

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31. 12. 2017 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 2016 bola schválená na rokovaní Valného zhromaždenia dňa 28.06.2017

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky :

Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2017 za účtovné obdobie od 01.01.2017 – 31.12.2017.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2017 = 3 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	3	4
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	3	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. Zvýšenie aktuálnej hodnoty podielových listov sa účtuje v prospech účtu 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku.
- 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
Nehnutelnosť – garáž	20 rokov	20 rokov	5
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:

Obstarávacía 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 /dom/ = ročný odpis 1/40 vstupnej ceny (odpisová skupina 6)

Nehnutelnosť /garáž/ = ročný odpis 1/20 vstupnej ceny (odpisová skupina 5)

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.

Ak je hmotný majetok využívaný len na prenájom, porovnáva sa celkový ročný odpis z tohto majetku s dosiahnutým výnosom z prenájmu majetku.

Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania a ak je majetok poskytnutý na prenájom, do výšky príjmov z prenájmu.

Ak nebol hmotný majetok v zdaňovacom období využívaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov, prerušila účtovná jednotka uplatňovanie odpisov v tomto zdaňovacom období.

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

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	63845	106524	170369
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 a dotácie	12689	0	12689
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	76534	106524	183058

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	22790	30775
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	22622	30607
Záväzky po lehote splatnosti	168	168

ČI. IV.**INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ 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	376 279,31 €
– z toho náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov	373 364,23 €

Významné sumy výnosov:

účet 602 – Tržby z predaja služieb	579 614,98 €
– výnosy z opráv, prenájmu vozňov	
účet 642 – Tržby z predaja materiálu	49 761,22 €

PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA
(v celých eurách)

	Stav VI k 1.1.2017	zvýšenie	zníženie	Stav VI k 31.12.2017
Vlastné imanie	897 402		48 506	848 896
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.	821 973		2 511	819 462
Preúčtov.rezerv na opravy k 1.1.2004 /úč. 42820/	64 360			64 360
Neuhradená strata min.r.				
Výsl.hospodár.bež.obdobia	67 856		45 995	21 861