

## KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

**ZOSTAVENÁ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV  
PRE FINANČNÉ VYKAZOVANIE  
ZA ROK, KTORÝ SA SKONČIL 31. DECEMBRA 2021**

### OBSAH

1. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
2. Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
3. Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania
4. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
5. Poznámky

**November 2022**

**SKUPINA**  
**WESTech, spol. s r.o., Bratislava**

**Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2021**

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na základe slovenského zákona o účtovníctve v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie International Financial Reporting Standards (ďalej len „IFRS“) prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy IASB (International Accounting Standards Board) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“). Táto účtovná závierka je plne v súlade s IFRS prijatými IASB a aj s tými IFRS, ktoré schválila EÚ. Existujúce odchýlky alebo časový posun v schválení niektorých štandardov a interpretácií v EÚ nie sú pre Skupinu relevantné.

**Bratislava 30. novembra 2022**

  
\_\_\_\_\_  
**Ing. Aneta Bučková**  
prokurista

---

*Správa nezávislého audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky*

*Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných predpisov*

*Skupina WESTech, spol. s r.o. Bratislava*

*za účtovné obdobie k 31. 12. 2021*

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti WESTech, spol. s r.o., Bratislava

### Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti WESTech, spol. s r.o. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

#### Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný 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 realistickú možnosť než tak urobiť.

#### Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou 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, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavam dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci Skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedám za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu Skupiny. Ostávam výhradne zodpovedná za môj názor audítora.

#### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych 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. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam konsolidovanú výročnú správu, posúdim, či výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovej závierky.

**8. decembra 2022**

Ing. Zdenka SLIVKOVÁ  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU 513

Banská Bystrica, Komenského 10



**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii skupiny WESTech, spol. s r.o. , Bratislava  
za rok končiaci 31. decembra 2021**

| v celých eur                                                           | Pozn.       | 2021              | 2020              |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>MAJETOK</b>                                                         |             |                   |                   |
| <b>Neobežný majetok</b>                                                |             |                   |                   |
| <b>Pozemky, budovy a zariadenia</b>                                    | B.1         | <b>9 896 720</b>  | <b>7 993 937</b>  |
| Investície do nehnuteľností                                            |             |                   |                   |
| Goodwill                                                               |             | 121 534           | 947 556           |
| Ostatný nehmotný majetok                                               |             | 728 801           | 720 848           |
| Investície do pridružených spoločností                                 | B.2         | 27 657            | 20 454            |
| Ostatný finančný majetok                                               | B.3         | 453 302           | 591 786           |
| Odložená daňová pohľadávka                                             | C.4         | 109 223           | 121 012           |
|                                                                        |             | <b>11 337 237</b> | <b>10 395 593</b> |
| <b>Obežný majetok</b>                                                  |             |                   |                   |
| Zásoby                                                                 | B.4         | 28 170 170        | 17 569 539        |
| Obchodné a ostatné pohľadávky                                          | B.5,B.7 C.7 | 27 757 370        | 24 213 977        |
| Ostatný neobežný majetok                                               | B.5         | 98 493            | 113 855           |
| Pohľadávky dane z príjmu                                               |             |                   |                   |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty                              | B.6         | 8 589 269         | 14 465 328        |
|                                                                        |             | <b>64 615 302</b> | <b>56 362 699</b> |
| Neobežný majetok držaný na predaj                                      |             | 0                 | 0                 |
| Obežný majetok spolu                                                   |             | 64 615 302        | 56 362 699        |
| <b>Majetok spolu</b>                                                   |             | <b>75 952 539</b> | <b>66 758 292</b> |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>                                        |             |                   |                   |
| <b>Kapitál a rezervy týkajúce sa spoločníkov materskej spoločnosti</b> | C.1         |                   |                   |
| Základné imanie                                                        |             | 33 195            | 33 195            |
| Rezervy                                                                |             | -384 302          | -384 302          |
| Rozdiely z prepočtu cudzích mien v prevádzkach v zahraničí             |             | -14 492           | 10 641            |
| Nerozdelené zisky                                                      |             | 31 986 058        | 29 726 437        |
|                                                                        |             | <b>31 620 459</b> | <b>29 385 971</b> |
| Nekontrolujúce podiely                                                 |             | 306 191           | 67 009            |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                                            |             | <b>31 926 650</b> | <b>29 452 980</b> |
| <b>Neobežné záväzky</b>                                                |             |                   |                   |
| Pôžičky                                                                | C.3         | 235 644           | 455 352           |
| Odložený daňový záväzok                                                | C.4         | 13 637            | 23 055            |
| Ostatné neobežné záväzky                                               | C.5         | 6 420 428         | 4 986 833         |
| <b>Neobežné záväzky spolu</b>                                          |             | <b>6 669 709</b>  | <b>5 465 240</b>  |
| <b>Obežné záväzky</b>                                                  |             |                   |                   |
| Obchodné a ostatné záväzky                                             | C.2         | 32 080 415        | 27 424 980        |
| Krátkodobé pôžičky                                                     | C.3         | 1 495 017         | 433 900           |
| Ostatné záväzky                                                        | C.6         | 3 780 748         | 3 981 192         |
|                                                                        |             | <b>37 356 180</b> | <b>31 840 072</b> |
| Záväzky týkajúce sa majetku držaného na predaj                         |             | 0                 | 0                 |
| <b>Obežné záväzky spolu</b>                                            |             | <b>37 356 180</b> | <b>31 840 072</b> |
| <b>Záväzky spolu</b>                                                   |             | <b>44 025 889</b> | <b>37 305 312</b> |
| <b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>                                  |             | <b>75 952 539</b> | <b>66 758 292</b> |

**Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku skupiny WESTech, spol. s r.o., Bratislava  
za rok končiaci 31. decembra 2021**

| v celých eur                                                                 | Pozn. | 2021               | 2020               |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>Výnosy</b>                                                                | D.1   | <b>242 016 099</b> | <b>272 372 531</b> |
| Tržby za predaj tovaru                                                       |       | 237 431 754        | 267 760 802        |
| Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb                                 |       | 4 584 345          | 4 611 729          |
| <b>Ostatné výnosy</b>                                                        | D.2   | <b>1 602 272</b>   | <b>1 365 342</b>   |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a zásob                                   |       | 342 772            | 181 951            |
| Zostatková hodnota predaného majetku a zásob                                 |       | -496 727           | -161 936           |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti                                       |       | 1 756 227          | 1 345 327          |
| <b>Spotreba materiálu a energie, náklady na tovar</b>                        | E.2   | <b>218 870 586</b> | <b>247 525 443</b> |
| <b>Spotreba ostatných služieb</b>                                            | E.1   | <b>4 700 833</b>   | <b>4 330 180</b>   |
| <b>Náklady na zamestnanecké požitky</b>                                      | E.1   | <b>9 077 395</b>   | <b>7 629 949</b>   |
| <b>Odpisy, amortizácia</b>                                                   |       | <b>3 134 782</b>   | <b>2 739 301</b>   |
| <b>Zníženie hodnoty dlhodobého majetku</b>                                   | B.1   | <b>1 170 436</b>   |                    |
| <b>Ostatné prevádzkové náklady</b>                                           | E.1   | <b>610 663</b>     | <b>609 533</b>     |
| <b>Výnosy z investícií</b>                                                   |       |                    |                    |
| Podiely na zisku(strate) pridružených spoločností                            | D.3   | 5 953              | 7 380              |
| <b>Prevádzkový zisk (strata)</b>                                             |       | <b>6 059 629</b>   | <b>10 910 847</b>  |
| <b>Finančné náklady</b>                                                      | E.1   | <b>515 439</b>     | <b>512 574</b>     |
| <b>Finančné výnosy</b>                                                       | D.2   | <b>499 033</b>     | <b>441 489</b>     |
| <b>Zisk (strata) pred zdanením</b>                                           |       | <b>6 043 223</b>   | <b>10 839 762</b>  |
| Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti                                      | F     | 1 651 410          | 2 315 243          |
| Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti                                     | F     | -3 880             | -18 043            |
| <b>Zisk(strata) za rok</b>                                                   |       | <b>4 395 693</b>   | <b>8 542 562</b>   |
| Zisk (strata) za rok z pokračujúcich činností                                |       | 4 395 693          | 8 542 562          |
| Zisk(strata) rok z ukončených činností                                       |       | 0                  | 0                  |
| <b>Zisk (strata) priraditeľný</b>                                            |       |                    |                    |
| nekontrolujúcim podielom                                                     |       | 11 643             | 7 961              |
| <b>Vlastníkom materskej spoločnosti</b>                                      |       | <b>4 384 050</b>   | <b>8 534 601</b>   |
| <b>Ostatné súčasti komplexného výsledku</b>                                  |       |                    |                    |
| Rozdiely z prepočtu cudzích mien v prevádzkach v zahraničí                   | G.    | -25 133            | 10 641             |
| Daň z príjmov vzťahujúca sa na zložky ostatných súčastí komplexného výsledku |       | 0                  | 0                  |
| <b>Ostatné súčasti komplexného výsledku za rok po zdanení</b>                |       | <b>-25 133</b>     | <b>10 641</b>      |
| <b>Celkový komplexný výsledok za rok</b>                                     |       | <b>4 370 560</b>   | <b>8 553 203</b>   |
| <b>Celkový komplexný výsledok priraditeľný</b>                               |       |                    |                    |
| Nekontrolujúcim podielom                                                     |       | 11 643             | 7 961              |
| <b>Vlastníkom materskej spoločnosti</b>                                      |       | <b>4 358 917</b>   | <b>8 545 242</b>   |
| <b>EBITDA</b>                                                                | H.    | <b>9 240 151</b>   | <b>13 645 815</b>  |

**Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania skupiny WESTech, spol. s r.o., Bratislava  
za rok končiaci 31.decembra 2021**

v celých eur

|                                                                        | Spoločníci materskej spoločnosti |                 |                     |                        | Spolu             | Nekontrolujúce<br>podieľy | Spolu             |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
|                                                                        | Základné<br>imanie               | Rezervy         | Nerozdelený<br>zisk | Rozdiely<br>z prepočtu |                   |                           |                   |
| <b>Zostatok k 31. decembru 2019</b>                                    | 33 195                           | -384 302        | 24 258 526          | 6 066                  | <b>23 913 485</b> | 197 238                   | 24 110 723        |
| Zmeny v účtovných pravidlách                                           |                                  |                 |                     |                        |                   |                           |                   |
| Upravený zostatok                                                      | 33 195                           | -384 302        | 24 258 526          | 6 066                  | <b>23 913 485</b> | 197 238                   | 24 110 723        |
| Ostatné súčasti komplexného<br>výsledku hospodárenia                   |                                  |                 |                     | 4 575                  | <b>4 575</b>      |                           | 4 575             |
| Zisk za rok 2020                                                       |                                  |                 | 8 534 601           |                        | <b>8 534 601</b>  | 7 961                     | 8 542 562         |
| <b>Celkom zisky a straty vykázané za rok 2020</b>                      |                                  |                 | 8 534 601           | 4 575                  | <b>8 539 176</b>  | 7 961                     | 8 547 137         |
| Výplata dividend týkajúcich sa roku 2019                               |                                  |                 | -3 000 000          |                        | <b>-3 000 000</b> | -138 190                  | -3 138 190        |
| Zvýšenie rezerv                                                        |                                  |                 | 0                   |                        | <b>0</b>          |                           | 0                 |
| Ostatné pohyby-presuny                                                 |                                  |                 | -66 690             |                        | <b>-66 690</b>    |                           | -66 690           |
| <b>Zostatok k 31. decembru 2020</b>                                    | <b>33 195</b>                    | <b>-384 302</b> | <b>29 726 437</b>   | <b>10 641</b>          | <b>29 385 971</b> | <b>67 009</b>             | <b>29 452 980</b> |
| Zmeny v účtovných pravidlách                                           |                                  |                 |                     |                        |                   |                           |                   |
| Upravený zostatok                                                      | 33 195                           | -384 302        | 29 726 437          | 10 641                 | 29 385 971        | 67 009                    | 29 452 980        |
| Ostatné súčasti komplexného<br>výsledku hospodárenia                   |                                  |                 |                     | -25 133                | -25 133           |                           | -25 133           |
| Zisk za rok 2021                                                       |                                  |                 | 8 534 601           |                        | <b>8 534 601</b>  | 11 643                    | 8 546 244         |
| <b>Celkom zisky a straty vykázané za obdobie 2021</b>                  |                                  |                 | 4 384 050           | -25 133                | <b>4 358 917</b>  | 11 643                    | 4 370 560         |
| Výplata dividend týkajúcich sa roku 2020<br>v dcérskych spoločnostiach |                                  |                 | -2 000 000          |                        | <b>-2 000 000</b> | -74 352                   | -2 074 352        |
| Zvýšenie/zníženie rezerv                                               |                                  |                 |                     |                        | <b>0</b>          |                           | 0                 |
| Ostatné pohyby- presuny                                                |                                  |                 | -124 429            |                        | <b>-124 429</b>   | 301 891                   | 177 462           |
| <b>Zostatok k 31. decembru 2021</b>                                    | <b>33 195</b>                    | <b>-384 302</b> | <b>31 986 058</b>   | <b>-14 492</b>         | <b>31 620 459</b> | <b>306 191</b>            | <b>31 926 650</b> |

