

LOKVAG, s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
(PRIPRAVENÉ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ
PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU (EÚ)
ZA ROK KONČIACI SA
31. DECEMBRA 2024**

A

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM
ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH
PREDPISOV**

OBSAH

	Strana
Správa nezávislého audítora	1
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	4
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	5
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	6
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	7
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	8 – 32



Deloitte Audit s.r.o.
Pribinova 34
811 09 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk

Zapísaná v Obchodnom registri
Mestského súdu Bratislava III
Oddiel Sro, vložka č. 4444/B
IČO: 31 343 414
IČ pre DPH: SK2020325516

LOKVAG, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA STRANA 1

LOKVAG, s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ
k 31. decembru 2024
(v celých eurách)

	Pozn.	31. december 2024	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA				
NEOBEŽNÝ MAJETOK				
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	6	30 984 985	-	-
Nehmotný majetok	7	1 081 715	-	-
Ostatné investície		2 761	-	-
Odložená daňová pohľadávka	8	4 199 678	-	-
Neobežný majetok celkom		36 269 139	-	-
OBEŽNÝ MAJETOK				
Zásoby	9	20 019 301	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	10	9 752 123	-	-
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	10	5 810 542	-	-
Ostatný majetok		75 925	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	514 148	5 040	5 144
Obežný majetok celkom		36 172 039	5 040	5 144
Aktíva celkom		72 441 178	5 040	5 144
Vlastné imanie a záväzky				
KAPITÁL A REZERVY				
Základné imanie	12	10 000	6 639	6 639
Zákonné a ostatné fondy		-	-	-
Nerozdelený zisk		7 411 023	(41 699)	(51 695)
Podiel akcionárov ŽOS na vlastnom imaní		7 421 023	(35 060)	(45 056)
Menšinové podiely		10 833 590	-	-
Vlastné imanie celkom		18 254 613	(35 060)	(45 056)
ZÁVÄZKY				
Dlhodobé ZÁVÄZKY				
Úročené úvery a pôžičky	13	45 711	-	-
Ostatné finančné a iné záväzky		1 062 686	-	-
Rezervy	14	2 450 819	-	-
Odložený daňový záväzok	8	14 700	-	-
Dlhodobé záväzky celkom		3 573 916	-	-
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY				
Úročené úvery a pôžičky	13	25 356 957	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	15	13 841 088	-	-
Zmluvné záväzky		4 119 780	-	-
Rezervy	14	6 704 356	-	-
Splatné daňové záväzky		410 294	-	-
Ostatné záväzky		180 174	40 100	40 100
Krátkodobé záväzky celkom		50 612 649	40 100	40 100
Záväzky celkom		54 186 565	40 100	40 100
Vlastné imanie a záväzky celkom		72 441 178	5 040	(4 956)

LOKVAG, s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	16	580 404	-
Výnosy z predaja služieb	16	23 504 079	-
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(1 034 095)	-
Aktivácia	17	122 069	-
Spotreba materiálu a energie, náklady na predaný tovar		(8 964 440)	-
Služby		(2 364 472)	-
Osobné náklady	18	(4 391 628)	-
Odpisy a amortizácia		(592 152)	-
Ostatné prevádzkové výnosy	19	139 256	-
Ostatné prevádzkové náklady	19	(559 522)	(8)
Úrokové výnosy		49 082	-
Úrokové náklady		(404 520)	-
Ostatné výnosy		3 099 927	-
Ostatné finančné výnosy	20	102 774	-
Ostatné finančné náklady	20	(231 725)	(96)
Zisk/(strata)pred zdanením		9 055 039	(104)
Daň z príjmov	21	645 245	-
Zisk/(strata) za rok		9 700 284	(104)
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Spoločníkov LOKVAG, s.r.o.		7 452 722	(104)
Menšinových vlastníkov		2 247 562	-
Celkom		9 700 284	(104)
Ostatné súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku			
Odložená daň týkajúca sa položky ostatného súhrnného zisku	9	-	-
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY/(STRATY) PO ZDANENÍ		-	-
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA) PRIPADAJÚCI NA:			
Spoločníkov LOKVAG, s.r.o.		9 700 285	(104)
Menšinových vlastníkov		-	-

LOKVAG, s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Ostatné fondy</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Podiel akcionárov ŽOS na vlastnom imaní</i>	<i>Menšinové podiely</i>	<i>Celkom</i>
Počiatočný stav k 1. januáru 2023	6 639	-	-	(41 595)	(34 956)	-	(34 956)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-	-
Rozdelenie zisku	-	-	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	(104)	(104)	-	(104)
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2023	6 639	-	-	(41 699)	(35 060)	-	(35 060)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	(2 884 007)	(2 884 007)
Zmeny majetkových podielov v dcérskych spoločnostiach a ostatných fondoch	-	-	-	-	-	11 470 035	11 470 035
Rozdelenie zisku	-	-	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	3 361	-	-	-	3 361	-	3 361
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	7 452 722	7 452 722	2 247 562	9 700 284
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2024	10 000	-	-	7 411 023	7 421 023	10 833 590	18 254 613

LOKVAG, s.r.o.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Prevádzková činnosť			
Zisk/(strata) pred zdanením		9 055 039	(104)
Odpisy, amortizácia a tvorba/rozpustenie opravných položiek	6	592 152	-
Rezervy	14	219 268	-
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a investíciám, netto	19	-	-
Strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	19	-	-
Nerealizované kurzové rozdiely	20	128 949	-
Úroky, netto		355 438	-
Finančné deriváty		-	-
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	-	-
Ostatné nepeňažné položky		(3 099 927)	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		-	-
Zmena stavu pohľadávok	10	11 555 718	-
Zmena stavu zásob	9	(227 227)	-
Zmena stavu záväzkov	15	3 501 296	-
Zmena ostatných aktív a záväzkov		-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-	-
Prijaté úroky		49 082	-
Platené úroky		(404 520)	-
(Zaplatená)/prijatá daň z príjmov	21	-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		21 725 268	(104)
Investičná činnosť			
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	19	-	-
Príjmy z predaja finančných investícií		-	-
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	6	(21 053)	-
Obstaranie dcérskych spoločností znížené o obstarané peň. prostriedky a peň. ekvivalenty		(17 847 273)	-
Výdavky súvisiace s derivátmi		-	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		(17 868 326)	-
Finančná činnosť			
Príjmy z úverov a pôžičiek	13	19 000 000	-
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	13	(19 463 827)	-
Výdavky na splácanie leasingov		-	-
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	12	-	-
Vyplatené dividendy		(2 884 007)	-
Peňažné toky (použitie v)/z finančnej činnosti, netto		(3 347 834)	-
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	11	509 108	(104)
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia úctovnej závierky		-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (Pozn. 12)	11	5 040	5 144
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (Pozn. 12)	11	514 148	5 040

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

LOKVAG, s.r.o. (ďalej ako „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike, ktorá bola založená 8. marca 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 30. marca 2005 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 16060/L).

