

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

k 31. 12. 2021 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)

Čl. 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 2020 bola schválená na rokovaní Valného zhromaždenia dňa 02.11.2021.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky :

Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2021 za účtovné obdobie od 01.01.2021 – 31.12.2021.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2021 = 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 (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 podľa platného cenníka ND
- peňažné prostriedky, ceniny:
oceňuje menovitou hodnotou
- pohľadávky:
oceňuje menovitou hodnotou
- záväzky:
oceňuje menovitou hodnotou, záväzky v cudzej mene neevidovala

Pohľadávky a záväzky v cudzej mene je účtovná jednotka povinná účtovať v EUR aj v cudzej mene a prepočítat ich na EUR referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB, alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku. Rozdiel, ktorý vznikne pri úhrade záväzku, alebo pohľadávky zaúčtuje na účty 563 – Kurzové straty, alebo 663 – Kurzové zisky.

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:

Obstarávací 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.

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, je účtovná jednotka v zmysle § 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov povinná prerušiť odpisovanie hmotného majetku v tom zdaňovacom období, kedy hmotný majetok nevyužívala na zabezpečenie zdaniteľných príjmov.

Účtovné odpisy zaokrúhľuje účtovná jednotka na celé eurá nahor, daňové odpisy sa zaokrúhľujú v zmysle § 47 matematicky na dve desatinné miesta. 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	68910	0	68910
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	2990		2990
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	71900	0	71900

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	21568	19617
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	21568	19617
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

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	160 732 €
– z toho náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov	151 936 €
účet 518 – Ostatné služby	44 961 €
– z toho náklady na prepravné železničných vozňov	27 742 €
– z toho prenájom železničných vozňov	8 580 €
– audit pre vydanie certifikátu ECM (subjekt zodpovedný za údržbu)	4 500 €
účet 551 – Odpisy dlhodobého N a HM	60 636 €

Významné sumy výnosov:

účet 602 – Tržby z predaja služieb	535 840 €
– výnosy z opráv, prenájmu vozňov	
účet 642 – Tržby z predaja materiálu	15 810 €

PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA
(v celých eurách)

	Stav VI k 1.1.2021	zvýšenie	zníženie	Stav VI k 31.12.2021
Vlastné imanie	1 076 859	115 147		1 192 006
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.	956 160	113 126		1 069 286
Preúčtov.rezerv na opravy k 1.1.2004 /úč. 42820/	64 360			64 360
Neuhradená strata min.r.				
Výsl.hospodár.bež.obdobia	113 126	2 021		115 147