

P O Z N Á M K Y K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
k 31.12.2023
v eurocentoch

***Podľa Opatrenia Ministerstva financií SR z 3.decembra 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. Názov právnickej osoby:** WAGONSERVIS, spol. s r.o.
Sídlo právnickej osoby: Bratislavská 131
911 05 Trenčín
Dátum založenia spoločnosti: 02.05.1996
Dátum zápisu do obch.registra: 03.10.1996

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:

- *prenájom železničných koľajových vozidiel*
- *kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností
v rozsahu voľných ohlasovacích živností*
- *podnikateľské poradenstvo*
- *organizačné zabezpečenie výkonov v oblasti opráv, modernizácií, prestavieb
a rekonštrukcií železničných koľajových vozidiel a ich častí*
- *poradenská a konzultačná činnosť v oblasti železničných koľajových vozidiel
a ich častí*

- 2. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce
účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.**
*Účtovná závierka za rok 2022 bola schválená Valným zhromaždením dňa
27.11.2023.*

- 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**
*Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2023 za účtovné
obdobie od 1.1.2023 - 31.12.2023.*

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2023 = 3 zamestnanci

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	3	3

Čl.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 je 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 používa v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady.
Účtovná jednotka neuskutočnila zmeny účtovných metód a účtovných zásad.
- 3. Spôsob a stanovenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane stanovenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti.**

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov.

Účtovná jednotka oceňuje dlhodobý hmotný majetok nakupovaný obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka oceňuje zásoby nakupované obstarávacou cenou. Zásoby vyzískané pri vyradení majetku alebo pri jeho opravách sú ocenené kvalifikovaným odhadom na základe ich úžitkovej hodnoty podľa platného cenníka vyzískaných náhradných dielov.

Účtovná jednotka oceňuje pohľadávky pri ich vzniku menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka oceňuje peňažné prostriedky a ceniny menovitou hodnotou.

Účtovná jednotka oceňuje cenné papiere - podielové listy od banky obstarávacou cenou. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky alebo ku dňu vrátenia - redemácie podielových listov banke účtovná jednotka zaúčtuje rozdiel aktuálnej hodnoty 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 netvoria podiel na základnom imaní inej účtovnej jednotky. Zvýšenie aktuálnej hodnoty podielových listov sa účtuje v prospech účtu 666 - Výnosy z krátkodobého finančného majetku a zníženie aktuálnej hodnoty podielových listov na ťarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady. Strata vzniknutá pri redemácii - vrátení podielových listov sa účtuje na ťarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady a zisk dosiahnutý pri redemácii podielových listov v prospech účtu 666 - Výnosy z krátkodobého majetku.

Účtovná jednotka oceňuje záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

Záväzky a pohľadávky v cudzej mene je účtovná jednotka povinná účtovať v mene euro aj v cudzej mene a prepočítava ich na menu euro 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 výsledkové účty 563 - Kurzové straty alebo 663 - Kurzové zisky.

Obstarávacou cenou je cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním majetku a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

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 v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Rezervy, opravné položky, odpisy - prostredníctvom týchto položiek sú vyjadrené predpokladané riziká, straty a zníženia majetku v zmysle § 26 zákona o účtovníctve.

Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka v roku 2023 zúčtovala opravnú položku k pohľadávkam z dôvodu vyradenia pohľadávok z účtovníctva - odpisu pohľadávok, v celkovej sume 18 967,00 €, ktoré zaúčtovala na t'archu účtu 391 - Opravné položky k pohľadávkam so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu pohľadávok.

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 sa v účtovnej jednotke nerovnajú.

Doba odpisovania dlhodobého majetku:

železničné vozne Raj/Uacs: 4.odpisová skupina

daňový odpis = 12 rokov

účtovný odpis = 8 rokov

Metódy odpisovania dlhodobého hmotného majetku:

účtovné odpisy - rovnomerná metóda odpisovania

daňové odpisy - rovnomerná metóda odpisovania podľa § 22 -29 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov.

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

$$\frac{\text{obstarávacia cena}}{\text{8 rokov}} = \text{ročný odpis} / 12 = \text{mesačný odpis}$$

Daňové odpisy:

železničné vozne - podiel vstupnej ceny a doby odpisovania pre odpisovú skupinu 4 = 1/12

Prvý rok odpisovania:

Majetok sa účtovne odpisuje mesiac po zaradení do používania.

Pri daňových odpisoch majetku sa v prvom roku uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, počnúc mesiacom jeho zaradenia do konca tohto zdaňovacieho obdobia.

Neuplatnená časť ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania.

Daňové odpisy podľa § 19 ods.3a) zákona o dani z príjmov:

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 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 vo výške ročného odpisu vypočítaného ako pomer vstupnej ceny a doby odpisovania a ak je majetok poskytnutý na prenájom, do výšky príjmov z prenájmu.

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

V ďalšom zdaňovacom období účtovná jednotka pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Daňové odpisy sa od 1.1.2020 zaokrúhľujú podľa § 47 zákona o dani z príjmov, matematicky na dve desatinné miesta.

Dlhodobý hmotný majetok do 1 700 € účtovná jednotka účtuje priamo do spotreby materiálu na účet 50130 - Spotreba materiálu - Hmotný majetok do 1 700 €. Dlhodobý nehmotný majetok do 2 400 € účtovná jednotka účtuje na účet 51810 - Ostatné služby - Nehmotný majetok do 2 400 €.

Čl.IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú 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 = 610 063,84 €

- v tom náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov = 609 118,79 €

účet 518 - Ostatné služby = 306 952,87 €

- v tom najmä náklady na prepravné železničných vozňov = 128 040,95 €

a náklady na nájomné železničných vozňov = 159 957,00 €

Významné sumy výnosov:

účet 602 - Tržby z predaja služieb - výnosy z prenájmu železničných vozňov
= 976 338,40 €.

Prehľad zmien vlastného imania

	Stav VI k 1.1.2023	Zvýšenie	Zníženie	Stav VI k 31.12.2023
VLASTNÉ IMANIE	1 494 339,10	+ 110 788,50	- 139 797,60	1 465 330,00
v tom :				
Zákl.imanie zapísané	6 640,00	-	-	6 640,00
Zákl.imanie nezapísané				
Emisné ážio				
Ostatné kapitál.fondy				
Oceňov.rozdiely				
Zákonné rezerv.fondy	664,00	-	-	664,00
Ostatné kapitálové fondy				
Ostatné fondy zo zisku				
Nerozdelený zisk min.r.	1 198 842,30	+ 110 788,50	-	1 309 630,80
/účet 48210/				
Preúčt.rezerv na opravy	61 404,30	-	-	61 404,30
k 1.1.04 /účet 42820/				
Neuhradená strata min.r.				
Hosp.výsl.bež.obdobia	226 788,50	-	- 139 797,60	86 990,90