

**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**

**KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA  
SPOLOČNOSTI LOKVAG, s.r.o.  
ZA OBDOBIE ROK 2024**

## **OBSAH**

1. Profil skupiny
2. Vznik skupiny
3. Prehľad konsolidovaných finančných ukazovateľov
4. Dôvodová správa
5. Návrh na rozdelenie individuálnych výsledkov hospodárenia

### Konsolidovaná Účtovná závierka za rok 2024

- Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
- Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát
- Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
- Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
- Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom

## **1. 1. Profil spoločnosti LOKVAG, s.r.o.**

Spoločnosť LOKVAG, s.r.o. bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 08. 03. 2005.

Spoločnosť LOKVAG, s.r.o. je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde v Žiline, s dátumom zápisu 02.04.2005, Oddiel: Sro vložka číslo 16060/L.

Obchodné meno : **LOKVAG, s.r.o.**  
Sídlo : **Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky**  
IČO : **36 429 007**  
Deň zápisu : **30. 03. 2005**

### **Predmety činnosti:**

- Maloobchod v rozsahu voľných živností
- Veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- Podnikateľské poradenstvo
- Prenájom strojov a prístrojov
- Prenájom strojov a nástrojov
- Reklamné činnosti
- Činnosť organizačných poradcov

### **Organizácia spoločnosti a zastupovanie a podpísovanie za spoločnosť**

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia.

V období od 01.01.2024 do 13.02.2024 boli konateľmi:

Ing. Eva Moricová  
Ing. Víťazoslav Moric

Za spoločnosť konali a podpísovali konatelia každý samostatne.

V období od 13.02.2024 do 31.12.2024 bol konateľom:

Ing. Víťazoslav Moric

Za spoločnosť konal a podpísal konateľ samostatne.

## 1.2. Profil spoločnosti ŽOS Vrútky a.s.

Akciová spoločnosť ŽOS Vrútky a.s. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 21.9.1994 a rozhodnutím zakladateľa FNM SR podľa ust. § 162, 172, a 175 Obchodného zákonníka č. 513/91 Zb. v súlade s rozhodnutím Ms PNM SR č. 14 spis č. KM-198/94 zo dňa 17.6.1994 o schválení privatizačného projektu.

Akciová spoločnosť je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde v Žiline, s dátumom vzniku 1.10.1994, Oddiel: Sa vložka číslo 225/L.

Obchodné meno : **ŽOS Vrútky a.s.**  
Sídlo : **Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky**  
IČO : **31 615 619**  
Deň vzniku : **1.10.1994**

### Predmet podnikania:

- údržba a opravy dopravných prostriedkov - elektrických lokomotív, pantografových jednotiek, osobných vozňov a špeciálnych vozňov
- výroba, montáž, oprava a rekonštrukcia elektrických a elektronických zariadení /oprava trakčných motorov, trakčných transformátorov, riadiacej elektroniky, rekonštrukcie lokomotív a osobných vozňov/
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod v rozsahu voľných živností/
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod v rozsahu voľných živností/
- sprostredkovateľská činnosť
- nákup a predaj nehnuteľností
- podnikateľské poradenstvo
- automatizované spracovanie dát
- montáž silnoprúdových rozvodov do 1000 V
- nepravidelná nákladná a osobná preprava
- závodné stravovanie
- prevádzkovanie železničnej vlečky vo vlastnom objekte s výnimkou celoštátnych železníc
- výroba, rozvod a predaj tepla
- prenájom nehnuteľností vrátane bytového hospodárstva
- činnosti v oblasti nehnuteľností s vlastným, alebo prenajatým majetkom
- rozvoj a rozdeľovanie nehnuteľností
- činnosti v oblasti nehnuteľností na základe honoráru, alebo kontraktu
- inžinierska činnosť v strojárstve
- prenájom strojov a prístrojov bez obsluhujúceho personálu
- prenájom motorových vozidiel
- prenájom dopravných zariadení
- prenájom strojov a prístrojov
- prenájom kancelárskych strojov a zariadení vrátane elektronických zariadení na spracovanie údajov
- prenájom strojov a nástrojov
- leasing spojený s financovaním
- poradenské služby ohľadne elektronických zariadení na spracovanie dát

