudzień, styczeń oraz luty.

Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W IV kwartale 2013 roku w Spółce nie wystąpiły powyższe zdarzenia.

Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej w VARIANT S.A. dywidendy, łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i pozostałe

W IV kwartale 2013 Spółka nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

Zmiany wartości szacunkowych podawanych w poprzednich latach obrotowych, istotnie wpływających na wyniki finansowe VARIANT S.A. w czwartym kwartale 2013 roku

Zmiana stanu rezerw w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

Rodzaj	31-12-2012	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	31-12-2013
na świadczenia emerytalne	11	1	0	6	7
na niewykorzystane urlopy	115	114	0	122	106
z tytułu podatku odroczonego	227	614	224	0	617
pozostałe	400	130	386	25	119

Zmiana stanu biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

Rodzaj	31-12-2012	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	31-12-2013
na działania marketingowe	16	0	12	3	2
inne	243	574	396	197	223

Zmiana aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

	31-12-2012	zwiększenia	zmniejszenia	31-12-2013
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 225	751	2 004	973

Zmiana stanu rezerw w okresie od 1 października 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

Rodzaj	30-09-2013	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	31-12-2013
na świadczenia emerytalne	8	0	0	2	7
na niewykorzystane urlopy	74	106	0	74	106
z tytułu podatku odroczonego	810	22	215	0	617
pozostałe	119	0	0	0	119

Zmiana stanu biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w okresie od 1 października 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

Rodzaj	30-09-2013	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	31-12-2013
na działania marketingowe	5	0	4	0	2
inne	286	132	39	155	223

Zmiana aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie od 1 października 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

	30-09-2013	zwiększenia	zmniejszenia	31-12-2013
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 166	0	194	973

Zmiana odpisów aktualizujących w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

Rodzaj	31-12-2012	zwiększenia	zmniejszenia	31-12-2013
odpisy aktualizujące zapasy	2 816	1 122	2 764	1 174
odpisy aktualizujące należności	3 007	3 962	4 716	2 254
odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	1	0	0	1
odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe	868	73	14	927
odpisy aktualizujące inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0

Zmiana odpisów aktualizujących w okresie od 1 października 2013 do 31 grudnia 2013 roku (w tysiącach złotych)

Rodzaj	30-09-2013	zwiększenia	zmniejszenia	31-12-2013
odpisy aktualizujące zapasy	2 103	13	943	1 174
odpisy aktualizujące należności	3 057	1 023	1 827	2 254
odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	1	0	0	1
odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe	930	0	3	927
odpisy aktualizujące inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0

Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu 31 grudnia 2013 roku, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki

W okresie po 31 grudnia 2013 roku do dnia publikacji raportu nie wystąpiły zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe prezentowane przez VARIANT S.A.

Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych Emitenta, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Na koniec 2013 roku Zarząd Spółki zidentyfikował zobowiązanie warunkowe, związane z postępowaniem podatkowym wszczętym przez Urząd Celný w Krakowie w sprawie nieprawidłowości dotyczącej prowadzonej przez Spółkę ewidencji składu podatkowego – obecnie postępowanie jest zawieszone. Efektem powyższego może być naliczenie podatku akcyzowego wraz z odsetkami w wysokości 242,51 tys. PLN.

Opis organizacji Grupy Kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Variant S.A. nie posiada podmiotu dominującego. Spółka jest podmiotem dominującym w stosunku do spółek DIPOL sp. z o.o. oraz ONDO sp. z o.o., w których posiada 100% udziałów. Zgodnie z raportem bieżącym RB 02/2014, z dniem 1 lutego 2014 roku została przeniesiona działalność podstawowa Spółki Variant S.A. do spółki ONDO sp. z o.o.

Spółka VARIANT S.A. jest znaczącym inwestorem w spółkach MURAPOL CZERWIŃSKIEGO Sp. z o.o. i MURAPOL CZERWIŃSKIEGO Sp. z o.o. S.K.A.

Od 1 stycznia 2011 roku Spółka nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego, ponieważ sumaryczne dane finansowe wszystkich jednostek podlegających dotychczas konsolidacji nie wpływają na realizację przez VARIANT S.A. zasady stosowania przyjętej polityki rachunkowości w taki sposób, by rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Wyniki finansowe spółki zależnej DIPOL sp. z o.o. nie wpływają w znaczący sposób na prezentację wyniku finansowego Spółki VARIANT S.A., spółka zależna ONDO sp. z o.o. na dzień bilansowy nie ma istotnej działalności.

Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności

W omawianym okresie nie wystąpiły wymienione zdarzenia.

Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok

Spółka VARIANT S.A. nie publikowała prognoz finansowych na dany rok.

