

P O Z N Á M K Y K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
k 31.12.2017
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 živností 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 2016 bola schválená Valným zhromaždením dňa 28.6.2017.

- 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**
Účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31.12.2017 za účtovné obdobie od 1.1.2017 - 31.12.2017.

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov = 3 zamestnanci

Stav zamestnancov k 31.12.2017 = 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.

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. Zvýšenie aktuálnej hodnoty podielového listu sa účtuje na ťarchu účtu 666 - Výnosy z krátkodobého finančného majetku.

Účtovná jednotka oceňuje záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

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

osobný automobil TOYOTA RAV: 1.odpisová skupina

daňový odpis = 4 roky

účtovný odpis = 4 roky

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.

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

obstarávacia cena

----- = ročný odpis / 12 = mesačný odpis

8 rokov vozne / 4 roky auto

Daňové 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 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 a 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 i daňové odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 = 244 235,65 €

- v tom náklady na opravy železničných vozňov, ktorých potreba a nutnosť vyplýva z osobitných predpisov = 241 956,55 €

účet 518 - Ostatné služby = 109 834,30 €

*- v tom najmä náklady na prepravné železničných vozňov = 39 089,65 €
a náklady na nájomné železničných vozňov = 44 827,00 €*

Významné sumy výnosov:

účet 602 - Tržby z predaja služieb - výnosy z prenájmu železničných vozňov = 617 054,06 €.

Prehľad zmien vlastného imania

	Stav VI k 1.1.2017	Zvýšenie	Zníženie	Stav VI k 31.12.2017
VLASTNÉ IMANIE	1 107 833,98	+ 152 853,05	- 81 664,99	1 179 022,04
v tom :				
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/	1 032 463,49	+ 6 662,19	- 81 664,99	957 460,69
Preúčt.rezerv na opravy k 1.1.04 /účet 42820/	61 404,30	-	-	61 404,30
Neuhradená strata min.r.				
Hosp.výsl.bež.obdobia	6 662,19	+ 146 190,86	-	152 853,05