

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31. 12. 2015 v celých eurách

*(podľa Opatrenia MF SR z 03.12.2014 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)*

### ČI. I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. **Obchodné meno :** RAJ – WAGON, spol. s r.o.  
**Sídlo spoločnosti :** Bratislavská 131  
911 05 TRENČÍN

**Dátum založenia spoločnosti :** 07. 07. 1997  
**Dátum zápisu do obch.registra :** 08. 09. 1997  
**IČO :** 36 298 352

#### **Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky :**

- plánovanie a zmluvné zabezpečovanie opráv a údržby vozňov Raj
- zabezpečovanie bežných opráv vzduchotechnickej nadstavby vozňov
- prenájom železničných koľajových vozidiel
- vedľajšia a pomocná činnosť v doprave (sledovanie pohybu vozňov)
- poradenská a konzultačná činnosť v železničnej doprave, v oblasti opráv, modernizácie a rekonštrukcie koľajových vozidiel
- cestná nákladná doprava
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností v rozsahu voľných ohlasovacích živností

2. **Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:**

Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená na rokovaní Valného zhromaždenia dňa 12.06.2015

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky :**

Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2015 za účtovné obdobie od 01.01.2015 – 31.12.2015.

**4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 4 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2015 = 4 zamestnanci

z toho počet vedúcich zamestnancov : 0 (konatelia nie sú zamestnancami)

**Informácia o priemernom počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	4	4
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	4	4
počet vedúcich zamestnancov	0	0

**ČI. III.****INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti :**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

**2. Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia :**

Účtovná jednotka účtuje tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Účtovná jednotka neuskutočnila žiadne zmeny účtovných zásad a metód.

**3. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti :**

**Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**

- dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou:  
*Účtovná jednotka má nakúpený nehmotný majetok (softvér, technické a marketingové poznatky) ocenený obstarávacou cenou*
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:  
*Účtovná jednotka oceňuje nakupovaný dlhodobý hmotný majetok obstarávacou cenou (nehnutelnosť na účely podnikania, pozemky, železničné vozne, úžitkový automobil)*
- zásoby nakupované:  
*oceňuje obstarávacími cenami*
- zásoby obstarané iným spôsobom:  
*vyzískané náhradné diely pri opravách vozňov – ocenené kvalifikovaným odhadom na základe úžitkovej hodnoty*
- pohľadávky:  
*oceňuje menovitou hodnotou*
- peňažné prostriedky, ceniny :  
*oceňuje menovitou hodnotou*
- cenné papiere – podielové listy od banky  
*oceňuje obstarávacou cenou. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zaúčtuje účtovná jednotka rozdiel aktuálnej ceny a účtovnej hodnoty podielových listov. Pri podielových listoch sa neúčtuje o zmene reálnej hodnoty s použitím účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, pretože podielové listy netvorí podiel na základnom imaní inej účtovnej jednotky. Zníženie aktuálnej hodnoty podielových listov sa účtuje na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady.*
- záväzky:  
*oceňuje menovitou hodnotou*

**Obstarávacou cenou** je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním majetku.

**Menovitou hodnotou** je cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka a záväzok znie.

- časové rozlíšenie aktív a pasív:  
*Účtovná jednotka účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia.*
- rezervy, opravné položky, odpisy:  
*Prostredníctvom týchto položiek sa vyjadrujú riziká, straty a znehodnotenia, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov v zmysle § 26 zákona o účtovníctve.*

### Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok :

Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán ako podklad pre stanovenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania, pričom vychádza z predpokladaného opotrebenia dlhodobého majetku. Účtovné a daňové odpisy u dlhodobého nehmotného majetku – softvér, si spoločnosť stanovila podľa predpokladanej doby použiteľnosti na 5 rokov, u dlhodobého hmotného majetku sa účtovné a daňové odpisy nerovnajú.

### Doba odpisovania dlhodobého hmotného majetku:

	Účtovné odpisy	Daňové odpisy	Odpis.skup.
Nehnutelnosť – dom	15 rokov	40 rokov	6
Drobné stavby k nehnuteľnosti	10 rokov	12 rokov	4
Nákl.automobil PEUGEOT	4 roky	4 roky	1
Železničné vozne Raj	8 rokov	12 rokov	4

### Metódy odpisovania dlhodobého hmotného majetku :

Účtovné odpisy – rovnomerná metóda odpisovania

Daňové odpisy – od 01.01.2015 rovnomerná metóda odpisov podľa  
§ 22 – 29 Zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z.

**Účtovné odpisy sa účtujú mesačne. Pri ich výpočte sa používa vzorec:**

Obstarávacia cena

----- = ročný odpis / 12 = mesačný odpis

Počet rokov životnosti

Majetok sa účtovne odpisuje mesiac po zaradení do používania.

**Daňové odpisy** – ročný odpis sa určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania pre príslušnú odpisovú skupinu.

Nehnutelnosť = ročný odpis  $1/40$  vstupnej ceny (odpisová skupina 6)

Drobné stavby k nehnuteľnosti = ročný odpis  $1/12$  vstupnej ceny (OS 4)

Železničné vozne = ročný odpis  $1/12$  vstupnej ceny (odpisová skupina 4)

V prvom roku odpisovania sa uplatní len pomerná časť ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania do konca tohto zdaňovacieho obdobia.

Neuplatnená časť ročného odpisu z prvého roku odpisovania sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku.

Účtovné i daňové odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom, do daňových výdavkov prenajímateľa sa zahrňujú odpisy najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy výnosov z prenájmu tohto majetku (§ 19 ods. 3 písm. a) príslúchajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie. Ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom len z časti, alebo časť zdaňovacieho obdobia, výška daňových odpisov sa určí podľa rozsahu a doby prenájmu tohto majetku.

Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania do výšky príjmov z prenájmu.

Hmotný majetok do 1 700,- EUR účtovná jednotka účtuje priamo do spotreby materiálu na účet 501 30 – Spotreba materiálu. Nehmotný majetok do 2 400,- EUR účtovná jednotka účtuje na účet 518 10 – Ostatné služby – nehmotný majetok do 2 400 €.

**Informácia o vekovej štruktúre pohľadávok**

<b>Názov položky</b> a	<b>V lehote splatnosti</b> b	<b>Po lehote splatnosti</b> c	<b>Pohľadávky spolu</b> d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	112032	121049	233081
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky	23502	0	23502
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	<b>135534</b>	<b>121049</b>	<b>256583</b>

**Informácie o záväzkoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	75685	32358
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	71908	25202
Záväzky po lehote splatnosti	3777	7156

**ČI. IV.****INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:****Významné sumy nákladov:**

účet 511 – Opravy a udržiavanie	433 938,43 €
– z toho náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov	430 652,32 €

**Významné sumy výnosov:**

účet 602 – Tržby z predaja služieb	681 011,87 €
– výnosy z opráv, prenájmu vozňov	

**PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**  
**(v celých eurách)**

	Stav VI k 1.1.2015	zvýšenie	zníženie	Stav VI k 31.12.2015
<b>Vlastné imanie</b>	812 906	113 707	97 067	829 546
v tom :				
Základné imanie	6 639			6 639
Emisné ážio				
Ostatné kapitálové fondy				
Zákonné rezervné fondy	934			934
Ostatné fondy zo zisku				
Nerozd.zisk min.r.	691 626	113 707		805 333
Preúčtov.rezerv na opravy k 1.1.2004 /úč. 42820/	64 360			64 360
Neuhradená strata min.r.				
Výsl.hospodár.bež.obdobia	113 707		97 067	16 640