Predmet činnosti:

- reklamné činnosti
- podnikateľské poradenstvo
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- prenájom strojov a nástrojov
- prenájom strojov a prístrojov
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- činnosť organizačných poradcov

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2024 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti ŽOS Vrútky a.s., ŽOS RAIL s.r.o., ŽOS – MEDIKA, s.r.o., a ŽOS-EKO, s.r.o. (spolu označované ako „skupina“).

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2024

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	v eurách	v %		
Ing. Víťazoslav Moric	10 000	100 %	100 %	-
Spolu	10 000	100 %	100 %	-

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Štatutárny orgán

Konateľ: Ing. Víťazoslav Moric

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za LOKVAG, s.r.o. a jej dcérske spoločnosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“). Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je prvou konsolidovanou účtovnou závierkou spoločnosti zostavenou podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Prechod na IFRS bol vykonaný v súlade s IFRS 1 „Prvá aplikácia IFRS“ k 1. januáru 2023 čo je dátum prechodu na IFRS.

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

1.6. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2023 ako aj k prvému dňu porovnateľného obdobia (k 1. januáru 2023), ktorý bol zároveň prvým dňom aplikácie IFRS v súlade so štandardom IFRS 1 „Prvá aplikácia IFRS“. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2023.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024.

Nové a upravené IFRS účtovné štandardy, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku skupina uplatnila viaceré dodatky k Účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcejmu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi**, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.
- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.

Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky skupina neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 9 a IFRS 7 – Dodatky ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov**, vydané IASB dňa 30. mája 2024. Dodatky vysvetľujú klasifikáciu finančných aktív s environmentálnymi, sociálnymi a správnymi aspektmi (ESG) a podobnými prvkami. Dodatky tiež špecifikujú dátum, ku ktorému sa ukončí vykazovanie finančného aktíva alebo finančného záväzku, a zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa investícií do nástrojov vlastného imania oceňovaných v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku a finančných nástrojov s podmienenými prvkami.
- **Dodatky k IFRS 9 a IFRS 7 – Zmluvy o dodávke elektrickej energie závislej od obnoviteľných zdrojov**, vydané IASB dňa 18. decembra 2024. Požiadavky IFRS 9 na vlastné použitie boli upravené tak, aby zahŕňali faktory, ktoré musí účtovná jednotka zohľadniť pri uplatňovaní bodu IFRS 9:2.4 na zmluvy o nákupe a odbere elektrickej energie z obnoviteľných zdrojov, kde zdroj výroby elektrickej energie závisí od prírody. Požiadavky IFRS 9 na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch boli upravené tak, že povoľujú účtovnej jednotke, ktorá využíva zmluvu o dodávke elektrickej energie závislej od obnoviteľných zdrojov so špecifikovanými prvkami ako zabezpečovací nástroj, určiť variabilný objem predpokladaných transakcií s elektrickou energiou ako zabezpečovanú položku, ak sú splnené špecifikované kritériá, a oceňovať zabezpečovanú položku za použitia rovnakých predpokladov ohľadom objemu, aké sa použili pre zabezpečovací nástroj. Dodatky k IFRS 7 a IFRS 19 zavádzajú požiadavky na zverejňovanie informácií o zmluvách o dodávke elektrickej energie závislej od obnoviteľných zdrojov so špecifikovanými prvkami.

- **Dodatky k IAS 21 Vplyvy zmien kurzov cudzích mien – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **Dodatky k IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7 – Ročné zlepšenia IFRS účtovných štandardov – 11. diel**, vydaný IASB dňa 18. júla 2024. Tieto dodatky zahŕňajú vysvetlenia, zjednodušenia, opravy a zmeny v týchto oblastiach: a) účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v prípade účtovnej jednotky uplatňujúcej IFRS účtovné štandardy po prvýkrát (IFRS 1), b) zisk alebo strata z ukončenia vykazovania (IFRS 7), c) zverejnenie odloženého rozdielu medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou (IFRS 7), d) úvod a zverejňovanie informácií o úverovom riziku (IFRS 7), e) ukončenie vykazovania lízingových záväzkov na strane nájomcu (IFRS 9), f) transakčná cena (IFRS 9), g) určenie „de facto zástupcu“ (IFRS 10), h) metóda oceňovania obstarávacou cenou (IAS 7).

Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k 12.08.2025:

- **IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke**, vydaný IASB dňa 9. apríla 2024, nahradí IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Štandard zavádza tri súbory nových požiadaviek, ktoré majú zlepšiť vykazovanie finančnej výkonnosti spoločností a poskytnúť investorom lepší základ pre analýzu a porovnanie spoločností. Hlavné zmeny v novom štandarde v porovnaní s IAS 1 zahŕňajú: a) zavedenie kategórií (prevádzková, investičná, finančná, daň z príjmov a ukončené činnosti) a definovaných medzisúčtov vo výkaze ziskov a strát; b) zavedenie požiadaviek na zlepšenie agregácie a rozčleňovania; c) zavedenie zverejňovania informácií o ukazovateľoch výkonnosti určených vedením (MPMs) v poznámkach k účtovnej závierke.
- **IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie**, vydaný IASB dňa 9. mája 2024. Štandard povoľuje dcérskej spoločnosti poskytovať obmedzené zverejnenia pri uplatňovaní IFRS účtovných štandardov v jej účtovnej závierke. IFRS 19 nie je povinný pre dcérske spoločnosti, ktoré spĺňajú definované podmienky, a stanovuje požiadavky na zverejňovanie pre dcérske spoločnosti, ktoré sa rozhodnú tento štandard uplatňovať.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Skupina neočakáva, že prijatie uvedených štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom bude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov skupiny uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

(a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS účtovných štandardov vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých štandardov a interpretácií, ktoré EÚ neschválila, ako sa uvádza v predchádzajúcom texte.