- reklamné činnosti
- oprava motorových vozidiel
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely
- výroba akumulátorov, primárnych článkov a batérií
- výroba železničných lokomotív a električiek
- výroba, inštalácia, oprava a výstroje trakčných vozidiel
- výroba zvaraných ocelových mostných konštrukcií dráh, zvaraných koľajových vozidiel a vyhradených koľajových zariadení
- výroba nástrojov
- montáž a opravy meracej a regulačnej techniky
- výroba elektromotorov, generátorov a transformátorov
- projektovanie elektrických zariadení v rozsahu
  - objekty bez nebezpečenstva výbuchu
  - objekty s nebezpečenstvom výbuchu
  - zariadenia bez obmedzenia napätia vrátane bleskozvodov
- výskum a vývoj v oblasti strojárstva
- výskum, vývoj a konštrukcia koľajových vozov a hnacích koľajových vozidiel a ich častí
- opravy a rekonštrukcie určených technických zariadení
  - tlakové nádoby dráhových vozidiel
- montáž, rekonštrukcie a opravy určených technických zariadení
  - strojno–mechanických častí zdvíhacích zariadení
- montáž, prehliadky, opravy, revízie a skúšky určených technických zariadení
  - plynové
- zvaranie dráhových vozidiel
- údržba a opravy dopravných prostriedkov – nákladné vozne, výroba a opravy motorových rušňov motorových jednotiek a motorových vozňov

### **Organizácia spoločnosti**

Orgánmi ŽOS Vrútky a.s. v zmysle stanov a.s. boli:

- Valné zhromaždenie
- Predstavenstvo
- Dozorná rada

Spoločnosť mala nasledovnú organizačnú štruktúru od 1.1.2024 do 31.12.2024:

- predstavenstvo
- úsek personálneho riaditeľa
- úsek riaditeľa pre finančné riadenie, kontroling a informačné technológie
- úsek výrobného riaditeľa
- úsek technického riaditeľa
- úsek obchodného riaditeľa
- úsek generálneho riaditeľa

## Predstavenstvo a zastupovanie a podpisovanie za spoločnosť

Od 01.01.2024 do 30.09.2024 pracovalo Predstavenstvo v tomto zložení:

Predseda : **Ing. Alexej Beljajev**  
Podpredseda : **Ing. Vít'azoslav Moric**  
Člen : **Ivan Petříček**

Zastupovanie a podpisovanie bolo od 01.01.2024 do 30.09.2024 nasledovné:  
V mene spoločnosti konajú predseda predstavenstva a podpredseda predstavenstva vo všetkých veciach spoločne alebo podpredseda predstavenstva a člen predstavenstva vo všetkých veciach spoločne, a to tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj vlastnoručný podpis.

Od 30.09.10.2024 do 13.12.2024 pracovalo Predstavenstvo v tomto zložení:

Predseda : **Ing. Michal Vereš**  
Podpredseda : **Ing. Vít'azoslav Moric**  
Člen : **JUDr. Janka Buriková**

Zastupovanie a podpisovanie bolo od 01.10.2024 do 13.12.2024 nasledovné:  
V mene spoločnosti konajú predseda predstavenstva a podpredseda predstavenstva vo všetkých veciach spoločne alebo podpredseda predstavenstva a člen predstavenstva vo všetkých veciach spoločne, a to tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj vlastnoručný podpis.

Od 13.12.2024 do 31.12.2024 pracovalo Predstavenstvo v tomto zložení:

Predseda : **Ing. Vít'azoslav Moric**  
Podpredseda : **Ing. Michal Vereš**  
Člen : **JUDr. Janka Buriková**

Zastupovanie a podpisovanie bolo od 14.12.2024 do 31.12.2024 nasledovné:  
V mene spoločnosti koná vo všetkých veciach predseda predstavenstva samostatne alebo podpredseda predstavenstva spolu s členom predstavenstva spoločne, a to tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripoja svoj vlastnoručný podpis.

## **Dozorná rada**

Od 01.01.2024 do 30.09.2024 pracovala v složení:

Predseda : Ing. Peter Malec  
Podpredseda : JUDr. Janka Buriková  
Člen : Ing. Bohdan Kožusznik  
Člen : Ing. Dušan Cesnek  
Člen : Ing. Dana Matejíčková  
Člen : Ing. Jaroslav Vittek  
Člen : Ing. Vítězoslav Moric, PhD.  
Člen : Roman Šraga  
Člen : Eleonóra Žufková

Od 30.09.2024 do 31.12.2024 pracovala v složení:

Predseda : Ing. Eva Moricová  
Podpredseda : Ing. Vítězoslav Moric, PhD.  
Člen : Ing. Mgr. Jela Moricová  
Člen : MUDr. Eva Straňáková  
Člen : Ing. Dana Matejíčková  
Člen : Ing. Dušan Cesnek  
Člen : Eleonóra Žufková  
Člen : Ing. Vladimír Kašovský  
Člen : Ing. Ludmila Halušková

### **1.3. Profil spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o.**

Spoločnosť ŽOS RAIL, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 30. 07. 2018.

