

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017**

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 INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>Obchodný dom PRIOR POPRAD a.s.</b>
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"> <li>- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti,</li> <li>- kúpa tovaru za účelom predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti,</li> <li>- sprostredkovanie obchodu,</li> <li>- prenájom bytových a nebytových priestorov,</li> <li>- šírenie reklamy,</li> <li>- inzertná činnosť,</li> <li>- propagačná činnosť</li> </ul>
Zapísaná:	V Obchodnom registri OS Prešov, oddiel SA, vložka č. 84/P
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia splní 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	<b>4 840 596</b>	<b>4 882 329</b>	<b>nie</b>
Čistý obrat celkom	<b>634 267</b>	<b>723 092</b>	<b>nie</b>
Počet zamestnancov	<b>12,08</b>	<b>13,91</b>	<b>áno</b>

Komentár: UJ splňa 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. 2016 bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 20. júna 2017.

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	12,08	13,91

**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 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:

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 druhoj 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 31.12.2017 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 2017 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 1 720,17 € 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 2017.

d) Spoločnosť v roku 2017 v zmysle Zmluvy o kúpe finančných nástrojov - listinných cenných papierov previedla záväzok - vlastnícke právo k finančným nástrojom - listinným cenným papierom v skladbe 6 ks akcií. Akcie boli ocenené metódou vlastného imania. Celková kúpna cena 204,- €.

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 2017 naša spoločnosť mala prerušené odpisovanie podľa § 22 ods. 9 zákona.

h) Dotácie na obstaranie majetku 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 DOPLŇAJÚ 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.

3a) Záväzky spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
<b>Záväzky celkom:</b>	<b>184 488,61</b>	<b>205 813,50</b>
v tom: dlhodobé záväzky:	83 859,47	105 232,25
krátkodobé záväzky:	100 629,14	100 581,25
z toho po lehote splatnosti:	104,09	729,94

3b) 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 31.12.2017 výšku 4.168.400,- €.

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

V roku 2017 naša spoločnosť účtovala v nákladoch: nájomné priestorov fakturované spoločnosťou TATRAMAT akciová spoločnosť v celkovej výške 29.020,09 €.

V roku 2017 naša spoločnosť účtovala vo výnosoch: tržby za služby voči spoločnosti PRIOR a.s. Banská Bystrica IČO 31625631 v celkovej výške 690,774 €, TATRAMAT a.s. IČO 00152421 1 051,34 €, TAMAT a. s. IČO 31706690 183,37 €, Vodný park Stará Ves IČO 36486051 267,82 €.

## 6) Náklady a výnosy spoločnosti

## a) Náklady

Ukazovateľ	Rok 2017	Podiel
Náklady na obstaranie predaného tovaru	239 550	36,57%
Náklady na materiál a energiu	59 090	9,02%
Náklady na ostatné služby	89 620	13,68%
Osobné náklady	181 233	27,67%
Odpisy	78 754	12,02%
Dane	14 162	2,16%
Ostatné prevádzkové náklady	3 411	0,53%
Úroky	2	0,00%
Ostatné finančné náklady	7 393	1,13%
Splatná daň	2 880	0,44%
Odložená daň	-21 079	-3,22%
<b>Náklady celkom</b>	<b>655 016</b>	<b>100,00%</b>

## b) Výnosy

Ukazovateľ	Rok 2017	Podiel
Tržby za tovar	294 610	46,43%
Nájomné a súvisiace služby	335 790	52,92%
Tržby z peňažných zámkov toaliet	1 081	0,17%
Tržby za poskytnuté služby (refakturácia)	1 368	0,22%
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 648	0,26%
<b>Výnosy celkom</b>	<b>634 497</b>	<b>100,00%</b>

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

3) **Podsúvahové účty**

Na podsúvahovom účte odpísaných pohľadávok v účtovnom období 2017 boli odúčtované pohľadávky vo výške 195,84 €, 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.