(b) Výhodiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ.

Akvizície podnikov sa účtujú použitím metódy akvizície. Protiúčet poskytnutý v rámci podnikovej kombinácie sa oceňuje reálnou hodnotou, ktorá sa vypočíta ako súčet reálnych hodnôt ku dňu akvizície majetku prevedeného skupinou, záväzkov prevzatých skupinou voči bývalým vlastníkom nadobúdaného subjektu a kapitálového podielu emitovaného skupinou výmenou za kontrolu nad nadobúdaným subjektom. Náklady súvisiace s akvizíciou sa účtujú do zisku alebo straty v čase ich vzniku.

K dátumu akvizície sa identifikovateľné nadobudnuté aktíva a prevzaté záväzky účtujú v ich reálnej hodnote ku dňu akvizície, s výnimkou prípadov, keď:

- Odložené daňové aktíva alebo záväzky, ako aj aktíva alebo záväzky súvisiace s dohodami o zamestnaneckých benefitoch sa účtujú a oceňujú v súlade s normou IAS 12 Dane z príjmov a IAS 19 Zamestnanecké benefity,
- Záväzky alebo kapitálové nástroje spojené s dohodami o odmeňovaní akcionárom na báze akcií nadobúdaného subjektu alebo dohodami o odmeňovaní akcionárom na báze akcií skupiny, ktorá nahrádza dohody prijaté nadobúdaným subjektom, sa oceňujú v súlade s IFRS 2 Platby na báze akcií ku dňu akvizície (pozri nižšie), alebo
- Aktíva (alebo vyradené skupiny aktív), ktoré sú klasifikované ako držané na predaj v súlade s IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti, sa oceňujú v súlade s touto normou.

Goodwill sa oceňuje ako prebytok súčtu protiplnenia poskytnutého, výšky akýchkoľvek nekontrolných podielov v nadobúdanom subjekte a reálnej hodnoty nadobúdateľovho predtým vlastneného kapitálového podielu v nadobúdanom subjekte (ak existuje) nad čistou hodnotou ku dňu akvizície identifikovateľných nadobudnutých aktív a prevzatých záväzkov.

Ak po prehodnotení čistá hodnota ku dňu akvizície identifikovateľných nadobudnutých aktív a záväzkov presahuje súčet poskytnutého protiplnenia, výšky akýchkoľvek nekontrolných podielov v nadobúdanom subjekte a reálnej hodnoty nadobúdateľovho predtým vlastneného podielu v nadobúdanom subjekte (ak existuje), tento prebytok sa okamžite uznáva v zisku alebo strate ako zisk z výhodnej kúpy.

Keď protiplnenie poskytnuté skupinou v rámci podnikovej kombinácie zahŕňa dohodu o podmienenom protiplnení, podmienené protiplnenie sa oceňuje v reálnej hodnote ku dňu akvizície a je súčasťou protiplnenia poskytnutého v rámci podnikovej kombinácie. Zmeny v reálnej hodnote podmieneného protiplnenia, ktoré sa kvalifikujú ako úpravy obdobia merania, sa upravujú spätne, pričom zodpovedajúce úpravy ovplyvnia goodwill (dobré meno).

Úpravy obdobia merania sú úpravy, ktoré vznikajú na základe dodatočných informácií získaných počas obdobia merania (ktoré nemôže presiahnuť jeden rok od dátumu akvizície) o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali ku dňu akvizície.

Následné účtovanie zmien v reálnej hodnote podmieneného protiplnenia, ktoré sa nekvalifikujú ako úpravy obdobia merania, závisí od toho, ako je podmienené protiplnenie klasifikované. Podmienené protiplnenie, ktoré je klasifikované ako vlastné imanie, nie je opätovne preceňované ku následným dátumom vykazovania a jeho následné vysporiadanie sa účtuje v rámci vlastného imania.

Ostatné podmienené protiplnenie je ku následným dátumom vykazovania preceňované na reálnu hodnotu a zmeny v reálnej hodnote sú účtované do zisku alebo straty.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Keď sa podniková kombinácia uskutoční po etapách, predtým držané podiely skupiny (vrátane spoločných prevádzok) v nadobúdanom subjekte sa prehodnocujú na reálnu hodnotu ku dňu akvizície a vzniknutý zisk alebo strata, ak existuje, sa účtuje do zisku alebo straty.

Sumy vyplývajúce z podielov v nadobúdanom subjekte pred dátumom akvizície, ktoré boli predtým vykázané v ostatnom úplnom výsledku, sa reklasifikujú do zisku alebo straty, ak by takéto zaobchádzanie bolo vhodné v prípade, že by daný podiel bol odpredaný.

Ak počítačové účtovanie podnikovej kombinácie nie je dokončené do konca účtovného obdobia, v ktorom k tejto kombinácii došlo, skupina vykazuje predbežné sumy za položky, pri ktorých účtovanie nie je dokončené.

Tieto predbežné sumy sú upravené počas obdobia merania (pozri vyššie) alebo sú uznané dodatočné aktíva alebo záväzky, aby odrážali nové informácie získané o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali ku dňu akvizície a ktoré by, ak by boli známe, ovplyvnili sumy vykázané k tomuto dátumu.

Mena vykazovania skupiny je euro. Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva vyžaduje použiť určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasti, v ktorých je uplatnený vysoký stupeň úsudku, komplexné oblasti a oblasti, v ktorých predpoklady a odhady sú pre konsolidované finančné výkazy významné, sú uvedené v poznámke 4.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že skupina bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina. Skupina má podpísané dlhodobé zmluvy so zákazníkmi a je v procese implementácie nových plánov s cieľom zlepšiť svoje finančné výsledky a finančnú situáciu. Skupina predpokladá, že v roku 2025 dosiahne pozitívny hospodársky výsledok a bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina.

(c) Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má:

- vplyv nad podnikom, do ktorého investuje,
- expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Finančné výkazy dcérske spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérske spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vykazuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vykazuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergii z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Menšinové podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskech spoločnosti sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.