Spoločnosť ŽOS RAIL, s.r.o. je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde Žilina, s dátumom vzniku 21. 08. 2018, Oddiel: Sro, vložka číslo 70684/L.

Obchodné meno:	<b>ŽOS RAIL, s.r.o.</b>
Sídlo:	<b>Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky</b>
IČO:	<b>51 903 326</b>
Deň vzniku:	<b>21.08.2018</b>

#### **Predmet činnosti**

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnutelných vecí
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- vedenie účtovníctva
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- administratívne služby
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod)
- počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení
- informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied
- výroba počítačových, elektronických a optických výrobkov
- výroba elektrických zariadení a elektrických súčiastok
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely
- výroba a opracovanie jednoduchých výrobkov z kovu
- výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

## **Organizácia spoločnosti a zastupovanie a podpisovanie za spoločnosť**

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia.

V období od 01.01.2024 do 08.10.2024 boli konateľmi:

Ing. Víťazoslav Moric

Ing. Peter Malec

Za spoločnosť konali a podpisovali konatelia spoločne.

V období od 08.10.2024 do 31.12.2024 bol konateľom:

Ing. Víťazoslav Moric

Za spoločnosť konal a podpisoval konateľ samostatne.

#### **1.4. Profil spoločnosti ŽOS-EKO, s.r.o.**

Spoločnosť ŽOS–EKO, s.r.o. bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 19. 04. 1996.

Spoločnosť ŽOS–EKO, s.r.o. je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde v Žiline, s dátumom vzniku 14. 05. 1996, Oddiel: Sro vložka číslo 3354/L.

Obchodné meno : **ŽOS–EKO, s.r.o.**  
Sídlo : **Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky**  
IČO : **36 002 445**  
Deň vzniku : **14.05.1996**

#### **Predmet podnikania:**

- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
- hydrometeorologická činnosť a meteorologická činnosť a vodohospodárske činnosti
- výskum a vývoj v oblasti ochrany a tvorby životného prostredia
- skladovanie
- zušľachtovanie kovov
- medzinárodná nákladná cestná doprava
- kovoobrábanie
- výroba neželezných kovov a ich hutníckych výrobkov
- povrchová úprava kovov
- frézovanie, sústruženie a iné obrábanie kovov
- výroba kovových konštrukcií a ich častí
- podnikateľské poradenstvo
- mechanické úpravy na zákazku alebo na zmluvnom základe
- cestná motorová doprava – nepravidelná cestná nákladná doprava
- nákup, predaj a sprostredkovanie predaja výrobkov a tovarov každého druhu v rozsahu voľnej živnosti
- výroba nádrží, zásobníkov a kontajnerov z kovu v rozsahu voľných živností
- výroba kovových konštrukcií
- vykonávanie inžinierskych stavieb, priemyselných stavieb
- výroba tovaru z plastu
- sprostredkovateľská činnosť
- činnosť organizačných poradcov

## **Organizácia spoločnosti a zastupovanie a podpisovanie za spoločnosť**

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia.

V období od 01.01.2024 do 18.11.2024, resp. 25.11.2024 boli konateľmi:

Ing. Jana Antošová – do 18.11.2024

Ing. Roman Gaňa – do 25.11.2024

Za spoločnosť konali a podpisovali konatelia spoločne.

V období od 25.11.2024 do 31.12.2024 bol konateľom:

Ing. Vítazoslav Moric

Za spoločnosť konal a podpisoval konateľ samostatne.

### **1.5. Profil spoločnosti ŽOS-MEDIKA, s.r.o.**

Spoločnosť ŽOS – MEDIKA, s.r.o. bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 22. 05. 1996.

Spoločnosť ŽOS – MEDIKA, s.r.o. je registrovaná zápisom v Obchodnom registri vedenom pri Okresnom súde v Žiline, s dátumom vzniku 11. 07. 1996, Oddiel: Sro vložka číslo 3474/L.

Obchodné meno : **ŽOS – MEDIKA, s.r.o.**  
Sídlo : **Dielenská Kružná 2, 038 61 Vrútky**  
IČO : **36 006 203**  
Deň vzniku : **11.07.1996**

#### **Predmet podnikania:**

1. Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v neštátnom zdravotníckom zariadení v odboroch: všeobecné lekárstvo  
stomatológia  
interné lekárstvo  
zubná technika  
fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia
2. Sprostredkovanie tovaru a veľkoobchod v rozsahu voľných živností
3. Nákup a predaj nehnuteľností
4. Sprostredkovateľská činnosť
5. Podnikateľské poradenstvo

#### **Organizácia spoločnosti**

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia.

