

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom spoločnosti TOPAS, spol. s r.o. Žilina

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **TOPAS, spol. s r.o. Žilina**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **TOPAS, spol. s r.o. Žilina** k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

meno a priezvisko audítora :

Ing. Darina Zsigová

číslo licencie :

478

podpis audítora :



A handwritten signature in black ink, appearing to be "D. Zsigová", written over a horizontal dotted line.

dátum správy audítora :

15.05.2015

adresa audítora :

924 01 Galanta, kpt. Nálepku 736/31

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Spoločníkom spoločnosti TOPAS, spol. s r.o. Žilina

I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti **TOPAS, spol. s r.o. Žilina** k 31. decembru 2014, uvedenú na stranách 10-50, ku ktorej som dňa 15.05.2015 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **TOPAS, spol. s r.o. Žilina** k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 2-9 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti **TOPAS, spol. s r.o. Žilina** v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

meno a priezvisko audítora :

Ing. Darina Zsigová

číslo licencie :

478

podpis audítora :



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Zsigová", written over a horizontal dotted line.

dátum správy audítora :

04.06.2015

adresa audítora :

924 01 Galanta, kpt. Nálepku 736/31

VÝROČNÁ SPRÁVA

účtovnej jednotky

TOPAS, spol. s r.o.

Rosinská cesta 12, 010 08 Žilina

ZA ROK 2014

1.a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave v ktorom sa nachádza a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená

V účtovnom období roku 2014 vytvorila spoločnosť Topas s.r.o. Žilina zisk pred zdanením vo výške 81 798 Eur (po zdanení 56 884 Eur), pričom za predchádzajúce účtovné obdobie r. 2013 dosiahla zisk pred zdanením vo výške 44 668 Eur (po zdanení 30 091 Eur). Nárast hospodárskeho výsledku spoločnosť zaznamenala pri znížení celkových výnosov o 3 %, pričom celkové náklady klesli o 3,16 %.

Celkové výnosy spoločnosti dosiahli za rok 2014 výšku 22 926 786 Eur, čo je oproti r.2013 pokles o 708 628 Eur. Najvýznamnejší pokles tržieb za predaj tovaru bol zaznamenaný vo veľkoobchodnom predaji tabakového a ostatného doplnkového tovaru, a to o 5,66 %. Pokles bol zapríčinený znížením počtu obchodných zástupcov, ktorí predávali tento tovar v regióne severného Slovenska.

Rovnako spoločnosť zaznamenala pokles aj v tržbách za veľkoobchodný predaj tlače, a to o 2,1 %. Pokles tržieb v tejto komodite je zaznamenaný medziročne už od roku 2009. Keďže z pohľadu vývoja tržieb podľa marže je táto tovarová komodita najvýznamnejšia, odráža sa to aj na medziročnom poklese celkovej obchodnej prirážky za predaj tovaru.

Zníženie tržieb zaznamenala spoločnosť aj v maloobchodnom predaji tlače a ostatného doplnkového tovaru. V maloobchodnom predaji tlače to bol pokles o 2,2 % a v tržbách za predaj doplnkového tovaru pokles predstavoval 2,5 %. Zníženie tržieb z predaja tovaru v tejto komodite ovplyvnilo predovšetkým ukončenie prevádzky dvoch maloobchodných predajní.

Naopak, porovnateľné výnosy zaznamenala spoločnosť v poskytnutých službách, tržby za predaj služieb boli oproti roku 2013 vyššie len o 208 €. Nárast tržieb bol zaznamenaný za služby Tipos, a to v sume 13 401 Eur.

Ostatné tržby nezaznamenali výraznejšie zmeny v porovnaní s r. 2013.

Celkové náklady spoločnosti dosiahli v r. 2014 sumu 22 844 988 Eur, čo bol oproti r. 2013 pokles o 745 758 Eur. Pokles nákladov súvisí predovšetkým so znížením tržieb za predaj tovaru, a tým aj nákladov na predaný tovar.

Ostatné náklady sú v porovnaní s nákladmi v r. 2013 bez významnejšej zmeny.

Topas, spol. s r.o. Žilina

Spoločnosť Topas s.r.o. Žilina realizovala v r. 2014 nasledovný obrat bez DPH:

obrat za predaj tovaru	22 006 377 Eur
obrat za predaj služieb	755 109 Eur

Vplyv na zamestnanosť - počet zamestnancov k 31.12.2014 klesol o 8 %.

