

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74, 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 informácie

1.) **Názov účtovnej jednotky:** PRIOR, a. s.  
**Sídlo účtovnej jednotky:** Robotnícka 2  
**PSC a názov mesta:** 974 00 Banská Bystrica  
**Dátum založenia:** 06.03.1995  
**Dátum vzniku:** 13.03.1995  
**Zapísaná:** v **Obchodnom registri OS v Banskej Bystrici, oddiel SA, vložka č.261/S**  
**IČO: 31625631**      **DIČ: 2020456097**      **IČDPH: SK2020456097**

#### **Hospodárska činnosť a. s.:**

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovanie obchodu,
- prenájom bytových a nebytových priestorov,
- šírenie reklamy,
- inzertná činnosť,
- organizovanie obchodno-predajných výstav, trhov a prehliadok.

#### Veľkostná skupina účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Malá účtovná jednotka: 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	2 307 120	2 392 729	áno
Čistý obrat celkom	529 557	512 561	nie
Počet zamestnancov	5	5	nie

Komentár: UJ spĺňa 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.) **Účtovná závierka za r. 2015** bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 15. júna 2016.

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

4.) **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 Obchodný dom PRIOR POPRAD, a.s., Poprad, IČO 31651275. Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

5.) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov a .s. počas účtovného obdobia:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	5	5

### 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 zásada a účtovné metódy:

Účtovná jednotka je malá účtovná jednotka v zmysle Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve, §2, ods.12 a Opatrenia MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a 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 595/2003 Z. z.: dlhodobý nehmotný majetok má vstupnú cenu vyššiu ako 2.400,- € a dlhodobý hmotný majetok má vstupnú cenu vyššiu ako 1.700,- €. O drobnom dlhodobom majetku účtovná jednotka účtuje v dlhodobom majetku s odpisom rozpočítaným na 2 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 2016 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:

- 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 a.s. k 31.12.2016 nevlastní.
- 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.
- 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.
- 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 31.12.2016 nevedie. Majetok obstaraný v privatizácii je ocenený obstarávacou cenou s tým, že neboli precenené jednotlivé zložky majetku, ale bola vytvorená v roku 1996 opravná položka k nadobudnutému majetku, odpisovaná po dobu 15 rokov a v roku 2012 vyradená z evidencie.

5. **daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období** – odložený daňový záväzok je oceňovaný v sadzbe dane z príjmov, platnej v ďalšom účtovnom období, 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**

K 1. 1. 2016 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 7.849,59 €, v tom uznaný daňový náklad 7.606,33 € a opravná položka nad daňový rámec vo výške 243,26 €.

V roku 2016 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam v zmysle Zákona o dani z príjmov – u pohľadávok v právnom vymáhaní od doby splatnosti nad 360 dní 20%, nad 720 dní 50% a nad 1080 100% hodnoty pohľadávky v objeme 243,26 € s preúčtovaním zákonného nároku z AE účtu opravnej položky nad zákonný nárok. Zásady tvorby opravných položiek k pohľadávkam v právnom konaní nad zákonom stanovený rámec – u pohľadávok do 360 dní 20%, u pohľadávok, klasifikovaných ako ťažšie vymožiteľné od spoločnosti s.r.o. nad 360 dní 50% hodnoty pohľadávok a u pohľadávok nad 720 dní 100% hodnoty pohľadávok – neboli vytvorené.

Zníženie opravných položiek k pohľadávkam: pohľadávka z faktúr nájomného Beata Figliová – Figlia bola v priebehu roku 2016 splatená vo výške 330,08 € a o túto sumu bola upravená opravná položka k uvedeným pohľadávkam.

K 31. 12. 2016 je opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti v celkovom objeme 7.519,51 ako uznaný daňový náklad.

Opravná položka k pohľadávkam v konkurze nebola vytvorená.