Obstaranie podielov v dcérskech spoločnostiach od spoločností pod spoločnou kontrolou sa účtuje metódou „pooling podielov“. Rozdiel medzi obstarávacou cenou investície a podielom skupiny na účtovnej hodnote majetku a záväzkov obstarávaného subjektu k dátumu obstarania sa účtuje priamo do vlastného imania, položky „Nerozdelený zisk“. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť účtovnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume.

Zoznam konsolidovaných dcérskech spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2024	2023	2024	2023	
ŽOS Vrútky a.s.	Slovensko	65,95 %	-	65,95 %	-	obchodná činnosť
ŽOS RAIL, s.r.o.	Slovensko	65,95 %	-	65,95 %	-	obchodná činnosť
ŽOS – MEDIKA, s.r.o.	Slovensko	66,00 %	-	66,00 %	-	obchodná činnosť
ŽOS-EKO, s.r.o.	Slovensko	66,00 %	-	66,00 %	-	obchodná činnosť

(d) Cudzia mena

(i) Transakcie v cudzích menách

Peňažné položky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku každému koncu účtovného obdobia sa peňažné položky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté nevratné preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote vyjadrené v cudzej mene, sa prepočítavajú použitím menového kurzu platného k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v historických cenách vyjadrených v cudzej mene, sa neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

(ii) Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka.

Zahrančné prevádzky nie sú integrálnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok, ktorých funkčnou menou nie je mena euro, vrátane goodwillu a úprav na reálnu hodnotu pri konsolidácii sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní ako rezerva z kurzového prepočtu. Táto rezerva sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát v momente vyradenia príslušnej zahraničnej prevádzky.

(e) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky a finančné deriváty.

(g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia

(i) Vlastný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia (ďalej len „dlhodobý hmotný majetok“) sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky (strata zo zníženia hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Ak pri niektorej položke dlhodobého hmotného majetku majú niektoré jej významné časti rôznu dobu životnosti, tieto sú účtované a odpisované ako samostatné položky.

(ii) Prenajatý majetok

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingu splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingu splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingu platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

(iii) Následné výdavky

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že spĺňajú základné kritéria pre vykázanie dlhodobého hmotného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku za účelom obnovenia a udržania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli (nevýznamné opravy a údržba).

(h) Nehmotný majetok

(i) Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou podľa vyššie uvedeného bodu (c) (i). Uplatnením štandardu IFRS 3, je obstarávacia cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty.

Goodwill, ktorý vznikol pri podnikovej kombinácii, sa pri akvizícii rozdelil medzi jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky (JVPP), pri ktorých sa predpokladá, že budú mať z tejto podnikovej kombinácie úžitok. Goodwill sa testuje na znehodnotenie ročne, resp. častejšie, ak existujú náznaky, že by mohlo dôjsť k zníženiu jeho hodnoty. Návrtná hodnota JVPP sa určuje na základe výpočtu použiteľnej hodnoty. Východiskovými predpokladmi pri výpočte použiteľnej hodnoty sú predpoklady týkajúce sa diskontnej sadzby, miery rastu a predpokladaných výnosov a nákladov počas obdobia. Vedenie odhaduje diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré vyjadrujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre danú JVPP.

(ii) Softvér

Softvér je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 4 roky, resp. 8 rokov.

(iii) Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

(iv) Následné výdavky

Následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že spĺňajú definíciu dlhodobého nehmotného majetku a základné kritéria pre jeho vykázanie. Akékoľvek ďalšie výdavky sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

(i) Investície do cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene zníženej o prípadnú stratu zo zníženia hodnoty.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú prvotne v obstarávacej cene a následne v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Investície k dispozícii na predaj predstavujú nevýznamné nekonsolidované dcérske spoločnosti a nevýznamné podiely na vlastnom imaní rôznych spoločností, v ktorých skupina nevlastní, priamo alebo nepriamo, viac ako 20 % hlasovacích práv a ani nevykonáva podstatný vplyv.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Investície k dispozícii na predaj sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene. Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa oceňujú v reálnej hodnote určenej na základe cien kótovaných na burze pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty sa účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo nedôjde k jej znehodnoteniu; vtedy sa kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát. V prípade, že sa reálna hodnota investícií k dispozícii na predaj nedá spoľahlivo určiť, vykazujú sa v obstarávacích cenách znížených o položky zohľadňujúce trvalé zníženie ich hodnoty. Tieto opravné položky sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát.

(j) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

(k) Zásoby

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s dokončením výroby a odhadované odbytové náklady. Opravná položka sa tvorí najmä k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám, a to na základe individuálneho posúdenia.

Materiál sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom obstarávacích cien, ktoré zahŕňajú cenu obstarania materiálu a vedľajšie náklady obstarania, ktoré vznikli pri jeho uvedení do súčasného stavu a umiestnenia.

Nedokončená výroba, polovýrobky vlastnej výroby a hotové výrobky sa oceňujú vo vlastných nákladoch, ktoré zahŕňajú materiál, mzdové náklady, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu a to v závislosti od stupňa rozpracovanosti.

K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa na základe individuálneho posúdenia tvorí opravná položka.

(l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

(m) Zníženie hodnoty majetku

Skupina posúdi ku každému dňu zostavenia finančných výkazov účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, skupina určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prítoky, ktorej daný majetok patrí.

Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát („ostatné prevádzkové náklady“). Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu súhrnných ziskov a strát.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Realizovateľná hodnota pohľadávok skupiny sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovú hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. Pre aktívum, ktoré negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí.

(n) Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

(o) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

(q) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia; na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady. Skupina odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové pripoistenie spravované súkromným dôchodkovým fondom podľa dĺžky zamestnania zamestnanca. Skupine nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

(r) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto úbytku. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov. Ak je vplyv významný, výška rezervy sa určí odúročením predpokladaných budúcich výdavkov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí, a ak to je potrebné, aj riziká súvisiace s týmto záväzkom.

