

AdAc Sp. z o.o.
ul. Walerego Sławka 8A
30-633 Kraków

Tel. +48 (12) 636 52 77

adac@adac.pl
www.adac.pl

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej VARIANT S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki VARIANT S.A. (zwanej dalej „Spółką”) z siedzibą w Krakowie przy ulicy Czerwieńskiego 3B, obejmującego:

- (a) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 38 869 tys. zł;
- (b) sprawozdanie z dochodów całkowitych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujące całkowite straty ogółem w kwocie 3 966 tys. zł;
- (c) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 966 tys. zł;
- (d) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3 118 tys. zł;
- (e) informację dodatkową obejmującą wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było wyrażenie, na podstawie przeprowadzonego badania, opinii o sprawozdaniu finansowym.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej VARIANT S.A. (cd.)

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- (a) przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- (b) standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

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


Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.


Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku;
- (b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Działający w imieniu AdAc Sp. z o.o.:


Jarosław Wdowiak
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9680


Jarosław Wdowiak
Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9680

AdAc Sp. z o.o.
Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 2785

Kraków, 29 kwietnia 2016 r.

VARIANT S.A.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.**

AdAc Sp. z o.o.
ul. Walerego Sławka 8A
30-633 Kraków

Tel. +48 (12) 636 52 77

adac@adac.pl
www.adac.pl

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej VARIANT S.A.

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego VARIANT S.A. z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Czerwieńskiego 3B (zwanej dalej „Spółką”). Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- (a) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 38 869 tys. zł;
- (b) sprawozdanie z dochodów całkowitych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujące całkowite straty ogółem w kwocie 3 966 tys. zł;
- (c) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 966 tys. zł;
- (d) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3 118 tys. zł;
- (e) informację dodatkową obejmującą wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, dnia 29 kwietnia 2016 r. Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej VARIANT S.A. z dnia 29 kwietnia 2016 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.

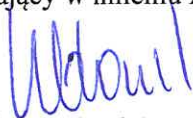
**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.**

Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 12 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Ogólna charakterystyka Spółki	3
II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania	4
III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki	5
IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego	6
V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta	11

Działający w imieniu AdAc Sp. z o.o.:



Jarosław Wdowiak
Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9680



Jarosław Wdowiak
Wiceprezes Zarządu
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9680

AdAc Sp. z o.o.
Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 2785

Kraków, 29 kwietnia 2016 r.

**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.**

I. Ogólna charakterystyka Spółki

NAZWA	VARIANT S.A.
FORMA PRAWNA	Spółka Akcyjna
SIEDZIBA/ADRES ZARZĄDU	31-319 Kraków, ul. Czerwieńskiego 3B
TELEFON/ FAX	+48 (0) 12 636 99 44
REJESTR KRS	Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie. Data wpisu: 25.07.2001. Numer KRS: 0000030723
ROZPOCZĘCIE DZIAŁALNOŚCI	Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 20.12.1994 r. Repertorium A nr 13139/94
NIP	677-10-07-078
REGON	350757002
WŁADZE JEDNOSTKI	Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Rada Nadzorcza Zarząd
PRZEDMIOT DZIAŁANIA	Głównym przedmiotem działalności Spółki jest zarządzanie majątkiem.
KIEROWNICTWO JEDNOSTKI	W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził: Pan Michał Sapota – Prezes Zarządu, Pan Nikodem Iskra – Wiceprezes Zarządu, Pan Michał Feist - Wiceprezes Zarządu. W roku obrotowym oraz w okresie do daty wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu: W dniu 7 kwietnia 2016 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały o odwołaniu Pana Demetriusza Kurosada ze składu Zarządu Spółki oraz o powołaniu obecnego składu Zarządu.
RADA NADZORCZA	W skład Rady Nadzorczej na dzień wydania opinii wchodził: Pan Michał Dziuda, Pan Wiesław Cholewa, Pan Leszek Kołodziej, Pan Artur Olejnik, Pan Jakub Kocjan. W roku obrotowym oraz w okresie do daty wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej: W dniu 7 kwietnia 2016 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwały o odwołaniu następujących osób ze składu Rady Nadzorczej: Pani Joanny Kołodziej, Pani Bożeny Cholewy, Pana Franciszka Kołodzieja, Pana Leszka Kołodzieja, Pana Wiesława Cholewy, Pana Artura Olejnika, Pana Przemysława Cholewy oraz o powołaniu obecnego składu Rady Nadzorczej.
ZATRUDNIENIE	Na dzień 31 grudnia 2015 Spółka nie zatrudniała pracowników na umowę o pracę.
JEDNOSTKI POWIĄZANE	Jednostkami powiązаныmi ze Spółką na dzień 31 grudnia 2015 są: - Asetino Sp. z o.o., - Ondo Sp. z o.o., - Glass4cars.pl S.A., - Pretadecor Sp. z o.o., - Asetino Sp. z o.o. Czerwieńskiego S.K.A.