Wykaz akcjonariuszy Emitenta posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy VARIANT S.A. na dzień przekazania raportu kwartalnego

Akcjonariusz	Posiadane akcje	% udziału w kapitale zakładowym	Liczba głosów	% w ogólnej liczbie głosów
Leszek Kołodziej	2 229 422	38,76	4 229 422	43,37
Wiesław Cholewa	1 938 853	33,71	3 938 853	40,39

Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta, zgodnie z posiadanymi przez Emitenta informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego

Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień 31 grudnia 2013 roku:

Imię i nazwisko / Stanowisko	Posiadane akcje	% udziału w kapitale zakładowym	Liczba głosów	% w ogólnej liczbie głosów
Demetriusz Kurosad - Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy	10 000	0,17	10 000	0,10
Krzysztof Kubit - Członek Zarządu, Dyrektor Handlowy	1 000	0,02	1 000	0,01
Wiesław Cholewa - Przewodniczący RN	1 938 853	33,71	3 938 853	40,39
Franciszek Kołodziej - Członek RN	600	0,01	600	0,01
Bożena Cholewa - Członek RN	0	0,00	0	0,00
Joanna Kołodziej - Członek RN	6 546	0,11	6 546	0,07
Przemysław Cholewa - Członek RN	0	0,00	0	0,00
Artur Olejnik - Członek RN	0	0,00	0	0,00

Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, których stroną byłby Emitent

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem kwartalnym nie toczyły się postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego, ani organem administracji państwowej dotyczących zobowiązań lub wierzytelności, których wartość stanowi 10% wartości kapitałów własnych Spółki. Jednocześnie wartość wszystkich postępowań dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta i jednostek od niego zależnych nie przekracza kwoty 10% kapitałów własnych emitenta.

Informacje o zawarciu przez podmiot dominujący lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe

W omawianym okresie nie zostały zawarte tego typu transakcje.

Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta

Spółka VARIANT S.A nie udzieliła gwarancji, poręczeń kredytu lub pożyczki, stanowiących co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta

W omawianym kwartale nie wystąpiły inne czynniki niż wyżej wymienione.

Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie kolejnego kwartału

W I kwartale 2014 roku nie przewiduje się zdarzeń, które będą miały wpływ na wyniki Spółki.

Sprawozdanie finansowe Emitenta w podziale na segmenty działalności

IV kwartał 2013 roku

w tys. PLN				
IV kwartał 2013	Motoryzacja	Przemysł	Inne	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	3 609	1 550	700	5 859
KWS	4 623	1 986	896	7 505
Wynik Brutto na Sprzedaży	-1 014	-436	-197	-1 647
Pozostałe przychody operacyjne				1 274
Pozostałe koszty operacyjne				1 121
Zysk z działalności operacyjnej				-1 494
Przychody finansowe				172
Koszty finansowe				144
Podatek dochodowy				-239
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku				0
Udział w zyskach/stratach jednostek podporządkowanych				0
Zysk netto				-1 227
Stan na 31-12-2013				
Aktywa	28 937	12 433	5 611	46 981
Wartości niematerialne i prawne	107	46	21	174
Rzeczowe aktywa trwałe	9 862	4 237	1 912	16 012
Zapasy	4 162	1 788	807	6 757
Pozostałe aktywa	14 806	6 361	2 871	24 038
Pasywa	28 937	12 433	5 611	46 981
Zobowiązania	4 293	1 845	833	6 970

IV kwartał 2012 roku

w tys. PLN				
IV kwartał 2012	Motoryzacja	Przemysł	Inne	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	5 939	5 240	466	11 645
KWS	6 291	5 551	493	12 335
Wynik Brutto na Sprzedaży	-352	-310	-28	-690
Pozostałe przychody operacyjne				2 993
Pozostałe koszty operacyjne				1 164
Zysk z działalności operacyjnej				1 139
Przychody finansowe				145
Koszty finansowe				796
Podatek dochodowy				134
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku				0
Udział w zyskach/stratach jednostek podporządkowanych				-30
Zysk netto				325
Stan na 31-12-2012				
Aktywa	33 452	29 516	2 624	65 592
Wartości niematerialne i prawne	61	53	5	119
Rzeczowe aktywa trwałe	10 528	9 289	826	20 642
Zapasy	6 294	5 553	494	12 340
Pozostałe aktywa	16 570	14 621	1 300	32 491
Pasywa	33 452	29 516	2 624	65 592
Zobowiązania	16 462	14 525	1 291	32 278

Sprzedaż Spółki Variant S.A. na poszczególnych rynkach

w tys. PLN		
	IV kwartał 2013	IV kwartał 2012
Sprzedaż na rzecz klientów krajowych	5 598	10 960
Eksport	261	685
Suma	5 859	11 645