V období od 01.01.2024 do 30.09.2024 boli konateľmi:

JUDr. Jana Buriková

Ing. Ivana Pilková

V období od 30.09.2024 do 31.12.2024 boli konateľmi:

JUDr. Janka Buriková

Ing. Eva Moricová

#### **Zastupovanie a podpisovanie za spoločnosť**

Za spoločnosť konajú a podpisujú konatelia spoločne.

## 2. Vznik skupiny

Železničné opravovne a strojárne vo Vrútkach majú históriu, akú im môže veľa firiem nielen na Slovensku závidieť! Korene železničného opravárenstva vo Vrútkach siahajú až do roku 1874, kedy bola vo Vrútkach založená Dielňa pre opravu parných rušňov, osobných a nákladných vozňov.

V priebehu svojej existencie prešla viacerými vývojovými etapami. Za najvýznamnejší medzník v histórii možno označiť začiatok 60-tych rokov, keď v januári 1960 bránu fabriky opustil posledný opravený parný rušeň. Začala sa tak nová etapa – opravy elektrických rušňov.

ŽOS Vrútky sa koncom 80-tych rokov vďaka prestavbe a modernizácii zaradili k špičkovým opravovniam železničných koľajových vozidiel v strednej Európe.

So zavedením modernej techniky sa zvýšila aj technologická úroveň pracoviísk a podstatne vzrástli i kapacitné možnosti.

Od roku 1994 je firma akciovou spoločnosťou. Do roku 1993 boli hlavným odberateľom produkcie ČSD. Po rozdelení Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky a rozpade ČSD sa hlavným odberateľom stávajú domáce dráhy.

Od roku 1994, kedy sa firma stala privátnou akciovou spoločnosťou, sa akcelerácia nových filozofií premieta okrem tradičných opravárenských aktivít do postupného zvyšovania produkcie firmy v oblasti novovyrobených železničných koľajových vozidiel.

Významným medzníkom z pohľadu vývoja spoločnosti bol posun z opravárenskej spoločnosti na výrobnú – od roku 2008 výrobou nových osobných vozňov a od roku 2011 výrobou trojčlánkových a dvojčlánkových dieselmotorových jednotiek – všetko s vlastným konštrukčným riešením.

V roku 2018 bola založená spoločnosť ŽOS RAIL, s.r.o., ako 100 % dcéra ŽOS Vrútky a.s. s cieľom stať sa obchodníkom s kolesovým materiálom na železničnom trhu a k rozvíjaniu tohto segmentu obchodu.

Dňa 30.9.2024 sa spoločnosť LOKVAG, s.r.o. stala majoritným akcionárom spoločnosti ŽOS Vrútky a.s. a v spoločnostiach ŽOS-EKO, s.r.o. a ŽOS-MEDIKA, s.r.o. väčšinovým spoločníkom.

### 3. Prehľad konsolidovaných finančných ukazovateľov

#### A/ Stav majetku v EUR

Skupina má aktíva vo výške 72 441 tis. EUR, pričom neobežný majetok vykazuje vo výške 36 269 tis. EUR a obežný majetok vo výške 36 172 tis. EUR (z toho časť zásoby je vo výške 20 019 tis. EUR, časť pohľadávky z obchodného styku, zmluvy so zákazníkmi a ostatný majetok vo výške 15 639 tis. EUR a časť peniaze a peňažné ekvivalenty vo výške 514 tis. EUR).

#### B/ Analýza hospodárskeho výsledku v EUR

	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2024
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-8	9 539 428
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-96	-484 389
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-104	9 055 039
Daň z príjmov	0	645 245
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-104	9 700 284

#### C/ Finančná situácia

+ Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	9 752 123 EUR
+ Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	5 810 542 EUR
+ Peniaze a peňažné ekvivalenty	514 148 EUR
- Krátkodobé úročené úvery a pôžičky	25 356 957 EUR
- Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	13 841 088 EUR

Skupina vykazovala rozdiel medzi pohľadávkami, finančnými účtami a záväzkami vo výške - 23 121 tis. EUR.

#### Stav úverov k 31.12.2024

Celkový stav úverov a pôžičiek skupiny k 31.12.2024 :	25 356 957 EUR
• kontokorentný úver na financovanie zásob v Slovenskej sporiteľni	3 992 057 EUR
• kontokorentný úver na financovanie zásob vo Všeobecnej úverovej banke	2 185 836 EUR
• Pôžička	19 179 064 EUR

## **D/ Doplnujúce informácie**

Po skončení účtovného obdobia k 31. decembru 2024 nedošlo k žiadnym dôležitým skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili finančné výkazy za rok 2024, ani hospodárenie skupiny v roku 2025.