C.1

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov skupiny WESTech, spol. s r.o., Bratislava  
za rok končiaci 31.decembra 2021**

| v celých eur                                                                | Pozn.      | 2021              | 2020              |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>                                |            |                   |                   |
| Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností                                 |            | 6 043 223         | 10 839 762        |
| Zisk pred zdanením z ukončených činností                                    |            |                   |                   |
| <b>Zisk pred zdanením spolu</b>                                             |            | <b>6 043 223</b>  | <b>10 839 762</b> |
| <b>Nepeňažné úpravy zisku na peňažné toky :</b>                             |            |                   |                   |
| Odpisy a zníženie hodnoty (OP) nehmuteľností, strojov a zariadení           |            | 3 134 782         | 2 739 301         |
| Amortizácia a zníženie hodnoty (OP) nehmotného majetku                      |            | 1 170 436         |                   |
| (Zisk)/strata z kurzových rozdielov                                         |            | 31 330            | -25 158           |
| Výnosy z investícií                                                         |            |                   |                   |
| Finančné náklady (úroky)                                                    |            | -355 296          | -478 612          |
| (Zisk)/strata z vyradenia nehmuteľností, strojov a zariadení                |            | 8 975             | -34 199           |
| Strata/(zisk) z precenenia na reálnu hodnotu                                |            |                   |                   |
| (Zisk)/strata transferovaná z vlastného imania                              |            |                   |                   |
| pri predaji investícií k dispozícii na predaj                               |            |                   |                   |
| Tvorba/(rozpustenie) opravnej položky pri pohľadávkach                      |            | -8 569            | -1 000            |
| Tvorba/(rozpustenie) opravnej položky pri zásobách                          |            | 19 062            | -126 872          |
| Podiely na výsledku pridružených spoločností                                |            | 5 953             | 7 380             |
| Náklady na vývoj                                                            |            |                   |                   |
| Ostatné nepeňažné položky                                                   |            |                   | -186 615          |
|                                                                             |            | <b>4 006 673</b>  | <b>1 894 225</b>  |
| <b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>                                           |            |                   |                   |
| (Zvýšenie)/zníženie zásob                                                   |            | -10 600 631       | -1 589 998        |
| (Zvýšenie)/zníženie obchodných a ostatných pohľadávok                       |            | -3 543 393        | -2 557 465        |
| (Zvýšenie)/zníženie ostatného obežného majetku                              |            | 15 362            | -77 294           |
| Zvýšenie/(zníženie) obchodných a ostatných záväzkov                         |            | 3 306 249         | 1 562 892         |
| Zvýšenie/(zníženie) ostatného obežného majetku                              |            | 891 327           | 88 487            |
| Zmena stavu rezerv                                                          |            | -30 654           | 16 167            |
|                                                                             |            | <b>-9 961 740</b> | <b>-2 557 211</b> |
| <b>Peňažné prostriedky z prevádzkových činností</b>                         |            | <b>88 156</b>     | <b>10 176 776</b> |
| (Daň z príjmu zaplatená)                                                    |            | -2 124 227        | -2 027 833        |
| (Úroky zaplatené)                                                           |            | -62 146           | -66 752           |
| <b>Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností</b>                   |            | <b>-2 098 217</b> | <b>8 082 191</b>  |
| <b>Peňažné toky z investičných činností</b>                                 |            |                   |                   |
| (Nadobudnutie dcérskej spoločnosti - čistý odliv peňažných prostriedkov)    |            | -241 371          |                   |
| (Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám)                                    |            |                   |                   |
| (Nákup nehmuteľností, strojov a zariadení)                                  |            | -1 379 477        | -936 554          |
| (Náklady na nehmotný majetok)                                               |            | -196 304          | -207 700          |
| Predaj dcérskej spoločnosti - čistý príliv peňažných prostriedkov           |            |                   |                   |
| Príjmy z predaja nehmuteľností, strojov a zariadení                         |            | 17 915            | 37 947            |
| Úroky prijaté                                                               |            | 417 442           | 411 860           |
| Dividendy prijaté                                                           |            |                   |                   |
| <b>Čisté peňažné prostriedky použité v investičných činnostiach</b>         |            | <b>-1 381 795</b> | <b>-694 447</b>   |
| <b>Peňažné toky z finančných činností</b>                                   |            |                   |                   |
| Príjmy z emisie akcií a príjmy vo vlastnom imaní                            |            |                   |                   |
| Príjmy z emisie dlhopisov                                                   |            |                   |                   |
| Príjmy z pôžičiek                                                           |            |                   | 100 635           |
| Príjmy z pôžičiek od spriaznených strán                                     |            |                   |                   |
| Príjmy z predaja vlastných akcií                                            |            |                   |                   |
| (Splátky pôžičiek)                                                          |            | -219 708          | -20 198           |
| (Splátky záväzkov z finančného leasingu)                                    |            | -101 988          | -512 684          |
| (Dividendy vyplatené)                                                       |            | -2 074 352        | -3 138 190        |
| (Príjmy súvisiace s derivátmi)                                              |            |                   |                   |
| <b>Čisté peňažné prostriedky použité v finančných činnostiach</b>           |            | <b>-2 396 048</b> | <b>-3 570 437</b> |
| <b>Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov</b>                     |            | <b>-5 876 060</b> | <b>3 817 307</b>  |
| <b>Peňažné prostriedky vr. čerpania kontokorentného úveru k 1. januáru</b>  |            | <b>14 465 328</b> | <b>10 648 021</b> |
| Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom vr. čerpania kontokorentného úveru |            |                   |                   |
| <b>Peňažné prostriedky k 31. decembru</b>                                   | <b>C.6</b> | <b>8 589 268</b>  | <b>14 465 328</b> |