(s) Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu zostavenia finančných výkazov. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

(t) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

(u) Uznatie výnosov

(i) Predaj tovaru a poskytnuté služby

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

(ii) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi - zákazková výroba

Pokiaľ je možné výsledok zákazkovej výroby spoľahlivo odhadnúť, sú výnosy a náklady súvisiace so zákazkovou výrobou vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát bežného účtovného obdobia v závislosti od stupňa dokončenia zákazky. Očakávané straty zo zákazky sa zohľadnia okamžite vo výkaze súhrnných ziskov a strát prostredníctvom opravnej položky a rezervy.

(iii) Štátne dotácie

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(v) Náklady

(i) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, príjmy z dividend, príjmy z predaja finančných investícií, kurzové zisky a straty a bankové poplatky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa účtujú do obstarávacej ceny majetku. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu. Príjmy z dividend sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v deň, keď sú priznané.

(w) Daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej ku dňu zostavenia finančných výkazov, a prípadných úprav splatnej dane za minulé účtovné obdobia.

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní.

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:

- z goodwillu – daňovo neuznaná položka,
- z prvotného vykázaní majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu,
- z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 3, vedenie skupiny prijalo nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku

Skupina vypočítala a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení a majetku v obstaraní na základe posúdenia ich budúceho využitia, plánovanej likvidácie a predaja. Skupina nepredpokladá, že v budúcnosti budú potrebné významné úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku vzhľadom na úroveň výroby a tržieb. Pozri tiež pozn. 6.

Odpisy

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

budovy, haly a stavby	12 – 40 rokov
stroje a zariadenia a dopravné prostriedky	4 – 12 rokov.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku je plne zohľadnená vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Rezerva na reklamácie a záručné opravy

Skupina tvorí rezervu na reklamácie a záručné opravy. Jej výška je odhadnutá na základe zmlúv a vykonaných záručných opráv podobných výrobkov z predchádzajúcich rokov.

Rezerva na právne a súdne spory

Skupina je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina spolieha na poradenstvo právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa, avšak podľa odhadov vedenia skupiny nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov. Podrobné informácie o súdnych sporoch sú uvedené v pozn.14.

5. ZMENY V SKUPINE

Dňa 30. septembra 2024 skupina uskutočnila akvizíciu 65,95 % podielu na základnom imaní spoločnosti ŽOS Vrútky a.s. za celkovú protihodnotu vo výške 19 miliónov EUR, 66 % podielu na základnom imaní spoločnosti ŽOS – MEDIKA, s.r.o. za celkovú protihodnotu vo výške 4 620 EUR a 66 % podielu na základnom imaní spoločnosti ŽOS – EKO, s.r.o. za celkovú protihodnotu vo výške 4 620 EUR.

K 31. decembru 2024 nie je počiatkové účtovanie obchodnej kombinácie dokončené, pretože skupina ešte neuzavrela oceňovanie reálnej hodnoty niektorých získaných identifikovateľných aktív a súvisiacich odložených daňových záväzkov.

Skupina preto zaúčtovala predbežné sumy za čisté aktíva, ktoré podliehajú zmenám počas obdobia merania, ktoré nepresiahne jeden rok od dátumu akvizície. Hlavné položky, pri ktorých počiatkové účtovanie nie je dokončené, sú dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a prípadné rezervy.

Predbežné hodnoty nadobudnutých aktív a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície boli nasledujúce:

	<i>Predbežná hodnota</i>
Dlhodobý nehmotný majetok	1 051 022
Dlhodobý hmotný majetok	31 535 138
Ostatné výnosy	3 201 461

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Akékoľvek zmeny týchto predbežných súm, ktoré vyplývajú z nových informácií o faktoch a okolnostiach existujúcich k dátumu akvizície, budú spätne upravené v nasledujúcich obdobiach výkazníctva, až kým nebude alokácia kúpnej ceny (PPA) dokončená. To znamená, že predbežné čisté nadobudnuté aktíva aj výsledný goodwill budú upravené a údaje za predchádzajúce obdobia budú prepracované tak, ako keby úpravy boli zaúčtované k dátumu akvizície.

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2024	-	-	-	-
Nadobudnutie v rámci Skupiny k 30.9.2024	56 471 381	44 313 196	2 891 687	103 676 265
Prírastky	-	-	21 053	21 053
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	18 756	(18 756)	-
31. december 2024	56 471 381	44 331 952	2 893 984	103 697 318
Oprávky, opravné položky				
1. január 2024	-	-	-	-
Nadobudnutie v rámci Skupiny k 30.9.2024	(30 491 029)	(39 531 024)	(2 119 073)	(72 141 126)
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	(221 616)	(349 589)	-	(571 206)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
31. december 2024	(30 712 645)	(39 880 614)	(2 119 073)	(72 712 332)
Zostatková cena				
1. január 2024	-	-	-	-
Nadobudnutie v rámci Skupiny k 30.9.2024	25 980	4 782 172	772 614	31 535 138
	353			
31. december 2024	25 318	4 451 339	774 911	30 984 985
	092			
	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena				
1. január 2023	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-
Oprávky, opravné položky				
1. január 2023	-	-	-	-
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	-	-	-	-
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-
Zostatková cena				
1. január 2023	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-

Obstarávacia cena plne odpísaných budov, stavieb, strojov a zariadení, ktoré sa ešte stále používajú k 31. decembru 2024 predstavuje 43 003 tis. EUR.

Založený majetok

K 31. decembru 2024 je nehnuteľný a hnutel'ný majetok skupiny v hodnote 1 523 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie pôžičiek.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Poistenie majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Poistenie dlhodobého majetku</i>	
	<i>Poistná suma v bežnom období</i>	<i>Poistná suma v minulom období</i>
Pre prípad poškodenia živelnou udalosťou	68 165 725	-
Pre prípad škôd spôsobených krádežou	6 373 157	-
Havarijné poistenie motorových vozidiel	191 473	-
Spolu	74 730 355	-