Skupina realizovala v roku 2024 výskum a vývoj.  
Skupina nemá organizačnú zložku v zahraničí.

### **2. Dôvodová správa**

K 31.12.2024 skutočný stav pracovníkov skupiny LOKVAG, s.r.o. bol 783.

Konsolidovaný výsledok hospodárenia pred zdanením bol zisk vo výške  
9 055 039 EUR .

Konsolidovaný výsledok hospodárenia po zdanení bol zisk vo výške  
9 700 284 EUR .

#### 4. Návrh na rozdelenie individuálneho výsledku hospodárenia

Konateľ spoločnosti LOKVAG, s.r.o. navrhuje Valnému zhromaždeniu dosiahnutý výsledok hospodárenia vysporiadať takto :

Účtovnú stratu za rok 2024 vo výške 7 830 393,93 EUR preúčtovať na účet „Neuhradená strata minulých rokov“.

Predstavenstvo spoločnosti ŽOS Vrútky a.s. navrhuje Valnému zhromaždeniu dosiahnutý účtovný výsledok hospodárenia za rok 2024, ktorým je zisk vo výške 2 396 088,04 EUR, vysporiadať nasledovne:

1. Zo zisku vo výške 2 396 088,04 EUR preúčtovať 10 % do zákonného rezervného fondu, t. j.  $0,1 \cdot 2\,396\,088,04 \text{ EUR} = 239\,608,80 \text{ EUR}$ .
2. Zostatok zisku vo výške 2 156 479,24 EUR preúčtovať na účet Nerozdelený zisk minulých rokov.

Konateľ spoločnosti ŽOS RAIL, s.r.o. navrhuje Valnému zhromaždeniu dosiahnutý výsledok hospodárenia za rok 2024 vysporiadať nasledovne:

Účtovnú stratu za rok 2024 vo výške 46 555,83 EUR preúčtovať na účet „Neuhradená strata minulých rokov“.

Konateľ spoločnosti ŽOS-EKO, s.r.o. Vrútky navrhuje Valnému zhromaždeniu dosiahnutý výsledok hospodárenia za rok 2024 vysporiadať nasledovne:

Účtovný zisk za rok 2024 vo výške 58 959,42 EUR preúčtovať na účet „Nerozdelený zisk minulých rokov“.

Konatelia spoločnosti ŽOS - MEDIKA, s.r.o. navrhujú Valnému zhromaždeniu dosiahnutý výsledok hospodárenia za rok 2024 vysporiadať nasledovne:

Účtovnú stratu za rok 2024 vo výške 35 526,34 EUR preúčtovať na účet „Neuhradená strata minulých rokov“.

Vo Vrútkach dňa 19. decembra 2025

**LOKVAG, s.r.o.**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
za rok končiaci sa 31. decembra 2024**

---

**OBSAH**

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

## LOKVAG, s.r.o.

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti LOKVAG, s.r.o.:

#### SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

##### Podmienení názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti LOKVAG, s.r.o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu záležitosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2024 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

##### Základ pre podmienený názor

Spoločnosť dňa 30. septembra 2024 uskutočnila akvizíciu dcérskych spoločností ŽOS Vrútky a.s., ŽOS-EKO, s.r.o. a ŽOS - MEDIKA, s.r.o. K dátumu našej správy audítora uplynulo viac ako 12 mesiacov od akvizície, čo je maximálne obdobie počas ktorého je potrebné ukončiť proces alokácie kúpnej ceny podľa IFRS 3. Proces nebol k dátumu zostavenia účtovnej závierky nebol ukončený, a preto spoločnosť v účtovnej závierke k 31. decembru 2024 vykázala hodnoty nadobudnutého identifikovateľného majetku, prevzatých záväzkov a hodnotu goodwillu v predbežných sumách. Vzhľadom na to, že proces oceňovania nebol ukončený k dátumu našej správy audítora, nebolo možné spoľahlivo určiť možný vplyv tejto skutočnosti na jednotlivé položky konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 31. decembru 2024 (najmä dlhodobý majetok a odložené dane) a ako aj na súvisiace položky konsolidovaného výkazu komplexného výsledku, konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaného výkazu peňažných tokov.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa nezávislosti a etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

##### Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti LOKVAG, s.r.o. a jej dcérskych spoločností za rok končiaci sa 31. decembra 2023 nebola zostavená ani auditovaná, keďže spoločnosť nespĺňala zákonné požiadavky na jej zostavenie.

### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku**

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva skupiny.

### **Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky**

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Plánujeme a vykonávame audit skupiny s cieľom získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných informáciách účtovných jednotiek a organizačných zložiek v rámci skupiny ako základ na formovanie názoru na účtovnú závierku skupiny. Sme zodpovední za riadenie, dohľad a posúdenie audítorskej práce vykonanej na účely auditu skupiny. Zostávame výlučne zodpovední za náš audítorský názor.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

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

#### **Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami o skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 22. decembra 2025



Ing. Patrik Ferko, FCCA  
zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti  
Deloitte Audit s.r.o.  
Licencia SKAu č. 014

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

	Pozn.	31. december 2024	31. december 2023	31. december 2022
<b>AKTÍVA</b>				
<b>NEOBEŽNÝ MAJETOK</b>				
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	-	-
<b>Neobežný majetok celkom</b>		<b>36 269 139</b>	-	-
<b>OBEŽNÝ MAJETOK</b>				
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
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>36 172 039</b>	<b>5 040</b>	<b>5 144</b>
<b>Aktíva celkom</b>		<b>72 441 178</b>	<b>5 040</b>	<b>5 144</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>				
<b>KAPITÁL A REZERVY</b>				
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	-	-
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>18 254 613</b>	<b>(35 060)</b>	<b>(45 056)</b>
<b>ZÁVÄZKY</b>				
<b>Dlhodobé ZÁVÄZKY</b>				
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	-	-
<b>Dlhodobé záväzky celkom</b>		<b>3 573 916</b>	-	-
<b>KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY</b>				
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	-	-
Splátne daňové záväzky		410 294	-	-
Ostatné záväzky		180 174	40 100	40 100
<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>		<b>50 612 649</b>	<b>40 100</b>	<b>40 100</b>
<b>Záväzky celkom</b>		<b>54 186 565</b>	<b>40 100</b>	<b>40 100</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>72 441 178</b>	<b>5 040</b>	<b>(4 956)</b>

**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		<b>9 055 039</b>	<b>(104)</b>
Daň z príjmov	21	645 245	-
<b>Zisk/(strata) za rok</b>		<b>9 700 284</b>	<b>(104)</b>
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Spoločníkov LOKVAG, s.r.o.		7 452 722	(104)
Menšinových vlastníkov		2 247 562	-
<b>Celkom</b>		<b>9 700 284</b>	<b>(104)</b>
<b>Ostatné súhrnné zisky a straty, ktoré sa následne môžu reklasifikovať do hospodárskeho výsledku</b>			
Odložená daň týkajúca sa položky ostatného súhrnného zisku	9	-	-
<b>OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY/(STRATY) PO ZDANENÍ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA) PRIPADAJÚCI NA:</b>			
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)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Podiel akcionárov ZOS na vlastnom imaní	Menšinové podiely	Celkom
Počiatkový stav k 1. januáru 2023	6 639	-	-	(41 595)	(34 956)	-	(34 956)
Vypiatené dividendy	-	-	-	-	-	-	-
Rozdelenie zisku	-	-	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-	-	-
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	(104)	(104)	-	(104)
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-	-	-
<b>Konečný stav k 31. decembru 2023</b>	<b>6 639</b>	-	-	<b>(41 699)</b>	<b>(35 060)</b>	-	<b>(35 060)</b>
Vypiatené 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	-	-	-	-	-	-	-
<b>Konečný stav k 31. decembru 2024</b>	<b>10 000</b>	-	-	<b>7 411 023</b>	<b>7 421 023</b>	<b>10 833 590</b>	<b>18 254 613</b>

**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
<b>Prevádzková činnosť</b>			
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 (Zaplatená)/prijatá daň z príjmov	21	(404 520)	-
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto</b>		<b>21 725 268</b>	<b>(104)</b>
<b>Investičná činnosť</b>			
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		-	-
<b>Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto</b>		<b>(17 868 326)</b>	<b>-</b>
<b>Finančná činnosť</b>			
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)	-
<b>Peňažné toky (použité v)/z finančnej činnosti, netto</b>		<b>(3 347 834)</b>	<b>-</b>
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov, netto	11	509 108	(104)
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia účtovnej závierky		-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka (Pozn. 12)	11	5 040	5 144
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka (Pozn. 12)</b>	<b>11</b>	<b>514 148</b>	<b>5 040</b>

**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. Vítazoslav Moric	10 000	100 %	100 %	-
<b>Spolu</b>	<b>10 000</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>-</b>

### 1.3. Členovia orgánov spoločnosti

#### Štatutárny orgán

Konateľ: Ing. Vítazoslav 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 použiteľie.

