

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE k 31. 12. 2022 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 2021 bola schválená na rokovaní Valného zhromaždenia dňa 29.07.2022.

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

Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2022 za účtovné obdobie od 01.01.2022 – 31.12.2022.

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2022 = 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*
- 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 prepočítať 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.*

Účtovná jednotka vytvorila krátkodobú rezervu vo výške 70 000 EUR na úhradu strát spôsobených ŽSR pri nehodovej udalosti – vykoľajení troch vozňov v žst. Horná Štubňa v novembri 2022. Vyšetrowanie nehody nebolo ku dňu zostavenia účtovnej závierky uzavreté, nie je známa ani výška záväzku, ktorý si ŽSR Bratislava uplatní.

#### 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.

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
<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	156111	1036	157147
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>156111</b>	<b>1036</b>	<b>157147</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>	168722	21568
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	168722	21568
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	329 046 €
– z toho náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov	328 107 €
účet 518 – Ostatné služby	72 578 €
– z toho náklady na prepravné železničných vozňov	37 826 €
– z toho prenájom železničných vozňov	31 644 €
účet 548 – Ostatné služby	92 540 €
– z toho náhrady strát za nehodu na ŽSR	82 898 €
účet 551 – Odpisy dlhodobého N a HM	57 256 €

**Významné sumy výnosov:**

účet 602 – Tržby z predaja služieb – výnosy z opráv, prenájmu vozňov	739 433 €
účet 642 – Tržby z predaja materiálu	17 391 €
účet 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – z toho : prijatá náhrada škody – nehoda vozňov v Maďarsku	73 531 € 54 800 €

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

	Stav VI k 1.1.2022	zvýšenie	zníženie	Stav VI k 31.12.2022
<b>Vlastné imanie</b>	1 192 006	36 224		1 228 230
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.	1 069 286	55 147		1 124 433
Preúčtov.rezerv na opravy k 1.1.2004 /úč. 42820/	64 360			64 360
Neuhradená strata min.r.				
Výsl.hospodár.bež.obdobia	115 147		18 923	96 224