

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom spoločnosti TOPAS D.A., s.r.o. Ružomberok

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **TOPAS D.A., s.r.o. Ružomberok**, 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 D.A., s.r.o. Ružomberok** 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 :



dátum správy audítora :

20.05.2015

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 D.A., s.r.o. Ružomberok

I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti **TOPAS D.A., s.r.o. Ružomberok** k 31. decembru 2014, uvedenú na stranách 6-49, ku ktorej som dňa 20.05.2015 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 D.A., s.r.o. Ružomberok** 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 1-3 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 D.A., s.r.o. Ružomberok** 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 "D. Zsigová", written over a horizontal dotted line.

dátum správy audítora :

25.05.2015

adresa audítora :

924 01 Galanta, kpt. Nálepku 736/31

Výročná správa

účtovnej jednotky TOPAS D.A., s.r.o. Ružomberok za rok 2014

I. 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 dosiahla účtovná jednotka hospodársky výsledok - zisk pred zdanením vo výške 44886 €, čo po zdanení predstavuje zisk 34892 €. V predchádzajúcom roku dosiahla spoločnosť zisk pred zdanením 11669 €, čo bol po zdanení zisk 10541 €.

Celkové náklady a výnosy v tomto a dvoch predchádzajúcich rokoch boli nasledovné (údaje sú uvádzané v celých €) :

účt. kategória	r.2014	r. 2013	r.2012	nárast (+), r. 2013	úbytok (-) % r. 2012
náklady vrát. dane	13806768	13800866	14882032	0,04	-7,2
výnosy	13841660	13811407	14897495	0,2	-7,1

Podiel hlavných zložiek týchto účtovných kategórií, ktoré ovplyvnili dosiahnutý hospodársky výsledok bol nasledovný :

účt. zložka	r.2014	r. 2013	r. 2012	nárast (+), r. 2013	úbytok (-) % r. 2012
výnosy – tovar	13385765	13362612	14419705	0,2	-7,2
výnosy – služby	403496	398314	398043	1,3	1,4
výnosy – ostatné	52399	50481	79747	3,8	-34,3
nákl. na pred. tovar	12444301	12445884	13432554	-0,01	-7,4
obch. marža	941464	916728	987151	2,7	-4,6
výr. spotreba	327304	326380	359595	0,3	-9,0
osobné náklady	862944	894143	933870	-3,5	-7,6
ostatné náklady	149336	120829	139117	23,6	7,3
nákladové úroky	12889	12502	10761	3,1	19,8
daň z príjmov	9994	1128	6135	786	62,9

Nárast tržieb za predaný tovar na prevádzke veľkoobchodu v roku 2014 bol o 6,4% oproti roku 2013 a oproti roku 2012 pokles o 14,9%. U ambulantného predaja bol pokles v roku 2014 o 1,7% oproti roku 2013 a oproti roku 2012 bol pokles o 4,5%.

Na prevádzke maloobchodu bol nárast v roku 2014 0,2% oproti roku 2013 a v porovnaní s rokom 2012 je to pokles o 5,5%.

V oblasti distribúcie tlače dochádza každoročne k postupnému znižovaniu predaja tlače, i keď v roku 2014 bolo zaznamenané zníženie najmenšie len 2,7% oproti roku 2013 a v porovnaní s rokom 2012 je to zníženie o 8,6%.

Výška tržieb za služby sa oproti roku 2013 zvýšila o 1,3% a v porovnaní s rokom 2012 sa taktiež zvýšila o 1,4%. Uvedené tržby tvoria odplaty za plnenie obchodných podmienok zo zmlúv o spolupráci a poskytovaní služieb, tržby za nájom stánkov a nebytových priestorov a tržby za dopravu tlače od MPK.

Ostatné výnosy zahŕňajú tržby z predaja (resp. odovzdania) zberového papiera. V roku 2014 to bola čiastka 22 tis. €, v roku 2013 26 tis. € a v roku 2012 30 tis. €. Ďalej ostatné výnosy tvoria náhrady za poistné plnenia a náhrady za inventúrne schodky, keď v roku 2014 to bola čiastka 10 tis. €, v roku 2013 čiastka 12 tis. € a v roku 2012 29 tis. €, z toho náhrady za inventúrne schodky v roku 2014 3 tis. €, v roku 2013 4 tis. € a v roku 2012 20 tis. €. Obchodná marža predstavuje rozdiel tržieb a nákladov za predaný tovar. V percentuálnom vyjadrení obchodná marža dosiahnutá v roku 2014 oproti roku 2013 vzrástla o 2,7% a oproti roku 2012 klesla o 4,6%.

Osobné náklady okrem mzdových nákladov, ktoré sú definované v odseku vývoja zamestnanosti, zahŕňajú sociálne poistenie a sociálne náklady, ktoré tvoria poskytnuté stravné vo výške 55% hradené zamestnávateľom, poskytnutie pitného režimu a tvorbu sociálneho fondu 0,8% zo základu hrubých miezd.