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 predávajúcemu – 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 správnyimi 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 určit 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) Východiská 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 počiatočné 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 dodatočne 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 použitie určitých účtovných odhadov. Takisto vyžaduje od vedenia uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasť, 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**

#### *(1) 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 dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych 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 získať 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 pridelenej 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 dcérskych spoločností 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 dcérskych 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 dcérskych 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.

Zahraniczne 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 lízingových 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 lízingových splátok vykazaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové 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 udržiavania 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 vysokolikvidné 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 vyrovanie 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) Uznanie 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 vykázania 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 počiatočné 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 počiatočné 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:

	<b>Predbežná hodnota</b>
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>
<b>Obstarávacia cena</b>				
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
<b>Oprávky, opravné položky</b>				
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)
<b>Zostatková cena</b>				
1. január 2024	-	-	-	-
Nadobudnutie v rámci Skupiny k 30.9.2024	<b>25 980</b>	<b>4 782 172</b>	<b>772 614</b>	<b>31 535 138</b>
	<b>353</b>			
<b>31. december 2024</b>	<b>25 318</b>	<b>4 451 339</b>	<b>774 911</b>	<b>30 984 985</b>
	<b>092</b>			
	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
<b>Obstarávacia cena</b>				
1. január 2023	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-
<b>Oprávky, opravné položky</b>				
1. január 2023	-	-	-	-
Odpisy, zúčtovanie zostatkovej ceny	-	-	-	-
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-
<b>Zostatková cena</b>				
1. január 2023	-	-	-	-
<b>31. december 2023</b>	-	-	-	-

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 hnutelný majetok skupiny v hodnote 5 169 tis. EUR predmetom záložného práva zriadeného na zabezpečenie pôžičiek (31. decembra 2023: 0 EUR).

**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	-
<b>Spolu</b>	<b>74 730 355</b>	<b>-</b>

**7. NEHMOTNÝ MAJETOK**

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Softvér</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
<b>Obstarávacia cena</b>					
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
<b>Oprávky</b>					
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)
<b>Zostatková cena</b>					
1. január 2024	-	-	-	-	-
Nadobudnutie vrámci Skupiny k 30.9.2024	-	455 857	-	595 164	1 051 022
<b>31. december 2024</b>	<b>-</b>	<b>441 550</b>	<b>-</b>	<b>640 164</b>	<b>1 081 715</b>

**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>Oceniteľné práva</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
<b>Obstarávacia cena</b>					
1. január 2023	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-	-
<b>Oprávky</b>					
1. január 2023	-	-	-	-	-
Amortizácia	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-	-
<b>Zostatková cena</b>					
1. január 2023	-	-	-	-	-
31. december 2023	-	-	-	-	-

**8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA 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 ie vrámci Skupiny k 30.9.2024</i>	<i>(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka</i>	<i>(Na ťarchu)/ 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)	-	-
<b>Odložená daň, netto</b>	-	<b>2 721 489</b>	<b>1 463 489</b>	-	<b>4 184 978</b>

	<i>1. január 2023</i>	<i>(Na ťarchu)/ v prospech zisku bežného roka</i>	<i>(Na ťarchu)/ 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	-	-	-	-
<b>Odložená daň, netto</b>	-	-	-	-

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)	-
<b>Celkom</b>	<b>4 184 978</b>	-

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

**9. ZÁSoby**

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

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

**10. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK**

	<b>31. december 2024</b>	<b>31. december 2023</b>
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	-	-
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok celkom</b>	<b>15 562 665</b>	<b>-</b>

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:

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

**11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY**

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

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**

	<b>EUR</b>
Stav k 1. januáru 2023	6 639
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>6 639</b>
Stav k 1. januáru 2024	6 639
<b>Stav k 31. decembru 2024</b>	<b>10 000</b>

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**

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

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**

	<b>Reklamácie- dlhodobé</b>	<b>Reklamácie- krátkodobé</b>	<b>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</b>	<b>Celkom 2024</b>
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	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2024</b>	<b>2 450 819</b>	<b>914 885</b>	<b>5 789 471</b>	<b>9 155 175</b>

  

	<b>Reklamácie- dlhodobé</b>	<b>Reklamácie- krátkodobé</b>	<b>Riziká súvisiace s realizáciou projektov a spory*</b>	<b>Celkom 2023</b>
Stav k 1. januáru 2023	-	-	-	-
Tvorba rezervy počas roka	-	-	-	-
Použitie/rozpustenie rezervy počas roka	-	-	-	-
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\*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**

