

P O Z N Á M K Y K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
k 31.12.2025
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 2024 bola schválená Valným zhromaždením dňa 25.6.2025.

- 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**
Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2025 za účtovné obdobie od 1.1.2025 - 31.12.2025.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci
 Stav zamestnancov k 31.12.2025 = 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 ceny 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 v roku 2025 zaúčtovala zníženie aktuálnej hodnoty podielových listov v sume 5 478,84 € a súčasne dosiahla pri redemácii podielových listov zisk v sume 24 298,12 €.

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 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:

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

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.

Súčasne podľa § 22 ods.9 môže účtovná jednotka prerušiť odpisovanie hmotného majetku na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo viac celých zdaňovacích období.

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 aj v roku 2025 prerušila odpisovanie majetku podľa § 22 ods.9 zákona o dani z príjmov z dôvodu vzniku nepriaznivého hospodárskeho výsledku za rok 2025, mierny zisk pred zdanením a vznik straty po zdanení. 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 = 653 502,01 €

*- v tom najmä: náklady na periodické opravy vlastných železničných vozňov, ktoré vyplývajú z osobitných predpisov zaúčtované na účte 51110 =
= 652 512,64 €*

účet 501 - Spotreba materiálu = 108 758,23 €

- v tom najmä: spotreba náhradných dielov, ktoré sú potrebné pri opravách železničných vozňov - najmä spotreba dvojkoľiesí pri opravách železničných vozňov = 105 595,60 €

účet 518 - Ostatné služby = 179 607,21 €
 - v tom najmä : náklady na prepravné železničných vozňov = 84 778,10 €
 náklady na nájomné železničných vozňov za účelom ich
 ďalšieho prenájmu = 74 389,00 €

Významné sumy výnosov:

účet 602 - Tržby z predaja služieb - výnosy z prenájmu železničných vozňov
 = 1 027 492,00 €.

Prehľad zmien vlastného imania

	Stav VI k 1.1.2025	Zvýšenie	Zníženie	Stav VI k 31.12.2025
VLASTNÉ IMANIE	1 399 694,21	+ 62 726,50	- 65 635,79	1 396 784,92
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. /účet 48210/	1 396 621,70	-	- 65 635,79	1 330 985,91
Preúčt.rezerv na opravy k 1.1.04 /účet 42820/	61 404,30	-	-	61 404,30
Neuhradená strata min.r.				
Hosp.výsl.bež.obdobia	- 65 635,79	+ 62 726,50	-	- 2 909,29

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2025 hospodársky výsledok - nízky zisk pred zdanením v sume 1 254,33 € a následne hospodársky výsledok po zdanení - stratu v sume 2 909,29 € 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.

Príčinou sú podobne ako v r.2024 najmä vysoké náklady na periodické opravy vlastných železničných vozňov /v r.2025 v počte približne 46 ks/, ktoré sa

vykonávajú každých 8 rokov podľa platných predpisov / ZSSK CARGO Systém údržby nákladných vozňov/. S opravami je spojený aj vznik ďalších nákladov a to najmä 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 vozňov. Časť opráv železničných vozňov, ktoré mali byť v poslednom štvrtroku, účtovná jednotka opäť presunula do r.2026.

Aj rok 2026 bude pre účtovnú jednotku náročný, pretože aj v tomto roku bude vykonávať periodické opravy železničných vozňov približne v rovnakom počte ako v r.2025. V ďalšom najbližšom období účtovná jednotka očakáva zlepšenie situácie, nebude vykonávať také množstvo periodických opráv železničných vozňov a je predpoklad dosiahnuť hospodársky výsledok - zisk.