

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), 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:	- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti, - kúpa tovaru za účelom predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti, - sprostredkovanie obchodu, - prenájom bytových a nebytových priestorov, - šírenie reklamy, - inzertná činnosť, - propagačná činnosť
Zapísaná:	V Obchodnom registri OS Prešov, oddiel SA, vložka č. 84/P
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia splňa 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	4 892 985	4 973 414	nie
Čistý obrat celkom	806 808	804 166	áno
Počet zamestnancov	15,17	16,98	áno

Komentár: UJ splňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **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. 2014 bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 26. júna 2015.

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 počas účtovného obdobia	15,17	16,98

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, § 2, ods. 7 a Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, 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 2015 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 (okrem osobného automobilu vo finančnom prenájme). 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. U dlhodobého finančného majetku bola vykonaná zmena hodnoty akcií ku dňu účtovnej závierky metódou vlastného imania.

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 31.12.2015 neeviduje.

5. daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období – odložený daňový záväzok 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 2015 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 1 396,73 € 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.

c) Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou, rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody je ocenená v priemeroch roku 2015.

d) Spoločnosť v roku 2015 v zmysle Zmluvy o kúpe finančných nástrojov - listinných cenných papierov previedla záväzok - vlastnícke právo k finančným nástrojom - listinným cenným papierom v skladbe 89 ks akcií. Akcie boli ocenené metódou vlastného imania. Celková kúpna cena 1 780,- € bola prevedené na kupujúceho TATRAMAT, a.s., IČO 00152421.

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	40	20	1/40	1/20
1001	2	2	1/2	1/2

V roku 2015 naša spoločnosť mala prerušené odpisovanie podľa § 22 ods. 9 zákona.

h) Dotácie na obstaranie majetku neboli účtovnej jednotke v roku 2015 poskytnuté.

5.) V roku 2015 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 2015 neúčtovala.

2.) O derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi spoločnosť v roku 2015 neúčtovala.

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	65 000

Krátkodobé záväzky: 90 620

z toho do lehoty splatnosti: 89 726

po lehote splatnosti: 894

b) Záväzky 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 31.12.2015 výšku 4.168.400,- €.

Počas účtovného obdobia bolo prevedených 89 ks vlastných akcií v celkovej hodnote 1 780,00 € na spoločnosť TATRAMAT akciová spoločnosť, čo predstavuje 0,07 % podiel.

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

V roku 2015 naša spoločnosť účtovala v nákladoch: nájomné priestorov fakturované spoločnosťou TATRAMAT akciová spoločnosť v celkovej výške 44.893,80 €, úroky z prijatej pôžičky v celkovej výške 1 091,40 €.

V roku 2015 naša spoločnosť účtovala vo výnosoch: tržby za služby voči spoločnosti PRIOR a.s. Banská Bystrica v celkovej výške 771,68 €.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1 Podmienené záväzky a podmienený majetok spoločnosť neeviduje. Účtovná jednotka k 31.12.2015 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 2015 boli odúčtované pohľadávky vo výške 1 551,15 €, ktorých exekúciu súd zrušil z titulu nemajetnosti.

**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.