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) AdAc Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Spółki uchwałą nr 1/08/2015 Rady Nadzorczej z dnia 4 sierpnia 2015 r. na podstawie artykułu 18 statutu Spółki.
- (b) W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Jarosława Wdowiaka numer ewidencyjny 9680.
- (c) AdAc Sp. z o.o. oraz biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz. 694).
- (d) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 17 sierpnia 2015 r. w okresie:
- badanie wstępne w dniu 4 grudnia 2015 r.,
 - badanie końcowe od 4 do 8 kwietnia 2016 r.,

w siedzibie Spółki oraz do dnia wydania niniejszego raportu w siedzibie AdAc Sp. z o.o.

III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego.

W badanym roku niżej opisane zjawiska miały istotny wpływ na wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową Spółki.

- Na koniec roku obrotowego aktywa Spółki wyniosły 38 869 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zmniejszyła się o 6 346 tys. zł tj. o 14%. Spadek sumy aktywów wynika w głównej mierze z poniesionej straty netto (3 966 tys. zł) oraz zmniejszenia stanu krótkoterminowych zobowiązań finansowych o kwotę 1 299 tys. zł.
- Największą pozycją aktywów Spółki są akcje i udziały w jednostkach powiązanych 73,9% sumy bilansowej. W roku badanym nastąpił ich spadek o 3 587 tys. zł (tj. 11,1%) spowodowany ujęciem odpisów z tytułu utraty wartości. Wartość odzyskiwalna udziałów została ustalona na podstawie ceny sprzedaży udziałów po dniu bilansowym.
- Znaczny spadek należności z tytułu dostaw i usług (o 3 597 tys. zł) wynika w głównej mierze z dokonanych spłat należności przez jednostki powiązane.
- Zwiększenie środków pieniężnych o 3 118 tys. zł jest wynikiem głównie dodatnich przepływów z działalności operacyjnej (3 536 tys. zł), przy dodatnich przepływach z działalności inwestycyjnej (1 119 tys. zł) oraz ujemnych przepływach z działalności finansowej (-1 538 tys. zł).
- W strukturze finansowania nastąpił spadek udziału kapitałów obcych. Stopa zadłużenia spadła z 11% w końcu roku ubiegłego do 7% w końcu roku obecnego.
- Ogółem przychody ze sprzedaży wyniosły 1 080 tys. zł i spadły o 90,4% w porównaniu do roku poprzedniego. Po przeniesieniu prawie całej działalności operacyjnej do jednostek zależnych Spółka uzyskuje przychody operacyjne z tytułu odsprzedaży towarów do jednostki zależnej oraz świadczenia usług.
- Największą pozycją kosztów działalności operacyjnej była wartość sprzedanych towarów wynosząca w roku badanym 942 tys. zł, co stanowi 68,6% kosztów operacyjnych. Koszty operacyjne w porównaniu z poprzednim rokiem spadły o 89,1%.
- Rentowność mierzona zyskiem na sprzedaży wyniosła -27% i była niższa o 15 punktów procentowych od uzyskiwanej w roku poprzednim.
- Poprawie uległy wskaźniki płynności I i II, które wyniosły na koniec roku badanego odpowiednio 4,00 i 3,87, podczas gdy w roku poprzednim osiągały wartości 2,72 i 2,64.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na 31 grudnia 2015 r.