## Skupina WESTech, spol. s r.o., Stará Vajnorská 17, 831 04 Bratislava a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2021

### I. INFORMÁCIE O KONSOLIDUJÚCEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### 1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť WESTech, spol. s r.o. bola založená 8. septembra 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 25. septembra 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 22943/B).

#### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- nákup tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti

#### 3. Počet zamestnancov skupiny

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                                                                     | 2021  | 2020 |
|---------------------------------------------------------------------|-------|------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                            | 364,1 | 345  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, | 443   | 383  |
| z toho:                                                             |       |      |
| počet vedúcich zamestnancov                                         | 28    | 23   |

#### 4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená podľa § 22 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

### A. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

| Spoločník, akcionár | Výška podielu na základnom imaní |            | Podiel na hlasovacích právach | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI |
|---------------------|----------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------------------------------|
|                     | absolútne                        | v %        | v %                           | v %                                            |
| a                   | b                                | c          | d                             | e                                              |
| LSK, spol. s r.o.   | 16 266                           | 49         | 49                            | -                                              |
| ELKO GRUPA A/S      | 16 929                           | 51         | 51                            | -                                              |
| <b>Spolu</b>        | <b>33 195</b>                    | <b>100</b> | <b>100</b>                    | <b>-</b>                                       |

## B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť WESTech, spol. s r.o. sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ELKO GRUPA A/S, Tomašela 4, Riga, LV-1003, Latvija.

Spoločnosť WESTech, spol. s r.o. je materskou účtovnou jednotkou spoločností:

- WESTech CZ s.r.o., Keltičkova 1231/31, Ostrava – Slezská Ostrava, Česká republika,
- SWISS spol. s r.o., Pestovateľská 13, 821 04 Bratislava – mestská časť Ružinov,
- ARAŠID spol. s r. o., Lazovná 69, 974 01 Banská Bystrica

Dcérske účtovné jednotky sa zahŕňajú do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti WESTech, spol. s r.o., Bratislava.

Spoločnosť SWISS spol. s r.o., založila svoju dcérsku spoločnosť SWISS CZ s.r.o., so sídlom Pavlovická 272/18 779 00 Olomouc. Spoločnosť SWISS CZ s.r.o. sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti WESTech spol. s r.o.

Spoločnosť ARAŠID spol. s r.o., založila svoju dcérsku spoločnosť Game Distribution kft. so sídlom Podmaniczky utca 57.2. em.14, 1064 Budapešť, ktorá sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti WESTech spol. s r.o.

Spoločnosť WESTech CZ s.r.o., Keltičkova 1231/31, Ostrava – Slezská Ostrava, Česká republika má 25 % podiel na základnom imaní v účtovnej jednotke WESTech solutions s.r.o., Startovní 276/I, Ostrava-Hrabůvka, Česká republika IČ 029 76 439. Základné imanie spoločnosti je 50 000 Kč. Podiel 25% bol obstaraný za 1 Kč. V konsolidovanej účtovnej závierke je spoločnosť vykázaná ako podiel v pridruženom podniku.

Spoločnosť WESTech CZ s.r.o., Keltičkova 1231/31, Ostrava – Slezská Ostrava, Česká republika nadobudla v priebehu roka 2021 85% podiel na spoločnosti Logicworks, s.r.o., Argentinská 1621/36, 17000 Praha, Česká republika, IČ 28391730. Základné imanie spoločnosti je 1 000 000 Kč. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti WESTech spol. s r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky a v registri účtovných závierok.

Zostatky a transakcie v rámci skupiny sú eliminované. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

## II. ZÁSADY KONSOLIDÁCIE

### Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina je vystavená alebo vlastní práva na premenlivé výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti. Dôležité aktivity spoločnosti sú tie aktivity ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vysporiadania. Nekomrobné podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Nekomrobné podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Obstarania nekomrobných podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekomrobných podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje priamo do vlastného imania.

### Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vyказuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky,

Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku.

#### Podiely v pridružených spoločnostiach

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým má Skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Nerealizované zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykazať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť.

### **A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

#### **ZÁKLAD ZOSTAVENIA**

##### **VYHLÁSENIE O ZHODE**

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na základe slovenského zákona o účtovníctve v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie International Financial Reporting Standards (ďalej len „IFRS“) prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy IASB (International Accounting Standards Board) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“). Táto účtovná závierka je plne v súlade s IFRS prijatými IASB a aj s tými IFRS, ktoré schválila EÚ. Existujúce odchýlky alebo časový posun v schválení niektorých štandardov a interpretácií v EÚ nie sú pre Skupinu relevantné.

##### **(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern) v skupine.

Údaje v poznámkach sú uvádzané v EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment uskutočnil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú majetok, záväzky, náklady a výnosy. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- životnosť a zostatkové hodnoty odpisovaného majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou,
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote,
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná,
- odhad rezerv,
- určenie podmienených záväzkov a majetku.

Účtovná závierka vychádza z účtovných záznamov vedených podľa slovenskej legislatívy so zohľadnením niektorých úprav a preklasifikácií tak, aby bola v súlade s IFRS.

#### **PRVÉ POUŽITIE IFRS**

Za účelom zabezpečenia súladu s legislatívou Európskej únie a Slovenskej republiky Skupina použila IFRS po prvýkrát od 1. januára 2014. Dátum prechodu je 1. január 2014. Pri prvej aplikácii sa postupovalo podľa IFRS 1 – Prvé použitie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie.

Ocenenie majetku je v historických cenách, upravené o oprávky. Toto ocenenie je považované za reálnu hodnotu.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, dodatky k existujúcim štandardom a interpretáciám schválené EÚ.

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC, ktoré ndobudli účinnosť v roku 2021:

- Novelizácia IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7: Reforma referenčných úrokových sadzieb ,
- Novelizácia IFRS 16: Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu .

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

Zmeny sa týkali hlavne:

IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie IFRS 9 nahrádza IAS 39 a redukuje kategórie finančných aktív na finančné aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch a finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou. Finančné nástroje sa klasifikujú pri ich prvotnom vykázaní na základe výsledkov testu biznis modelu a testu charakteristiky peňažných tokov. IFRS 9 zahŕňa voľbu preceňovať finančné aktíva reálnou hodnotou cez zisk a stratu, pokiaľ takéto oceňovanie významne znižuje nekonzistentnosť pri oceňovaní alebo prvotnom vykazovaní. Účtovná jednotka môže neodvolateľne určiť pri prvotnom vykázaní, či bude oceňovať akciové nástroje, ktoré nie sú určené na obchodovanie reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok, pričom iba výnos z dividend sa bude vykazovať v zisku a strate. Štandard zavádza nový model pre model „očakávaných úverových strát“ pre znehodnotenie finančných aktív. IFRS 9 zavádza nový model pre zabezpečovanie, ktorý je navrhnutý tak, aby bol lepšie zladený s tým, ako podniky riadia zabezpečenie rizík finančných a nefinančných expozícií.

**IFRS 16 Lízingy** - v januári 2016 IASB zverejnila nový štandard pre vykazovanie lízingov - IFRS 16 Lízingy, ktorý nahrádza IAS 17, IFRIC 4, SIC-15 a SIC-27. V prípade nájomcov, nový štandard stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájomty. Výnimkou sú nájomty uzatvorené na dobu do 1 roka a nájomty s nízkou hodnotou podkladového aktíva. Tým sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným prenájmom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájomty ako finančné alebo operatívne nájomty, podobne ako podľa IAS 17.

V roku 2019 vznikol pri prechode na IFRS 16 Lízingy významný dopad na účtovnú závierku Skupiny, nakoľko spoločnosti si prenajímajú dlhodobý majetok, hlavne priestory prevádzok – predajní, skladové priestory, administratívne priestory.

Skupina zaviedla štandard IFRS 16 Lízingy použitím zjednodušeného princípu prechodu (modifikovaný retrospektívny prístup), na základe čoho porovnateľné údaje neboli upravené, ale sú vykázané podľa účtovného štandardu IAS 17 a IFRIC 4.

Zavedením štandardu IFRS 16 Lízingy skupina vykazuje záväzok z lízingu vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17. Tieto záväzky súi vykázané ako súčasná hodnota nezaplatených platieb, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou k 31. 12. 2018 a súvisiaci majetok s právom na užívanie aktív je vykázaný v hodnote rovnajúcej sa takto vypočítaného záväzku z lízingu. Ku dňu prvotného zavedenia nového štandardu skupina aplikovala inkrementálnu úrokovú sadzbu vo výške 0,697%, ktorá zohľadňuje hodnotenie rizika bankových úverov, ktoré skupine poskytli banky.