Ostatné náklady, okrem odpisov, daní a poplatkov, tvoria predovšetkým náklady na poistenie majetku a manká a škody, ktoré roku 2014 tvorili čiastku 16 tis. €, v roku 2013 19 tis. € a v roku 2012 34 tis. €, z toho manká a škody v roku 2014 2 tis. €, v roku 2013 5 tis. € a v roku 2012 19 tis. €.

Ostatné náklady na finančnú činnosť tvoria bankové poplatky, ktoré za rok 2014 boli 5 tis. €, v roku 2013 7 tis. € a v roku 2012 boli v hodnote 8 tis. € a nákladové úroky v roku 2014 a v roku 2013 boli v čiastke 13 tis. €, a v roku 2012 boli vo výške 11 tis. €.

Spoločnosť v roku 2014 obstarala HIM v celkovej hodnote 59832 €, v tom majetok obstaraný formou leasingu v čiastke 56468 €, jedná sa o obstaranie dvoch úžitkových vozidiel pre spoločnosť, TZ kamerového systému spoločnosti v hodnote 614 € a zariadenie na novo zriadenú trafiku T40 2750 €.

Vývoj zamestnanosti – k 31.12.2014 spoločnosť evidovala 105 zamestnancov v riadnom pracovnom pomere, mesačné priemerné mzdy spoločnosti boli 50853 € a priemerné mesačné mzdy zamestnanca boli 559 €.

K 31.12.2013 spoločnosť evidovala 108 zamestnancov v riadnom pracovnom pomere, mesačné priemerné mzdy za firmu boli 52287 € a priemerné mesačné mzdy zamestnanca boli v čiastke 545 €. K 31.12.2012 bol počet evidovaných zamestnancov spoločnosti 120 s priemernými mesačnými mzdami 55754 € a priemernou mzdou zamestnanca 521 €. Spoločnosť predpokladá v roku 2015 výraznejšie kolísanie zamestnanosti, z dôvodu zrušenia úseku distribúcie tlače v sídle spoločnosti.

Vplyv na zamestnanosť - Nakoľko spoločnosť pôsobí na území piatich okresov, nemožno považovať vplyv na zamestnanosť v regióne pôsobnosti za mimoriadne významný.

Vývoj stavu zásob – stav zásob k 31.12.2014 bol 712576 € s dobou obratu tovarových zásob 20,9 dňa, stav zásob k 31.12.2013 činil 702980 € a doba obratu tovarových zásob 20,6 dňa, v roku 2012 doba obratu bola 27,7 dňa pri stave zásob 1018855 €.

Vývoj stavu pohľadávok – pohľadávky v roku 2014 sú 422176 €, z toho iné 208996 €, doba obratu pohľadávok z obchodného styku je 5,6 dňa. Ku krátkodobým pohľadávkam bola v roku 2014 vytvorená opravná položka v sume 48765€ a rozpustené OP v sume 293 €. Celková suma opravných položiek k 31.12.2014 tvorí čiastku 99958 €.

V roku 2013 pohľadávky predstavovali čiastku 341630 €, v tom iné 133192 €. Doba obratu pohľadávok z obchodného styku bola 5,4 dňa.

V roku 2012 pohľadávky činili čiastku 357392 €, z toho iné 137682€. Doba obratu pohľadávok z obchodného styku bola 5,4 dňa.

Stav finančného majetku – v roku 2012 stav finančného majetku dosiahol čiastku 215108 €. Finančný majetok za rok 2013 predstavoval čiastku 137295 € a za rok 2014 hodnotu 170725 €, čo predstavuje zvýšenie o 33430 € oproti roku 2013.

Vývoj stavu záväzkov – krátkodobé záväzky v roku 2014 sú v hodnote 1426822 €, dlhodobé 41937 €. V krátkodobých záväzkoch je čiastka 449488 záväzkov v rámci podielovej účasti cashpooling, v roku 2013 bol tento záväzkov v čiastke 531442 €. Krátkodobé záväzky

v roku 2013 boli v čiastke 1408762 €, dlhodobé 33299 € a rezervy 20096 €. V roku 2012 tvorili krátkodobé záväzky čiastku 1087363 €, dlhodobé 45448 € a rezervy 21068 €.

Stav úverovania – Stav kontokorentu k 31.12.2012 bol 586758 €. Od roku 2013 spoločnosť nemá záväzok voči bankovým inštitúciám z poskytnutého úveru.

Vlastné imanie (VI) – VI po uzavretí roku 2014 je 145918 €. Za rok 2013 bolo v čiastke 111026 € a v roku 2012 bolo VI 317997 €.