	<b>31. december 2024</b>	<b>31. december 2023</b>
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	-
<b>Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky celkom</b>	<b>17 960 868</b>	<b>-</b>

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov:

	<b>31. december 2024</b>	<b>31. december 2023</b>
Záväzky do lehoty splatnosti	15 757 660	-
Záväzky po lehote splatnosti	2 203 208	-
<b>Celkom</b>	<b>17 960 868</b>	<b>-</b>

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

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Počiatočný stav k 1. januáru	-	-
Nadobudnutie v rámci Skupiny k 30.9.2024	44 494	-
Tvorba celkom	80 838	-
Čerpanie celkom	(76 338)	-
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>48 994</b>	<b>-</b>

**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:

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

**17. AKTIVÁCIA**

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

**18. OSOBNÉ NÁKLADY**

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

Počet zamestnancov skupiny k 31. decembru 2024 bol 783, z toho vedúcich zamestnancov 20). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci 31. decembru 2024 bol 781, z toho vedúcich zamestnancov 20.

**19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY**

Ostatné prevádzkové výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2023</i>
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	-
<b>Ostatné prevádzkové výnosy celkom</b>	<b>139 256</b>	<b>-</b>

**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
<b>Ostatné prevádzkové náklady celkom</b>	<b>559 523</b>	<b>8</b>

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	-
<b>Ostatné výnosy celkom</b>	<b>3 099 927</b>	<b>-</b>

## 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	-	-
<b>Ostatné finančné výnosy celkom</b>	<b>102 774</b>	<b>-</b>

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)
<b>Ostatné finančné náklady celkom</b>	<b>231 725</b>	<b>(96)</b>

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>
Splätaná daň bežného obdobia	818 244	-
Odložená daň bežného obdobia	(1 463 489)	-
<b>Daň z príjmov celkom</b>	<b>(645 245)</b>	<b>-</b>

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázanej 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)	-
<b>Daň z príjmov celkom</b>	<b>(645 245)</b>	<b>-</b>

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:

	<b>31. december 2024</b>	<b>31. december 2023</b>
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)
<b>Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu</b>	<b>16 %</b>	<b>3 %</b>

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

### **22.2. Kategórie finančných nástrojov**

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

### **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 vplýva 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:

	<i>Záväzky</i>		<i>Majetok</i>	
	<i>31. december 2024</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2024</i>	<i>31. december 2023</i>
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.

	<i>CZK</i>		<i>BGN</i>	
	<i>31. december 2024</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2024</i>	<i>31. december 2023</i>
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>
<b>2024</b>					
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		-	-	-	-
		<b>24 146 826</b>	<b>1 062 686</b>	<b>-</b>	<b>25 209 512</b>
<b>2023</b>					
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		-	-	-	-
		<b>36 970 859</b>	<b>1 192 599</b>	<b>-</b>	<b>38 163 458</b>

**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.

		<b>Od 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024</b>			
		<b>nákup</b>	<b>záväzky</b>	<b>predaj</b>	<b>pohľadávky</b>
		<b>výrobov a</b>		<b>výrobov a</b>	
		<b>služieb</b>		<b>služieb</b>	
Žiadne					
		<b>Od 1. 10. 2024 do 31. 12. 2024</b>			
		<b>nákup</b>	<b>záväzky</b>	<b>predaj</b>	<b>pohľadávky</b>
		<b>výrobov a</b>		<b>výrobov a</b>	
		<b>služieb</b>		<b>služieb</b>	
	ŽOSTAV, s.r.o.	-	-	276	-
	GRANDIS, s.r.o.	-	-	5 826	156 227
	ŽOS TRADING s.r.o.	5 730 125	354 439	155 994	343 515
Ostatné	SLOVEURO CONSULTING, s.r.o.	653	-	-	-
spriaznené	UTAR - Technologické centrum,				
osoby	spol. s r.o.	20 995	-	-	192
	ŽOS - VÝVOJ, s.r.o.	-	-	276	-
	<b>Spoču</b>	<b>5 751 773</b>	<b>354 439</b>	<b>162 372</b>	<b>499 934</b>

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 v spoločnosti ŽOS Vrútky a.s., 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. Vítazoslav Moric  
konateľ

*Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za zostavenie účtovnej  
závierky:*

Ing. Ľudmila Halušková

*Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za vedenie  
účtovníctva:*

Ing. Ľudmila Halušková