	31.12.2014 r. tys. zł	31.12.2015 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana %	31.12.2014 r. Struktura %	31.12.2015 r. Struktura %
AKTYWA						
Aktywa trwałe						
Wartości niematerialne	-	4	4	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	232	6	(226)	(97,4%)	0,5%	-
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	32 301	28 714	(3 587)	(11,1%)	71,4%	73,9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	846	1 632	786	92,9%	1,9%	4,2%
	33 379	30 356	(3 023)	(9,1%)	73,8%	78,1%
Aktywa obrotowe						
Zapasy	326	272	(54)	(16,6%)	0,7%	0,7%
Należności z tytułu dostaw i usług	4 105	508	(3 597)	(87,6%)	9,1%	1,3%
Pozostałe należności	1 745	5	(1 740)	(99,7%)	3,9%	-
Należności podatkowe	93	70	(23)	(24,7%)	0,2%	0,2%
Udzielone pożyczki	5 527	4 500	(1 027)	(18,6%)	12,3%	11,6%
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	38	38	-	-	0,1%	0,1%
Środki pieniężne	2	3 120	3 118	155 900,0%	-	8,0%
	11 836	8 513	(3 323)	(28,1%)	26,2%	21,9%
Ogółem aktywa	45 215	38 869	(6 346)	(14,0%)	100,0%	100,0%

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego cd.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na 31 grudnia 2015 r. (cd.)

	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	Zmiana	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	Struktura %	Struktura %
PASYWA					
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	5 752	5 752	-	12,7%	14,8%
Kapitał zapasowy z tyt. emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	18 077	18 077	-	40,0%	46,5%
Pozostałe kapitały	16 204	16 416	212	35,8%	42,2%
Zysk (strata) netto	212	(3 966)	(4 178)	0,5%	(10,2%)
	40 245	36 279	(3 966)	89,0%	93,3%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania					
Rezerwy	588	460	(128)	1,3%	1,2%
Długoterminowe zobowiązania finansowe	30	-	(30)	0,1%	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	323	37	(286)	0,7%	0,1%
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	3 349	2 050	(1 299)	7,4%	5,3%
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	427	38	(389)	0,9%	0,1%
Rozliczenia międzyokresowe	253	5	(248)	0,6%	-
	4 970	2 590	(2 380)	11,0%	6,7%
Ogółem pasywa	45 215	38 869	(6 346)	100,0%	100,0%

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego cd.

SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

	2014 r. tys. zł	2015 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana %	2014 r. struktura %	2015 r. struktura %
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 232	1 080	(10 152)	(90,4%)	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	(12 554)	(1 372)	11 182	(89,1%)	(111,8%)	(127,0%)
Strata ze sprzedaży	(1 322)	(292)	1 030	(77,9%)	(11,8%)	(27,0%)
Pozostałe przychody operacyjne	2 337	356	(1 981)	(84,8%)	20,8%	33,0%
Pozostałe koszty operacyjne	(836)	(162)	674	(80,6%)	(7,4%)	(15,1%)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	179	(98)	(277)	(154,7%)	1,6%	(9,1%)
Przychody finansowe	2 756	409	(2 347)	(85,2%)	24,5%	37,9%
Koszty finansowe	(2 644)	(5 192)	(2 548)	96,4%	(23,5%)	(480,7%)
Zysk/(Strata) brutto	291	(4 881)	(5 172)	(1 777,3%)	2,6%	(451,9%)
Podatek dochodowy	(109)	915	1 024	(939,4%)	(1,0%)	84,7%
Udział w wyniku jednostek podporządkowanych	30	-	(30)	(100,0%)	0,3%	-
Zysk/(Strata) netto	212	(3 966)	(4 178)	(1 970,8%)	1,9%	(367,2%)
Składniki innych całkowitych dochodów (strat)	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody (straty) ogółem	212	(3 966)	(4 178)	(1 970,8%)	1,9%	(367,2%)

Raport uzupełniający opinii z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego cd.

Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresów poprzedzających charakteryzują następujące wskaźniki:

	2013 r.	2014 r.	2015 r.
Wskaźniki aktywności			
- szybkość obrotu należności	94,2 dni	225,3 dni	1 533,8 dni
- szybkość obrotu zapasów	92,5 dni	101,7 dni	78,5 dni
Wskaźniki rentowności			
- rentowność sprzedaży netto	20%	2%	(367%)
- rentowność sprzedaży brutto	(12%)	(12%)	(27%)
- ogólna rentowność kapitału	18%	1%	(10%)
Wskaźniki zadłużenia			
- stopa zadłużenia	15%	11%	7%
- szybkość obrotu zobowiązań	24,9 dni	32,0 dni	47,1 dni
	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Wskaźniki płynności			
- płynności I	3,99	2,72	4,00
- płynności II	2,81	2,64	3,87

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego cd.**Kapitał własny**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 5 752 tys. złotych. Kapitał własny Spółki na ten dzień wynosił 36 279 tys. złotych.

W okresie sprawozdawczym kapitał podstawowy Spółki nie zmienił się.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. struktura kapitału podstawowego była następująca:

<u>Akcjonariusz</u>	<u>Procent posiadanych akcji</u>
Leszek Kołodziej	38,8%
Wiesław Cholewa	33,7%
Predicto Sp. z o.o.	16,3%
Estater Sp. z o.o.	11,2%
<u>Razem</u>	<u>100,00%</u>

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia wydania opinii miały miejsce następujące zmiany w strukturze kapitału podstawowego:

Na podstawie rozliczonych w grudniu 2015 transakcji nabycia akcji Predicto Sp. z o.o. (podmiot zależny od Pana Wiesława Cholewy) kupiło 937 337 akcji Variant S.A. a Estater Sp. z o.o. (podmiot zależny od Pana Leszka Kołodzieja) 646 768 akcji Variant S.A. od pozostałych Akcjonariuszy.

W dniu 26 lutego 2016 roku 100% akcji Variant S.A. zostało wniesionych przez powyższe podmioty jako wkład niepieniężny w zamian za udziały w ramach podwyższonego kapitału zakładowego Qilin Compliance Sp. z o.o.

W dniu 7 kwietnia 2016 r. Qilin Compliance Sp. z o.o. sprzedała Murapol S.A. 100% akcji Variant S.A.

Działalność Spółki badanej w poprzednim roku obrotowym zamknęła się zyskiem netto w wysokości 212 tys. zł.

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedzający rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą nr 5/05/2015 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 20 maja 2015 r.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o przeznaczeniu zysku netto na kapitał zapasowy.

V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

- (a) Zarząd Spółki przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- (b) Zakres badania nie był ograniczony.
- (c) Spółka posiadała aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Przyjęte zasady były stosowane przez Spółkę w sposób ciągły. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu ubiegłego.
- (d) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- (e) Dokonaliśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości i działania powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
 - rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
 - stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - poprawność działania kontroli wewnętrznej.
- Na podstawie powyższych ocen, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej i bez zastrzeżeń opinii o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionych systemów.
- (f) Informacja dodatkowa, przedstawia wszystkie istotne informacje wymagane przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez Unię Europejską.
- (g) Sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.
- (h) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona oraz rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.

V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta c.d.

- (i) Podczas badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa ani statutu wpływających na sprawozdanie finansowe.
- (j) Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zostało zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta Pana Marka Zych, działającego w imieniu AMZ Sp. z o.o. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.
- (k) Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedzający rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Krakowie w dniu 27 maja 2015 r.