

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 a doplnené Opatrením č. MF/19927/2015-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Obchodný dom PRIOR POPRAD a.s.
Sídlo:	058 01 Poprad, Ul. 1. Mája 220/19
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01. 05. 1992
Hlavný predmet podnikania:	<ul style="list-style-type: none"> - kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja a predaj mimo tovarov uvedených v prílohe č.2, 3 živnostenského zákona, - prevádzkovanie parkovísk - sprostredkovanie obchodu, služieb a dopravy - prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním aj iných než základných služieb spojených s prenájomom, - reklamná, propagačná a inzertná činnosť, - prevádzkovanie WC
Zapísaná:	V Obchodnom registri OS Prešov, oddiel SA, vložka č. 84/P
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	4 776 040	4 821 898	nie
Čistý obrat celkom	877 785	893 869	áno
Počet zamestnancov	6,42	7,09	nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – mikroúčtovná jednotka, - v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 2, ods. 12 postupuje ako **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka za r. 2022 bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 20. júna 2023.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka

4) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s **konsolidáciou**: Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku, ktorý nemá povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Prepojené účtovné jednotky: materská spoločnosť Tatramat, akciová spoločnosť, Poprad, IČO 00152421, sesterská spoločnosť s podielovou účasťou PRIOR, a.s., Banská Bystrica. IČO 31625631. Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6,42	7,09
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, toho:	7	7

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

- 1.) Členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenia a ani finančné prostriedky a iné plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná jednotka nepretržite pokračuje vo svojej činnosti.

2) Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovná jednotka je malá účtovná jednotka v zmysle Zákona č. 431/2002 o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov.

V odpisovaní dlhodobého majetku je oddelený vývoj účtovných odpisov od daňových odpisov. Účtovná jednotka účtuje o odloženej dani. Hranica vstupnej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku zostala zachovaná v zmysle Zákona č. 595/2003 Z.z.:

dlhodobý nehmotný majetok má vstupnú cenu vyššiu ako 2 400,- € a dlhodobý hmotný majetok a TZ má vstupnú cenu vyššiu ako 1 700,- €. O drobnom dlhodobom majetku účtovná jednotka účtuje v dlhodobom majetku s odpisom rozpočítaným na dva roky. Usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky je zosúladené s uvedeným zákonom a Opatrením MV SR č. MF/23378/2014-74 v znení neskorších zmien a doplnkov. V účtovnom období nedošlo k zmenám účtovných zásad a účtovných metód.

3) V roku 2023 nemala účtovná jednotka transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe s významným vplyvom na finančnú situáciu.

4.) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

a) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku:

1. dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou: Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním - prepravné, poistné, clo, poplatky, aktivované vlastné náklady priamo súvisiace s obstaraním IM, neuplatnený odpočet DPH. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou, alebo obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka ocenila vlastnými nákladmi. Dlhodobý finančný majetok – akcie boli ocenené obstarávacou cenou, nakoľko sa nejedná o akcie určené na obchodovanie.

2. zásoby obstarané kúpou – obstarávacou cenou: Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa zásoby obstarali, a náklady súvisiace s ich obstaraním - prepravné, balné, poistné, clo, poplatky, provízie, skonto, aktivované vlastné náklady za prepravné pri obstaraní zásob. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou a zásoby obstarané iným spôsobom spoločnosť nemala. Používali sme spôsob "A" účtovania zásob s použitím kalkulačných účtov 111- Obstaranie materiálu a účtu 131 Obstaranie tovaru a 132 - Tovar na sklade a v predajniach. Náklady súvisiace s obstarávaním tovaru sú prostredníctvom druhej evidencie tovarov programom SPIN priamo zahrňované do obstarávacej ceny príslušných tovarov s denným prepočtom obstarávacej ceny tovaru.

3. ocenenie pohľadávok, finančného majetku, časového rozlíšenia na strane aktív a na strane pasív súvahy, záväzkov, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov – menovitou hodnotou: Pohľadávky, finančný majetok, záväzky a časové rozlíšenie na strane aktív a pasív súvahy sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

4. majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci a majetok obstaraný v privatizácii – obstarávacou cenou. Majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci spoločnosť k 31.12.2023 neviduje.

5. daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období – odložený daňový záväzok/pohľadávka je oceňovaný v platnej sadzbe dane z príjmov z rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej ceny dlhodobého majetku spoločnosti, odložená daňová pohľadávka v platnej sadzbe dane z príjmov z rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej ceny pohľadávok.

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek

V roku 2023 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 2 105,62 € v zmysle Zákona o dani z príjmov č. 595/2003, § 20, ods. 14 u pohľadávok v právnom vymáhaní od doby splatnosti nad 360 dní 20%, nad 720 dní 50% a nad 1080 dní 100% hodnoty pohľadávky.

