

**P O Z N Á M K Y K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**  
**k 31.12.2024**  
**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 kolajových vozidiel*
- *kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných ohlasovacích živností*
- *podnikateľské poradenstvo*
- *organizačné zabezpečenie výkonov v oblasti opráv, modernizácií, prestavieb a rekonštrukcií železničných kolajových vozidiel a ich častí*
- *poradenská a konzultačná činnosť v oblasti železničných kolajových vozidiel a ich častí*

- 2. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.**  
*Účtovná závierka za rok 2023 bola schválená Valným zhromaždením dňa 21.10.2024.*

- 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**  
*Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2024 za účtovné obdobie od 1.1.2024 - 31.12.2024.*

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci  
 Stav zamestnancov k 31.12.2024 = 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 netvorí 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.*

*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 nerovnejú.

**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:

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

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 nevyžívala 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 €.*

*Účtovná jednotka v roku 2024 prerušila odpisovanie majetku podľa § 22 ods.9 zákona o dani z príjmov z dôvodu vzniku nepriaznivého hospodárskeho výsledku dosiahnutého v r.2024 - straty. Suma prerušených daňových odpisov je 8 198,05 €.*

#### 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 = 674 583,44 €*

*- v tom najmä: náklady na periodické opravy vlastných železničných vozňov, ktoré vyplývajú z osobitných predpisov zaúčtované na účte 51110 = 674 029,85 €*

*účet 518 - Ostatné služby = 267 725,92 €*

*- v tom najmä : náklady na prepravné železničných vozňov = 84 758,14 €  
náklady na nájomné železničných vozňov za účelom ich ďalšieho prenájmu = 163 348,00 €*

*Významné sumy výnosov:*

*účet 602 - Tržby z predaja služieb - výnosy z prenájmu železničných vozňov = 1 049 141,10 €.*

**Prehľad zmien vlastného imania**

	Stav VI k 1.1.2024	Zvýšenie	Zníženie	Stav VI k 31.12.2024
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>	<b>1 465 330,00</b>	<b>+ 86 990,90</b>	<b>- 152 626,69</b>	<b>1 399 694,21</b>
<b>v tom :</b>				
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. /účet 48210/	1 309 630,80	86 990,90	-	1 396 621,70
Preúčt.rezerv na opravy k 1.1.04 /účet 42820/	61 404,30	-	-	61 404,30
Neuhradená strata min.r.				
Hosp.výsl.bež.obdobia	86 990,90	-	- 152 626,69	- 65 635,79

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2024 nepriaznivý hospodársky výsledok - stratu, napriek tomu, že sa jej podarilo prenajať všetky vlastné železničné vozne /199 ks/. Časť železničných vozňov si účtovná jednotka požičala /náklady na nájomné vozňov/ a ďalej prenajala, aby uspokojila potreby zákazníkov.

Vznik straty zapríčinili najmä vysoké náklady na periodické opravy vlastných železničných vozňov /v počte približne 50 ks/, ktoré sa vykonávajú každých 8 rokov podľa platných predpisov /ZSSK CARGO Systém údržby nákladných vozňov/. S opravami je spojený aj vznik ďalších nákladov ako napríklad náklady na prepravné železničných vozňov z opravy a do opravy, a tiež spotreba náhradných dielov na železničné vozne - najmä dvojkolesia a pružnice, ktoré si účtovná jednotka na opravy vozňov dodáva sama s cieľom znížiť náklady na opravu vozňa. Časť opráv železničných vozňov, ktoré mali byť v poslednom štvrtroku, účtovná jednotka presunula do r.2025, napriek tomu sa však strate nepodarilo zabrániť.

V ďalších obdobiach, kedy účtovná jednotka nebude vykonávať také množstvo periodických opráv, je predpoklad opäť dosiahnuť hospodársky výsledok - zisk.