

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

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
PSČ 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	2 220 168	2 307 120	áno
Čistý obrat celkom	519 799	529 557	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. 2016** bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 28. apríla 2017.

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 2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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. 2017 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 7.519,51 € ako uznaný daňový náklad.

V roku 2017 boli tvorené opravné položky 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. 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: vytvorená bola opravná položka vo výške 20% v objeme 220 € k pohľadávke Vladimír Kubis z istiny 1100 €.

Zníženie opravných položiek k pohľadávkam: pohľadávka z faktúr nájomného Beata Figová – Figlia bola v priebehu roku 2017 splatená vo výške 296,59 € a o túto sumu bola upravená opravná položka k uvedeným pohľadávkam.

K 31. 12. 2017 je opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti v celkovom objeme 7.442,92 €, v tom ako uznaný daňový náklad 7 222,92 € a opravná položka nad zákonom stanovený rámec 220 €.

Opravná položka k pohľadávkam v konkurze nebola vytvorená.

- c) Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou, rezerva na nevyčerpané dovolenky a SP je ocenená v priemeroch roku 2017.**

- 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 v rokoch		ročná odpisová sadzba	
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 2017 poskytnuté.**

5.) V roku 2017 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 2017 neúčtovala.

2) O derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi spoločnosť v roku 2017 neúčtovala.

3) Záväzky

a) Záväzky spoločnosti

Celková hodnota záväzkov:

Záväzky celkom	1 655 544,35
V tom: dlhodobé záväzky	1 560 641,41
krátkodobé záväzky	94 902,94
z toho: do lehoty splatnosti	94 812,94
po lehote splatnosti	90,00

Veková štruktúra záväzkov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	90,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	94 812,94	107 505,67
Krátkodobé záväzky spolu	94 902,94	107 505,79
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 560 641,41	1 623 530,87
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 560 641,41	1 623 630,87

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

4.) Vlastné akcie spoločnosť počas účtovného obdobia nevlastnila a k 31.12.2017 nevlastní.

5.) Náklady a výnosy spoločnosti

a) **Náklady 2017:**

UKAZOVATEĽ	rok 2017	Podiel
Náklady na materiál a energie	54 277	10,21%
Náklady na ostatné služby	34 383	6,47%
Osobné náklady	342 701	64,51%
Odpisy	71 004	13,36%
Dane	10 447	1,97%
Ostatné prevádzkové náklady	1 024	0,19%
Úroky	24 458	4,60%
Ostatné finančné náklady	4 921	0,93%
Splatná daň	2 880	0,55%
Odložená daň	-14 836	-2,79%
Náklady celkom	531 259	100,00%

b) Výnosy 2017:

U K A Z O V A T E L	Rok 2017	Podiel
Nájomné a súvisiace služby	511 153	98,34%
Reklamné služby	2 485	0,48%
Tržby z peňažných zámkov toaliet	3 379	0,65%
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	2 782	0,53%
Výnosové úroky	0	0,00%
Výnosy spolu	519 799	100,00%

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

- 1.) Podmienené záväzky a podmienený majetok spoločnosť neeviduje. Účtovná jednotka k 31.12.2017 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 2017 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.