Opravná položka k pohľadávkam v konkurze nebola vytvorená.

c) Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou, rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody je ocenená v priemeroch roku 2022.

d) Spoločnosť v roku 2023 v zmysle Zmluvy o kúpe finančných nástrojov - listinných cenných papierov nepreviedla žiadne záväzky - vlastnícke práva k finančným nástrojom - listinným cenným papierom.

e) Spoločnosť nemá derivátové finančné nástroje, alebo dlhodobý finančný majetok pre ocenenie obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi.

f) Spoločnosť upravuje hodnotu cenného papiera metódou vlastného imania na mieru účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní PRIOR a.s. Banská Bystrica podľa postupov účtovania § 14 Zásady pre členenie cenných papierov a podielov a ich účtovanie ods. 12 a § 59 Účtovanie vlastného imania ods. 7.

g) Odpisový plán pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je 2 400,- € a nižšie v jednotlivom prípade a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, spoločnosť odpisovala 24 mesiacov.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie je 1 700,- € a nižšie v jednotlivom prípade a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, spoločnosť účtovala ako v dlhodobom hmotnom majetku s dobou odpisovania 24 mesiacov. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého majetku.

Odpisový plán a.s.: odpisová skupina doba
odpisovania ročná odpisová sadzba
v rokoch

	účtovná	daňová	účtovná	daňová
1	4	4	1/4	1/4
2	6	6	1/6	1/6
3	8	8	1/8	1/8
4	12	12	1/12	1/12
5	60	20	1/60	1/20
6	40	40	1/40	1/40
1001	2	2	1/2	1/2

h) Dotácie na obstaranie majetku neboli účtovnej jednotke v roku 2023 poskytnuté.

5.) V roku 2023 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1.) O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorým je goodwill/záporný goodwill spoločnosť v roku 2023 neúčtovala.

2.) O derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi spoločnosť v roku 2023 neúčtovala.

3a) Závazky spoločnosti

Názov položky obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce
Závazky celkom:	381 318,84	343 440,66
v tom: dlhodobé záväzky:	238 853,45	205 912,09
krátkodobé záväzky:	138 619,00	134 279,22
z toho po lehote splatnosti:	1 561,50	-104,78
krátkodobé rezervy	3 845,49	3 249,35

3b) Závazky kryté záložným právom alebo iným zabezpečením spoločnosť nemá.

4) Informácie o vlastných akciách:

Základné imanie spoločnosti je rozdelené na 122 600 kusov kmeňových akcií na meno, vydaných v listinnej podobe, pričom menovitá hodnota jednej akcie na meno je 34,- €. Základné imanie predstavuje k 31.12.2023 výšku 4.168.400,- €.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

V roku 2023 naša spoločnosť účtovala v nákladoch: nájomné priestorov a ostatné služby fakturované spoločnosťou TATRAMAT akciová spoločnosť IČO 00152421 v celkovej výške 72 557,22 € a služby fakturované spoločnosťou TATRAMAT-Spedition s.r.o. IČO 31668526 vo výške 543,90 €.

V roku 2023 naša spoločnosť účtovala vo výnosoch: tržby voči spoločnosti PRIOR a.s. Banská Bystrica IČO 31625631 v celkovej výške 1 353,49 €, TATRAMAT a.s. IČO 00152421 3 854,19 €, TAMAT a. s. IČO 31706690 327,97 €, Vodný park Stará Ves a.s. IČO 36486051 476,48 €, Priemyselný park Veľká Lomnica, s.r.o. IČO 51193353 247,52 €, TATRAMAT QUASAR a.s. IČO 31654690 152 036,58 €.

6) Náklady a výnosy spoločnosti

a) Náklady

Ukazovateľ	Rok 2023	Podiel
Náklady na obstaranie predaného tovaru	159 723	17,17%
Náklady na materiál a energiu	90 628	9,74%
Náklady na ostatné služby	126 383	13,58%
Osobné náklady	244 930	26,32%
Odpisy	87 608	9,42%
Dane	20 093	2,16%
Ostatné prevádzkové náklady	161 189	17,32%
Úroky	0	0,00%
Ostatné finančné náklady	6 813	0,73%
Splatná daň	0	0,00%
Odložená daň	33 116	3,56%
Náklady celkom	930 483	100,00%

b) Výnosy

Ukazovateľ	Rok 2023	Podiel
Tržby za tovar	201 585	22,97%
Nájomné a súvisiace služby	463 257	52,77%
Tržby z peňažných zámkov toaliet, TIPOS	5 301	0,60%
Tržby za poskytnuté služby	41 222	4,70%
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	166 420	18,96%
Výnosy celkom	877 785	100,00%

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1) **Podmienené záväzky a podmienený majetok** spoločnosť neviduje. Účtovná jednotka k 31.12.2023 nemá iné práva a povinnosti, než ktoré sú vykázané v súvahe.

2) **Ostatné finančné povinnosti**: Účtovná jednotka nemá ostatné finančné povinnosti nevykázané v účtovníctve.

3) **Podsúvahové účty**

Na podsúvahovom účte odpísaných pohľadávok v účtovnom období 2023 boli odúčtované pohľadávky vo výške 2 440,90 €.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v účtovných výkazoch.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť nemá udelené výlučné alebo osobitné právo na poskytovanie služieb vo verejnom záujme.