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančné náklady, ktoré sa vykazujú vo výsledku hospodárenia počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Pri aplikácii štandardu IFRS 16 Lízingy skupina použila praktické zjednodušenia povolené štandardom. Skupina nevykazuje majetok s právom na užívanie pre krátkodobé lízingy, kde doba prenájmu je 12 mesiacov alebo kratšia a lízingy s nízkou hodnotou. IFRS 16 Lízingy definuje dobu lízingu ako nevypovedateľnú dobu, počas ktorej má nájomca právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva vrátane období, keď si je účtovná jednotka dostatočne istá, že využije opciu na predĺženie lízingu alebo si neuplatní opciu na ukončenie lízingu. Doba lízingu je dohodnutá v každej zmluve individuálne a zmluva môže obsahovať rôzne podmienky. Nakoľko uplatnenie opcie na predĺženie, resp. ukončenie nájmu v uzatvorených zmluvách závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, skupina nebrala opcie na predĺženie do úvahy pri výpočte záväzku z lízingu. Pre lízingy s neurčitou dobou životnosti si skupina stanovila interné pravidlo a tieto nájomty považuje ako krátkodobé a doba vypovedateľnosti pre tieto zmluvy je kratšia ako 12 mesiacov.

Vykázaný majetok s právom na užívanie je odpisovaný použitím lineárnej metódy odpisovania od dátumu zavedenia do skončenia doby použiteľnosti majetku.

Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie ako súčasť Nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzok z lízingu ako Ostatné neobežné záväzky vo výkaze o finančnej situácii.

| ROK 2020                                            | WESTech, spol.<br>s r.o.,<br>Bratislava | ARAŠID,<br>spol. s r.o.,<br>Banská<br>Bystrica | SWISS, spol.<br>s r.o.,<br>Bratislava | WESTech CZ,<br>s. r.o., Ostrava | SWISS CZ,<br>s. r.o.,<br>Olomouc | CELKOM           |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------------|
| V celých eur                                        |                                         |                                                |                                       |                                 |                                  |                  |
| <b>Hodnota práva na užívanie - dlhodobý majetok</b> | <b>2 066 206</b>                        | <b>1 305 731</b>                               | <b>221 136</b>                        | <b>2 553 115</b>                | <b>94 879</b>                    | <b>6 241 067</b> |
| Odpisy - oprávky                                    | 533 072                                 | 346 328                                        | 86 069                                | 661 590                         | 25 754                           | 1 652 813        |
| Ukončený leasing – zrušenie práva na užívanie       |                                         | 66 780                                         |                                       | 44 055                          |                                  | 110 835          |
| Dopad zmien menových kurzov                         |                                         |                                                |                                       | 5 150                           | 210                              | 5 360            |
| <b>zostatková cena práva na užívanie</b>            | <b>1 533 134</b>                        | <b>892 623</b>                                 | <b>135 067</b>                        | <b>1 842 320</b>                | <b>68 915</b>                    | <b>4 472 059</b> |
| PS záväzok z leasingu+doúčtovanie zmien             | 2 068 807                               | 1 309 480                                      | 221 136                               | 2 562 275                       | 95 198                           | 6 256 896        |
| náklady na služby -nájomné                          | 539 614                                 | 350 386                                        | 86 400                                | 669 559                         | 26 092                           | 1 672 051        |
| Úrokové náklady                                     | 10 801                                  | 8 023                                          | 1 268                                 | 13 275                          | 576                              | 33 943           |
| <b>dopad na HV</b>                                  | <b>-4 259</b>                           | <b>-3 965</b>                                  | <b>-937</b>                           | <b>-5 306</b>                   | <b>-238</b>                      | <b>-14705</b>    |
| ukončený leasing dopad na HV                        |                                         | 574                                            |                                       | 254                             |                                  | 848              |
| Ukončený leasing - zrušenie záväzku                 |                                         | 67 354                                         |                                       | 44 309                          |                                  | 111 663          |
| splátka istiny                                      | 528 804                                 | 342 363                                        | 85 132                                | 661 391                         | 25 723                           | 1 643 413        |
| <b>Záväzok z leasingu</b>                           | <b>1 540 003</b>                        | <b>899 763</b>                                 | <b>136 004</b>                        | <b>1 856 575</b>                | <b>69 475</b>                    | <b>4 501 820</b> |

