

**P O Z N Á M K Y K Ú Č T O V N E J Z Á V I E R K E**  
**k 31.12.2015**  
**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 živnosti 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 2014 bola schválená Valným zhromaždením dňa 12.6.2015.*

- 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**  
*Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2015 za účtovné obdobie od 1.1.2015 - 31.12.2015.*

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 2 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2015 = 2 zamestnanci

**Informácia o priemernom počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	2	2

**Čl.III****Informácie o prijatých postupoch**

- 1. Informácia, či je účtovná zvierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.**  
*Účtovná zvierka 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 zvierka 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.*

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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 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. Zníženie aktuálnej hodnoty podielového listu sa účtuje na ťarchu účtu 568 - Ostatné finančné náklady.

Účtovná jednotka oceňuje záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

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 v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Rezervy, opravné položky, odpisy - prostredníctvom týchto položiek sú vyjadrené prepokladané 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

osobný automobil TOYOTA RAV: 1.odpisová skupina  
daňový odpis = 4 roky

účtovný odpis = 4 roky

**Metódy odpisovania dlhodobého hmotného majetku:**

úctovné odpisy - rovnomerná metóda odpisovania

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

Úctovné odpisy sa účtujú mesačne. Pri ich výpočte sa používa vzorec:  
obstarávacia cena----- = ročný odpis / 12 = mesačný odpis  
8 rokov vozne / 4 roky autoDaňové odpisy:

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

osobný automobil - podiel vstupnej ceny a doby odpisovania pre odpisovú skupinu 1 = 1/4

Prvý rok odpisovania:

Majetok sa úctovne 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.

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

Úctovné i daňové odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Dlhodobý hmotný majetok do 1 700 € úctovná jednotka účtuje priamo do spotreby materiálu na účet 50130 - Spotreba materiálu - Hmotný majetok do 1 700 €. Dlhodobý nehmotný majetok do 2 400 € úctovná 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 = 356 127,39 €

- v tom náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov = 354 028,57 €

Významné sumy výnosov:

účet 602 - Tržby z predaja služieb - výnosy z prenájmu železničných vozňov = 635 406,50 €.

## Prehľad zmien vlastného imania

	Stav VI k 1.1.2015	Zvýšenie	Zníženie	Stav VI k 31.12.2015
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>	<b>1 260 055,95</b>	<b>152 705,94</b>	<b>- 311 590,10</b>	<b>1 101 171,79</b>
<b>v tom :</b>				
Zákl.imanie zapísané	6 640	-	-	6 640
Zákl.imanie nezapísané				
Emisné ážio				
Ostatné kapitál.fondy				
Oceňov.rozdiely				
Zákonné rezerv.fondy	664	-	-	664
Ostatné kapitálové fondy				
Ostatné fondy zo zisku				
Nerozdelený zisk min.r. /účet 48210/	881 720,11	152 705,94	-	1 034 426,05
Preúčt.rezerv na opravy k 1.1.04 /účet 42820/	61 404,30	-	-	61 404,30
Neuhradená strata min.r.				
Hosp.výsl.bež.obdobia	309 627,54	-	- 311 590,10	- 1 962,56