7. NEHMOTNÝ MAJETOK

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena					
1. január 2024	-	-	-	-	-
Nadobudnutie vrámci Skupiny k 30.9.2024	42 894	1 277 712	2 500 629	595 164	4 416 400
Prírastky	-	-	-	51 639	51 639
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	6 639	-	(6 639)	-
31. december 2024	42 894	1 284 351	2 500 629	640 164	4 468 039
Oprávky					
1. január 2024	-	-	-	-	-
Nadobudnutie vrámci Skupiny k 30.9.2024	(42 894)	(821 855)	(2 500 629)	-	(3 365 378)
Amortizácia	-	(20 946)	-	-	(20 946)
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2024	42 894	(842 801)	(2 500 629)	-	(3 386 324)
Zostatková cena					
1. január 2024	-	-	-	-	-
Nadobudnutie vrámci Skupiny k 30.9.2024	-	455 857	-	595 164	1 051 022
31. december 2024	-	441 550	-	640 164	1 081 715

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Ocenené práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena					
1. január 2023	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-	-
Oprávky					
1. január 2023	-	-	-	-	-
Amortizácia	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-	-
Zostatková cena					
1. január 2023	-	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-	-

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLÁDÁVKA A ZÁVÄZOK

Nasledujúca tabuľka zobrazuje najvýznamnejšie odložené daňové pohľadávky a (záväzky) vykázané skupinou a pohyby v týchto položkách počas bežného a minulého účtovného obdobia:

	<i>1. január 2024</i>	<i>Nadobudnutie vrámci Skupiny k 30.9.2024</i>	<i>(Na tárchu)/ v prospech zisku bežného roka</i>	<i>(Na tárchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát</i>	<i>31. december 2024</i>
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-	1 513 765	(122 666)	-	1 391 100
Zásoby	-	-	-	-	-
Pohľadávky	-	109 305	117 361	-	226 665
Záväzky	-	20 043	11 252	-	31 295
Rezervy	-	735 485	1 800 433	-	2 535 918
Umorovanie daňovej straty	-	342 891	(342 891)	-	-
Odložená daň, netto	-	2 535 425	1 463 489	-	4 184 978
	<i>1. január 2023</i>		<i>(Na tárchu)/ v prospech zisku bežného roka</i>	<i>(Na tárchu)/ v prospech ostatných súhrnných ziskov a strát</i>	<i>31. december 2023</i>
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-	-	-	-	-
Zásoby	-	-	-	-	-
Pohľadávky	-	-	-	-	-
Záväzky	-	-	-	-	-
Rezervy	-	-	-	-	-
Umorovanie daňovej straty	-	-	-	-	-
Odložená daň, netto	-	-	-	-	-

V súlade s účtovnými zásadami skupiny sa niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky vzájomne zúčtovali. Nasledujúca tabuľka uvádza zostatky odloženej dane (po zúčtovaní) pre účely vykázania vo výkaze o finančnej situácii:

	<i>31. december 2024</i>	<i>31. december 2023</i>
Odložená daňová pohľadávka	4 199 678	-
Odložený daňový záväzok	(14 700)	-
Celkom	4 184 978	-

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

9. ZÁSoby

	31. december 2024	31. december 2023
Materiál a náhradné diely	17 587 334	-
Nedokončená výroba	1 194 555	-
Hotové výrobky	654 717	-
Tovar	582 696	-
Opravná položka	-	-
Zásoby celkom	20 019 301	-

K 31. decembru 2024 neboli žiadne zásoby založené ako záruka za bankové úvery (k 31. decembru 2023: 0 EUR).

10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky z obchodného styku	7 379 039	-
Pohľadávky voči spriazneným osobám	-	-
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	5 810 542	-
Ostatné daňové pohľadávky	-	-
Pohľadávky z dotácií	-	-
Ostatné pohľadávky	3 600 666	-
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(1 227 582)	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	15 562 665	-
Derivátové finančné nástroje	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom	15 562 665	-

K 31. decembru 2024 bolo na pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 3 449 tis. EUR zriadené záložné právo ako záruka za niektoré bankové úvery (pozri pozn. 14).

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok:

	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky do lehoty splatnosti	13 631 489	-
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 158 758	-
Celkom	16 790 247	-

11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2024	31. december 2023
Pokladnica	29 958	2 419
Bankové účty a vklady	484 190	2 621
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	514 148	5 040
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	514 148	5 040

K 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

12. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

	EUR
Stav k 1. januáru 2023	6 639
Stav k 31. decembru 2023	6 639
Stav k 1. januáru 2024	6 639
Stav k 31. decembru 2024	10 000

V roku 2024 sa zmenili spoločníci a hodnota základného imania. Predaj podielu z Ing. Evi Moricovej na Ing. Vítazoslava Morica. Ing. Vítazoslav Moric navýšil základné imanie o 3 361 EUR. Základné imanie pozostáva z upísaného vkladu jedného spoločníka k 31. decembru 2024. Spoločnosť nemá žiadne upísané základné imanie, ktoré by nebolo zapísané v Obchodnom registri.

13. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

	31. december 2024	31. december 2023
Úvery	19 224 775	-
Kontokorentné úvery	6 177 893	-
Závazky z finančného lízingu	-	-
Úročené úvery a pôžičky celkom	25 402 668	-
Úvery podľa meny:		
- s pevnou úrokovou sadzbou	19 224 775	-
- s pohyblivou úrokovou sadzbou	6 177 893	-
Celkom	25 402 668	-
Úvery sú splatné nasledovne:		
Do jedného roka	25 402 668	-
Od jedného do piatich rokov	-	-
Viac ako päť rokov	-	-
Celkom	25 402 668	-
Krátkodobá časť		
Úvery a pôžičky	25 356 957	-
Závazky z finančného lízingu	-	-
Celkom	25 356 957	-
Dlhodobá časť		
Úvery a pôžičky	45 711	-
Závazky z finančného lízingu	-	-
Celkom	45 711	-

K 31. decembru 2024 boli úvery a pôžičky vo výške 6 178 tis. EUR zaručené a vo výške 19 224 775 tis. EUR nezaručené. Ako záruka boli v prospech bánk zriadené záložné právo na budúce pohľadávky z obchodného styku v účtovnej hodnote 66 946 tis. EUR a na majetok v účtovnej hodnote 0 EUR.

Úrokové sadzby úverov a pôžičiek:

- s pevnou sadzbou 4 %
- s pohyblivou sadzbou Eonia + 1,30 % p.a.
EURIBOR + 1,60 % p.a.

Reálna hodnota úverov a pôžičiek skupiny sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej sadzby, ktorú by podľa predpokladu vedenia skupiny bolo možné získať v deň zostavenia finančných výkazov.