Vplyv na životné prostredie - Účtovná jednotka svojou činnosťou neovplyvňuje kvalitu životného prostredia. Odpad, ktorý spoločnosť produkuje - odpadový papier a plastové obalové materiály, sa likvidujú na základe zmluvného vzťahu a v súlade s platnými predpismi.

b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

- v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky nedošlo k zmene trhovej ceny finančného majetku,
- v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky nedošlo k zmene výšky rezerv a opravných položiek,
- v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky nedošlo k zmene vlastného imania spoločnosti,
- spoločnosť neprijala rozhodnutie o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti v hodnotenom období,
- za hodnotené obdobie nedošlo k zmenám v položkách dlhodobého finančného majetku,
- za hodnotené obdobie spoločnosť nevydala žiadne dlhopisy a ani iné cenné papiere,
- za hodnotené obdobie nedošlo k žiadnej zmene právnej formy spoločnosti,
- za hodnotené obdobie nedošlo k žiadnej mimoriadnej udalosti,
- za hodnotené obdobie nedošlo k odobratiu žiadnych povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky.

Dňa 15.1.2015 bolo zapísané do OR zvýšenie ZI spoločnosti na 25000 € podľa rozhodnutia VZ 3.12.2014.

c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky.

Naša spoločnosť plánuje aj v roku 2015 pokračovať v podnikateľskej činnosti s rovnakým predmetom činnosti ako v predchádzajúcom období.

V hodnotenom roku 2014 sa spomalil trend poklesu tržieb za tlač, mierne však vzrástol obrat spoločnosti v predaji doplnkového tovaru, a to ako vo veľkoobchode, tak i v maloobchode. Rovnako registrujeme zvýšenie podielu na obrate poskytovaných elektronických služieb. Spoločnosť v roku 2015 sústreďí pozornosť na :

- pokračovanie získavania nových zákazníkov cez zlepšovanie kvality veľkoobchodného predaja a rozšírením a optimalizáciou tovarovej skladby veľkoobchodného predaja,
- zvyšovanie podielu na obchodnom obrate sortimentu s vyššou pridanou hodnotou (kancelársky, hygienický a drogeriový tovar..),
- zriaďovanie nových, efektívnych maloobchodných prevádzok,
- ďalšie znižovanie prevádzkových nákladov predovšetkým cez :
 - zmena organizácie distribúcie a expedície tlače,
 - skvalitňovanie maloobchodnej siete (optimalizácia otváracej doby, optimalizácia ponúkaného sortimentu, redukcia stratových prevádzok, optimalizácia spotreby el. energie...),
- pokračovanie rozvoja nových aktivít (diskontný predaj kancelárskych potrieb a hygienických prostriedkov, poskytovanie elektronických služieb)

Spoločnosť plánuje v roku 2015 dosiahnuť hospodársky výsledok - stratu 15tis. €, pri plánovaných výnosoch 13705 tis. €. Z toho tržby za tovar sú plánované vo výške 13300 tis. € a tržby za služby a ostatné vo výške 405 tis. €.

Celkové náklady sú pre rok 2015 plánované vo výške 13720 tis. €. V tom náklady na predaný tovar 12389 tis. €, osobné náklady 832tis. €, výrobná spotreba a ostatné náklady 499 tis. €.

Niektoré skutočnosti, ktoré podľa predpokladu ovplyvnia v roku 2015 hospodársky výsledok spoločnosti sú :

- kúpyschopnosť obyvateľstva,
- presun časti obratu z pohraničia do Poľska,
- rast ceny práce z dôvodu zmien v odvodovej a sociálnej legislatíve,
- efekt z rozširovania obchodných aktivít spoločnosti,
- jedno rázové náklady súvisiace so zmenou organizácie distribúcie a expedície tlače
- zmeny obchodných podmienok od významných dodávateľov tovarov i služieb

Investičný plán

Na rok 2015 je v súvislosti s rozširovaním obchodných aktivít plánovaná stavebná úprava uvoľnených priestorov ich vybavenie nábytkom a technológiami.

V oblasti maloobchodu spoločnosť plánuje rozšíriť maloobchodnú sieť odkúpením existujúceho predajného stánku od jeho vlastníka.

Ďalej spoločnosť plánuje výmenu dvoch úžitkových automobilov do 3,5 t.

V oblasti technológií plánuje spoločnosť obnovu a výmenu nevyhovujúcej PC techniky.

Pri nákupoch sa uvažuje s financovaním prostredníctvom leasingu i s vlastnými zdrojmi. Plánované investície z vlastných zdrojov na rok 2015 sú v čiastke 16,5 tis. €.

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

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

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

Spoločnosť nenadobudla v roku 2014 žiadne akcie, dočasné listy a obchodné podiely.

f) Informácia o návrhu na rozdelenie zisku

Valnému zhromaždeniu, ktoré sa bude konať 17.6.2015 sa predkladá návrh – vykázaný zisk za rok 2014 preúčtovať na nerozdelený zisk minulých rokov.

g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov

Spoločnosť nemá povinnosť vykazovať údaje podľa osobitných predpisov.

h) Informácie o organizačnej zložke účtovnej jednotky v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

II. Účtovná závierka za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

- príkladá sa : - Účtovná závierka –Súvaha, výkaz ziskov a strát
- Poznámky

III. Správa audítora k účtovnej závierke za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa - príkladá sa

IV. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy za rok 2014 s účtovnou závierkou– príkladá sa

V Ružomberku dňa 20.05.2015

.....
Ing. Ján Otčenáš
konateľ spoločnosti