

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31. 12. 2019 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 2018 bola schválená na rokovaní Valného zhromaždenia dňa 25.11.2019.

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

Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2019 za účtovné obdobie od 01.01.2019 – 31.12.2019.

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2019 = 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                     | 3  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 3                     | 3  |
| 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 ( nehnuteľnosť 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 podľa platného cenníka ND*
- pohľadávky:  
*oceňuje menovitou hodnotou*
- peňažné prostriedky, ceniny :  
*oceňuje menovitou hodnotou*
- cenné papiere – podielové listy od banky  
*nevlastní*
- 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:

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 /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) prislúchajúcich 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<br>a   | V lehote<br>splatnosti<br>b | Po lehote<br>splatnosti<br>c | Pohľadávky<br>spolu<br>d |
|--|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>   |                             |                              |                          |
| 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   |                             |                              |                          |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>   |                             |                              |                          |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>   |                             |                              |                          |
| Pohľadávky z obchodného styku  | 86531                       | 82300                        | 168831                   |
| 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  |                             |                              |                          |
| Iné pohľadávky   |                             |                              |                          |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                                       | <b>86531</b>                | <b>82300</b>                 | <b>168831</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>                                 | 58158                 | 33716  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 58158                 | 33716  |
| Záväzky po lehote splatnosti                                    | 0                     | 0  |

**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 425 690,69 €  
 – z toho náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov 424 113,51 €

účet 518 – Ostatné služby 73 057,35 €  
 – z toho náklady na prepravné železničných vozňov 45 580,40 €  
 – z toho prenájom železničných vozňov 25 190,-- €

účet 551 – Odpisy dlhodobého N a HM 86 166,66 €

**Významné sumy výnosov:**

účet 602 – Tržby z predaja služieb 838 223,45 €  
 – výnosy z opráv, prenájmu vozňov

účet 642 – Tržby z predaja materiálu 10 868,25 €

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

|   | Stav VI<br>k 1.1.2019 | zvýšenie | zníženie | Stav VI<br>k 31.12.2019 |
|---|-----------------------|----------|----------|-------------------------|
| <b>Vlastné imanie</b>                               | 934 680               | 29 052   |          | 963 732                 |
| 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.                                  | 841 322               |          |          | 841 322                 |
| Preúčtov.rezerv na opravy<br>k 1.1.2004 /úč. 42820/ | 64 360                |          |          | 64 360                  |
| Neuhradená strata min.r.                            |                       |          |          |                         |
| Výsl.hospodár.bež.obdobia                           | 85 785                | 29 052   |          | 114 837                 |