Vedenie skupiny pravidelne komunikuje s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

14. REZERVY

	Reklamácie- dlhodobé	Reklamácie- krátkodobé	Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*	Celkom 2024
Stav k 1. januáru 2024	-	-	-	-
Nadobudnutie v rámci Skupiny k 30.9.2024	2 450 819	695 617	5 789 471	8 898 093
Tvorba rezervy počas roka	-	219 268	-	219 268
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2024	2 450 819	914 885	5 789 471	9 155 175
	Reklamácie- dlhodobé	Reklamácie- krátkodobé	Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*	Celkom 2023
Stav k 1. januáru 2023	-	-	-	-
Tvorba rezervy počas roka	-	-	-	-
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2023	-	-	-	-

*Rezerva je tvorená na riziká súvisiace s realizáciou projektov z dôvodu možného omeškania pri dodávkach predmetu zákazky a neukončených sporov so zákazníkmi

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ FINANČNÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky z obchodného styku	5 727 537	-
Záväzky voči spriazneným osobám	430 840	-
Zmluvné záväzky	4 119 780	-
Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia	2 486 427	-
Ostatné daňové záväzky	1 621 662	-
Ostatné záväzky	3 574 622	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom	17 960 868	-

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky do lehoty splatnosti	11 962 049	-
Záväzky po lehote splatnosti	5 998 819	-
Celkom	17 960 868	-

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v záväzkoch voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia):

	2024	2023
Počiatočný stav k 1. januáru	-	-
Nadobudnutie v rámci Skupiny k 30.9.2024	1 649	-
Tvorba celkom	77 479	-
Čerpanie celkom	(75 484)	-
Konečný stav k 31. decembru	3 644	-

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

16. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2024	Rok končiaci 31. decembra 2023
Vlastné výrobky, tovar a zákazková výroba	580 404	-
Služby	23 504 079	-
Výnosy celkom	24 084 483	-
	Výroba železničných koľajových vozidiel	Opravy, modernizácie ŽKV, ostatné
Slovensko	580 404	9 090 907
Česká republika	-	9 386 689
Poľsko	-	831 005
Rakúsko	-	1 268
Bulharsko	-	4 194 210
Výnosy celkom	580 404	23 504 079

17. AKTIVÁCIA

	Rok končiaci 31. decembra 2024	Rok končiaci 31. decembra 2023
Aktivácia materiálu	46 093	-
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	75 976	-
Aktivácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	-
Aktivácia, celkom	122 069	-

18. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci 31. decembra 2024	Rok končiaci 31. decembra 2023
Mzdové náklady	3 102 121	-
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 289 507	-
Osobné náklady celkom	4 391 628	-

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2024 bol 724, z toho vedúcich zamestnancov 20). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2024 bol 730, z toho vedúcich zamestnancov 20.

19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci 31. decembra 2024	Rok končiaci 31. decembra 2023
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení a nehmotného majetku	-	-
Zisk z predaja materiálu	36 587	-
Výnosy z dotácií	36 587	-
Ostatné prevádzkové výnosy	65 883	-
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	139 256	-

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	934	-
Ostatné dane a poplatky	7 022	-
Ostatné prevádzkové náklady	551 567	8
Ostatné prevádzkové náklady celkom	559 523	8

Ostatné prevádzkové náklady predstavujú najmä tvorba rezerv na záručné opravy a poistenie majetku.

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>
Ostatné výnosy	(101 534)	-
Výnosy z podnikových kombinácií	3 201 461	-
Ostatné výnosy celkom	3 099 927	-

20. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY A OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>
Kurzové zisky	102 774	-
Ostatné finančné výnosy	-	-
Ostatné finančné výnosy celkom	102 774	-

Ostatné finančné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>
Kurzové straty	285 598	-
Ostatné finančné náklady	(53 873)	(96)
Ostatné finančné náklady celkom	231 725	(96)

Ostatné finančné náklady predstavujú najmä bankové poplatky.

21. DAŇ Z PRÍJMOV

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>
Splatná daň bežného obdobia	818 244	-
Odložená daň bežného obdobia	(1 463 489)	-
Daň z príjmov celkom	(645 245)	-

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázananej dane z príjmov a teoretickej dane vypočítanej s použitím štandardných daňových sadzieb:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>
Zisk/(strata) pred zdanením	9 055 037	-
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	1 901 558	-
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	145 596	-
Vplyv zmeny sadzby odloženej dane z 21 % na 24 %	(501 660)	-
Umorenie daňovej straty	-	-
Neúčtované odložené dane	(315 235)	-
Iné	(585 014)	-
Daň z príjmov celkom	(645 245)	-

Najväčšiu časť položky iné v roku 2024 predstavuje uplatnené náklady na výskum a vývoj a v časti nevykázaná odložená daň je najväčšou položkou vplyv neuznaných rezerv a nezaplatených nákladov.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2023: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne a nie je možné vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Preto spoločnosť použila sadzbu dane z príjmov platnú v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 24 %.

V Slovenskej republike zdaňovacie obdobia rokov 2020 až 2024 stále podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

Skupina vypracovala dokumentáciu k transakciám so spriaznenými osobami v súlade s platnou slovenskou daňovou legislatívou.

22. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

22.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2023 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31. december 2024	31. december 2023
Dlh (i)	(6 177 893)	(9 087 416)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	245 980	7 813 094
Čistý dlh	(5 931 913)	(1 274 322)
Vlastné imanie (i)	(36 832 753)	(37 367 237)
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	16 %	3 %

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky.

22.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2024	31. december 2023
Investície k dispozícii na predaj	-	-
Finančné deriváty	-	-
Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	10 700 197	17 871 554
Finančný majetok	10 700 197	17 871 554
Finančné deriváty	-	-
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	6 177 893	9 087 416
Závazky z finančného lízingu	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	18 499 252	28 808 877
Finančné záväzky	24 677 145	37 896 293

Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien a úrokových sadzieb z úverov, dlhopisov a záväzkov z finančného lízingu. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny. Na riadenie niektorých rizík skupina využíva derivátové finančné nástroje.