Vplyv na životné prostredie - účtovná jednotka svojou činnosťou neovplyvňuje kvalitu životného prostredia. Odpad, ktorý spoločnosť produkuje - odpadový papier z remitendy tlače, sa likviduje na základe zmluvného vzťahu a v súlade s platnými predpismi.

V r. 2014 spoločnosť Topas s.r.o. z hľadiska obchodnej činnosti nezaznamenala žiadne významnejšie zmeny a podnikala s rovnakým sortimentom tovaru ako v predchádzajúcom účtovnom období. Zásoby tovaru sa oproti r. 2013 znížili o 19,98%, čo v absolútnej hodnote predstavuje zníženie o sumu 207 987 Eur.

Doba obratu zásob určená ako podiel stavu zásob tovaru a jednodenných nákladov na predaný tovar klesla v porovnaní s r. 2013 z 18,4 dní na 15,3 dní.

Pohľadávky z obchodného styku sa v r. 2014 znížili, a to o 6,35 %. Vzhľadom na pokles pohľadávok sa v r. 2014 mierne zlepšil ukazovateľ obratu pohľadávok z obchodného styku stanovený ako podiel pohľadávok a jednodenných tržieb za predaj tovaru a služieb. Tento ukazovateľ dosiahol v r. 2014 hodnotu 6,4 dňa, pričom v r. 2013 to bolo 6,6 dňa. V r.2014 spoločnosť využívala cash poolingové financovanie v rámci skupiny. Z tohto titulu vykazuje k 31.12.2014 pohľadávku v rámci konsolidovaného celku vo výške 35 830 €.

Stav finančných účtov klesol o 50,1 %, čo v absolútnej hodnote predstavuje sumu 104 241 Eur.

Závazky z obchodného styku vzrástli o 16,18 %, čo v absolútnej hodnote predstavuje sumu 207696 Eur.

V r. 2014 sa zvýšilo vlastné imanie spoločnosti, a to o 26 793 Eur, čo predstavuje rozdiel vyplateného zisku za rok 2013 vo výške 30 091 Eur a vytvoreného zisku za rok 2014 vo výške 56 884 Eur.

Dlhodobá finančná stabilita vyjadrená ukazovateľom finančnej samostatnosti ako pomeru vlastného imania k stavu majetku dosiahla v r.2014 hodnotu 19,39 %, čo je o 2,43 % viac ako v r. 2013, keď bola hodnota 16,96 %.

Topas, spol. s r.o. Žilina

Zadlženosť ako pomer záväzkov a časového rozlíšenia k stavu majetku spoločnosti sa v r.2014 mierne zlepšila z 83,04 % na 80,61 %, teda o 2,43 %. Finančná samostatnosť spoločnosti sa v r.2014 zlepšila o 2,43 % v dôsledku zvýšenia vlastného imania spoločnosti.

Vývoj dôležitých ukazovateľov v r. 2014, 2013, 2012

NÁZOV UKAZOVATEĽA	r. 2014 v EUR	r. 2013 v EUR	r. 2012 v EUR
Hospodársky výsledok pred zdanením	81 798	44 668	28 076
Náklady celkom	22 844 988	23 590 746	24 146 610
Výnosy celkom	22 926 786	23 635 414	24 174 686
v tom tržby za predaj tovaru	22 006 377	22 742 686	23 344 594
tržby za predaj služieb	755 109	754 901	699 667
Obstaranie investícií	23 361	6 917	4 474
Stav zásob	835 996	1 043 833	1 015 927
Pohľadávky z obchodného styku	399 507	426 595	507 039
Finančný majetok	103 828	208 069	158 072
Vlastné imanie	483 877	457 084	445 342
Závazky z obchodného styku	1 491 528	1 281 180	1 279 548
Stav úverov a výpomoci	7	0	429 690
Počet zamestnancov k 31.12.	207	225	226

1.b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, nenastali žiadne z nasledovných udalostí :

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku
- b) zmena výšky rezerv a opravných položiek
- c) zmena spoločníkov účtovnej jednotky
- d) prijatie rozhodnutia o predaji spoločnosti alebo jej časti
- e) zmena významných položiek dlhodobého finančného majetku
- f) začatie alebo ukončenie činnosti časti spoločnosti
- g) vydanie dlhopisov a iných cenných papierov
- h) zlúčenie, splynutie, rozdelenie alebo zmena právnej formy účtovnej jednotky
- i) mimoriadne udalosti s vplyvom na hospodárenie spoločnosti
- j) získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť spoločnosti

1.c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti spoločnosti

Spoločnosť Topas s.r.o. Žilina plánuje v roku 2015 podnikat' v rovnakom predmete činnosti ako v roku 2014.