- c) Závazky sú ocenené menovitou hodnotou, rezerva na nevyčerpané dovolenky a SP je ocenená v priemeroch roku 2016.**

- d) Spoločnosť nemá finančné nástroje alebo majetok pre ocenenie reálnou hodnotou.**

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

- f) Spoločnosť nemá finančný majetok pre ocenenie metódu vlastného imania.**

- 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 účtovala do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie je 1.700,- € a nižšie v jednotlivom prípade, okrem TZ, a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, spoločnosť účtovala ako o dlhodobom drobnom hmotnom majetku s dobou odpisovania 2 roky.

Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého majetku. Odpisový plán a.s.:

odpisová skupina		doba odpisovania		ročná odpisová sadzba	
		v rokoch			
a.s. /	daňová	účtovná	daňová	účtovná	daňová
1	1	4	4	1/4	1/4
2	2	6	6	1/6	1/6
3	3	8	8	1/8	1/8
4	4	12	12	1/12	1/12
5	5	40	20	1/40	1/20
1001		2	2	1/2	1/2

- h) Dotácie** na obstaranie majetku, ani iné dotácie neboli účtovnej jednotke v roku 2016 poskytnuté.

- 5.) V roku 2016 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.**

**Článok IV**  
**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**

1.) O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorým je goodwill/záporný goodwill spoločnosť v roku 2016 neúčtovala.

2.) O derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi spoločnosť v roku 2016 neúčtovala.

3.) Záväzky

a) Záväzky spoločnosti

Celková hodnota záväzkov:

<b>Záväzky celkom</b>	<b>1 731 036,54</b>
V tom: dlhodobé záväzky	1 623 530,87
krátkodobé záväzky	<b>107 505,67</b>
z toho: do lehoty splatnosti	107 371,79
po lehote splatnosti	133,88

Veková štruktúra záväzkov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	60,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	107 505,67	114 159,07
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>107 505,79</b>	<b>114 159,07</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 623 530,87	1 702 619,83
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>1 623 530,87</b>	<b>1 702 619,83</b>

b) Záväzky kryté záložným právom alebo iným zabezpečením spoločnosť nemá.

4.) Vlastné akcie spoločnosť počas účtovného obdobia nevlastnila a k 31.12.2016 nevlastní.

5.) Náklady a výnosy spoločnosti

a) **Náklady 2016:**

U K A Z O V A T E Ľ	rok 2016	Podiel
<b>Náklady na materiál a energie</b>	54 912	10,37%
<b>Náklady na ostatné služby</b>	47 712	9,01%
<b>Osobné náklady</b>	328 059	61,94%
<b>Odpisy</b>	71 036	13,41%
<b>Dane</b>	10 263	1,94%
<b>Ostatné prevádzkové náklady</b>	896	0,17%
<b>Úroky</b>	25 433	4,80%
<b>Ostatné finančné náklady</b>	5 058	0,96%
<b>Splatná daň</b>	2 923	0,55%
<b>Odložená daň</b>	-16 680	-3,15%
<b>Náklady celkom</b>	<b>529 612</b>	<b>100,00%</b>

**b) Výnosy 2016:**

<b>U K A Z O V A T E L</b>	<b>Rok 2016</b>	<b>Podiel</b>
Nájomné a súvisiace služby	523 547	98,83%
Reklamné služby	2 574	0,49%
Tržby z peňažných zámkov toaliet	3 436	0,65%
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	20	0,00%
Výnosové úroky	188	0,03%
Výnosy spolu	529 765	100,00%

**Článok V****Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

- 1.) Podmienené záväzky a podmienený majetok spoločnosť neeviduje. Účtovná jednotka k 31.12.2016 nemá iné práva a povinnosti, než ktoré sú vykázané v súvahe.
- 2.) Účtovná jednotka nemá ostatné finančné povinnosti nevykázané v účtovníctve.
- 3.) Na podsúvahovom účte odpísaných pohľadávok v účtovnom období 2016 neboli naúčtované nové položky.

**Článok VI****Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

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.