Úverové riziko

Manažment skupiny uplatňuje úverovú politiku, pri ktorej priebežne sleduje mieru rizika a hodnotí bonitu všetkých zákazníkov požadujúcich obchodný úver nad určitú sumu. Skupina nevyžaduje záruky na finančný majetok. K dátumu zostavenia finančných výkazov sa nevyskytla žiadna významná koncentrácia rizík vo finančnom majetku. Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky skupiny sú relatívne nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Úrokové riziko vyplýva z dlhodobých pôžičiek, ktoré sú úročené fixnou úrokovou sadzbou a vystavujú skupinu riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje k dátumu zostavenia finančných výkazov. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 základných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2024 by sa zvýšil, resp. znížil o 38 tis. EUR (2023: zmena o 71 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

Riziko menových kurzov

Skupina je vystavená riziku spojenému s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplyva na výnosy, nákupy a úvery znejúce na inú ako funkčnú menu.

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny denominovaných v cudzej mene k dátumu zostavenia finančných výkazov:

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2024	31. december 2023	31. december 2024	31. december 2023
BGN	-	22 438	946 925	2 411 949
CZK	37 513	126 184	630 316	8 486 442

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 20-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK a BGN. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania, pričom údaje uvedené nižšie by boli záporné.

	CZK		BGN	
	31. december 2024	31. december 2023	31. december 2024	31. december 2023
Zisk alebo strata	118 561	1 672 052	946 925	477 902

Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

	<i>Vážená priemerná efektívna úroková miera</i>	<i>Do roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>5 rokov a viac</i>	<i>Celkom</i>
2024					
Bezúročné záväzky	-	17 968 933	1 062 686	-	19 031 619
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	13,63%	6 177 893	-	-	6 177 893
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,00%	-	-	-	-
Záväzky z finančného lízingu		-	-	-	-
		24 146 826	1 062 686	-	25 209 512
2023					
Bezúročné záväzky	-	27 763 945	1 192 599	-	28 956 544
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou (úvery)	6,80 %	6 099 963	-	-	6 099 963
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou (úvery)	4,00 %	3 106 951	-	-	3 106 951
Záväzky z finančného lízingu		-	-	-	-
		36 970 859	1 192 599	-	38 163 458

b) Odhad reálnej hodnoty (fair value)

Reálna hodnota verejne obchodovateľných derivátov a investícií k dispozícii na predaj vychádza z kótovaných trhových cien ku dňu zostavenia finančných výkazov. Reálna hodnota kontraktov na menové forwardy a opcie sa stanoví na základe devízových kurzov ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Pri určovaní reálnej hodnoty neobchodovaných derivátov a iných finančných nástrojov využíva skupina množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu zostavenia finančných výkazov. Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má skupina k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

Ocenenia reálnymi hodnotami vykazovaných finančných nástrojov predstavujú tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov iných ako neupravené kótované ceny na aktívnych trhoch pre rovnaký majetok a záväzky, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre majetok alebo záväzok priamo alebo nepriamo. (úroveň 2 oceňovania z pohľadu hierarchie používanej v IFRS 7).

LOKVAG, s.r.o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých eurách)

23. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

23.1. Členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Odmeny vyplatené členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov skupiny za rok končiaci 31. decembra 2024 boli vo výške 15 600 EUR. Odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

23.2. Ostatné spriaznené osoby

V dôsledku akvizície dcérskych spoločností v priebehu roka, ekonomické informácie medzi účtovnými jednotkami sú rozdelené na obdobie do 1. januára 2024 do 30. septembra 2024 a od 1. októbra 2024 do 31. decembra 2024.

	Od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024			
	nákup výrobkov a služieb	záväzky	predaj výrobkov a služieb	pohľadávky
Žiadne				
	Od 1. 10. 2024 do 31. 12. 2024			
	nákup výrobkov a služieb	záväzky	predaj výrobkov a služieb	pohľadávky
Ostatné spriaznené osoby	ŽOSTAV, s.r.o.	-	276	-
	GRANDIS, s.r.o.	-	5 826	156 227
	ŽOS TRADING s.r.o.	5 730 125	155 994	343 515
	SLOVEURO CONSULTING, s.r.o.	653	-	-
	UTAR - Technologické centrum, spol. s r.o.	20 995	-	192
	ŽOS - VÝVOJ, s.r.o.	-	276	-
	Spolu	5 751 773	162 372	499 934

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami predstavujú najmä nákup a predaj výrobkov, nákup a poskytnutie služieb a prijatie a poskytnutie pôžičiek.

24. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

24.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

24.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2025 vo výške 1 300 tis. EUR, z čoho čiastka 700 tis. EUR je zazmluvnená k 31. decembru 2024.

24.3. Právne spory a možné straty

V súčasnosti je skupina zaangažovaná v niekoľkých právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti. Skupina vytvorila rezervu na právne spory, o ktorých vedenie skupiny na základe rady svojich právnych poradcov očakáva, že v budúcnosti môžu pravdepodobne vyústiť k stratám.

Skupina nevytvorila rezervu na ostatné právne spory skupiny v priložených konsolidovaných finančných výkazoch, nakoľko je vedenie spoločnosti na základe rady svojich právnych poradcov presvedčené, že ich konečný výsledok je neistý a neočakáva sa, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

24.4. Ručenie

Skupina eviduje k 31. decembru 2024 podmienené záväzky zo zložených bankových záruk, ktoré slúžia na garantovanie kvalitatívnych požiadaviek výrobkov vo výške 7 824 tis. EUR. Skupina neručí svojím majetkom za záväzky dcérskych spoločností.

25. UDALOSTI PO DÁTUME ZOSTAVENIA FINANČNÝCH VÝKAZOV

Dňa 3. marca 2025 došlo k zmene akcionárskej štruktúry, spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. je naďalej súčasťou konsolidácie spoločnosti LOKVAG, s.r.o.

Okrem vyššie uvedenej informácií po 31. decembri 2024 a do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

26. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidované finančné výkazy na stranách 3 až 32 boli zostavené a pripravené na schválenie a vydanie dňa 22. decembra 2025.

***Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:***

Ing. Vítězoslav Moric
predseda predstavenstva

***Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie účtovnej
závierky:***

Ing. Ludmila Halušková

***Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:***

Ing. Ludmila Halušková