Vzhľadom na vývoj tržieb v 1.Q.2015 sa v účtovnom období r. 2015 očakáva ďalší pokles tržieb za veľkoobchodný predaj periodickej tlače zmluvným odberateľom. Pokles tržieb v tejto komodite je zaznamenaný od r.2009. V porovnaní účtovných období rokov 2013 a 2014 sa pokles mierne znížil, a to na 2,1 % medziročne. Zníženie tržieb za veľkoobchodný predaj tlače v približne rovnakej výške preto spoločnosť očakáva aj v r. 2015.

Tržby za veľkoobchodný predaj tabakového a doplnkového tovaru plánuje spoločnosť približne na rovnakej úrovni ako v roku 2014.

Nakoľko spoločnosť Topas s.r.o. neplánuje v r. 2015 zvýšiť počet maloobchodných prevádzok, očakáva len mierne zvýšenie tržieb za predaj tovaru v tejto komodite.

Mierne zvýšenie tržieb sa očakáva tiež z predaja elektronických služieb (dobíjanie T-Mobile, Orange, O2, predaj PaySafeCard a Ticketportal).

Ostatné plánované výnosy sú v roku 2015 porovnateľné s uplynulým účtovným obdobím. Po zohľadnení uvedených skutočností plánuje spoločnosť zvýšiť celkové výnosy oproti r. 2014 o sumu 90 tis. Eur.

Celkové náklady spoločnosti sa v r. 2015 zvýšia o sumu cca 136 tis. Eur. Nárast nákladov súvisí s plánovaným zvýšením maloobchodných tržieb, a tým aj nákladov na predaný tovar.

Významný nárast nákladov spoločnosť očakáva v súvislosti so softwarovou podporou informačného systému.

Vzhľadom na zmenu distribúcie periodickej tlače od 1.4.2015 spoločnosť plánuje mierne zníženie mzdových a ostatných osobných nákladov v r. 2015.

Ostatné plánované náklady r. 2015 by nemali presiahnuť hodnotu nákladov r. 2014.

Za uvedených podmienok spoločnosť Topas s.r.o. Žilina plánuje v roku 2015 dosiahnuť nasledovný obrat a hospodársky výsledok :

celkové výnosy	23 017 000 Eur
celkové náklady	22 981 000 Eur
hospodársky výsledok pred zdanením	36 000 Eur

1.d) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť Topas s.r.o. Žilina nevynaložila v r. 2014 žiadne prostriedky na výskum a vývoj. Rovnako ani v r. 2015 nie sú plánované žiadne náklady na túto činnosť.

1.e) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

V účtovnom období v r. 2014 spoločnosť Topas s.r.o. Žilina nenadobudla žiadny dlhodobý alebo krátkodobý finančný majetok.

1.f) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločnosť Topas s.r.o. Žilina vytvorila v r. 2014 zisk po zdanení vo výške 56 884 Eur. Predkladá návrh valnému zhromaždeniu, ktoré sa uskutoční dňa 17.6.2015, aby rozhodlo o rozdelení tohto zisku spoločníkom.

1.g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov

Spoločnosť nemá povinnosť vykazovania údajov podľa osobitných predpisov.

1.h) Informácie o organizačnej zložke v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Výrok audítora

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2014 bola overená audítormi v súlade § 19 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovnú závierku overila audítorka Ing. Darina Zsigová, licencia SKAU 478. Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke zo dňa 15.05.2015 je pripojená v prílohe. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou zo dňa 04.06.2015 je rovnako pripojený v prílohe.

Prílohy:

Účtovná závierka k 31.12.2014

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014

Správa audítora o audite účtovnej závierky k 31.12.2014

Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy za rok 2014 s účtovnou závierkou