| ROK 2021                                            | WESTech, spol. s r.o.,<br>Bratislava | ARAŠID, spol. s r.o.,<br>Banská<br>Bystrica | SWISS, spol. s r.o.,<br>Bratislava | WESTech CZ, s. r.o.,<br>Ostrava | SWISS CZ, s. r.o.,<br>Olomouc | Logicworks, s.<br>r.o. Praha | CELKOM           |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|
| V celých eur                                        |                                      |                                             |                                    |                                 |                               |                              |                  |
| <b>Hodnota práva na užívanie - dlhodobý majetok</b> | <b>4 224 653</b>                     | <b>1 589 115</b>                            | <b>136 284</b>                     | <b>1 894 716</b>                | <b>72 753</b>                 | <b>12 844</b>                | <b>7 930 365</b> |
| Odpisy - oprávky                                    | 721 491                              | 342 343                                     | 86 184                             | 685 765                         | 26 573                        | 4 636                        | 1 866 992        |
| Ukončený lízing                                     |                                      |                                             |                                    |                                 |                               |                              | 0                |
| dopad zmien menových kurzov                         |                                      |                                             |                                    | 21 574                          | 836                           | 146                          | 22 556           |
| <b>Zostatková cena práva na užívanie</b>            | <b>3 503 162</b>                     | <b>1 246 772</b>                            | <b>50 100</b>                      | <b>1 187 377</b>                | <b>45 344</b>                 | <b>8 062</b>                 | <b>6 040 817</b> |
| PS záväzok z lízingu                                | 1 540 003                            | 899 763                                     | 136 004                            | 1 856 575                       | 69 475                        | 12 844                       | 4 514 664        |
| Zmena v zmluvných vzťahoch                          | 2 691 519                            | 696 489                                     | 453                                | 53 306                          | 3 868                         |                              | 3 445 635        |
| Záväzok z lízingu po prepočte                       | 4 231 522                            | 1 596 252                                   | 136 457                            | 1 909 881                       | 73 343                        | 12 844                       | 7 960 299        |
| Náklady na služby -nájomné eliminované              | 730 866                              | 347 301                                     | 86 685                             | 704 407                         | 26 922                        | 4 662                        | 1 900 843        |
| Úrokové náklady                                     | 16 186                               | 6 685                                       | 676                                | 10 672                          | 410                           | 42                           | 34 671           |
| dopad na HV                                         | -6 811                               | -1 727                                      | -175                               | 7 970                           | -61                           | -16                          | -820             |
| Ukončený lízing                                     |                                      |                                             |                                    |                                 |                               |                              | 0                |
| Ukončený lízing dopad na HV                         | 0                                    | 0                                           | 0                                  |                                 | 0                             | 0                            | 0                |
| Splátka lízingu                                     | 716 247                              | 340 614                                     | 86 009                             | 715 559                         | 27 345                        | 4 766                        | 1 890 540        |
|                                                     |                                      |                                             |                                    |                                 |                               |                              | 0                |
| <b>Záväzok z lízingu</b>                            | <b>3 515 275</b>                     | <b>1 255 638</b>                            | <b>50 448</b>                      | <b>1 194 322</b>                | <b>45 998</b>                 | <b>8 078</b>                 | <b>6 069 759</b> |
| <b>Dopad na konsolidovaný HV, +zisk/-strata</b>     | <b>-6 811</b>                        | <b>-1 727</b>                               | <b>-175</b>                        | <b>7 970</b>                    | <b>-61</b>                    | <b>-16</b>                   | <b>-820</b>      |

### **Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné :**

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné (účinné od 1.1.2022 a od 1.1.2023), nasledovné štandardy a interpretácie:

- Ročné vylepšenia IFRS - cyklus 2018 až 2020. V máji 2020 IASB vydal súbor novelizácií pre viaceré štandardy. Novelizácie IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022
- IFRS 16 líziny – Covid 19 súvisiace s úľavami na nájomnom po 30.6.2021(dodatok), týka sa zmeny podmienky praktickej výhody v IFRS 16, ktorá poskytuje úľavu pre nájomcom pri uplatňovaní usmernenia IFRS 16 o úpravách lízingu na koncesie na prenájom, ako dôsledok pandémie Covid-19. Zníženie lízingových splátok sa dotkne len platieb pôvodne splatných do 30.6.2022, ak budú splnené podmienky na uplatnenie výhody.
- Dodatok k IFRS 10 a IAS 28 – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom
- Dodatky k IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých a dlhodobých – odklad dátumu účinnosti
- Dodatky k IFRS 3 – referencia na nový Konceptný rámec ale s výnimkou pre IAS 37 a IFRIC 21
- Dodatky k IAS 16 – výnosy pred zamýšľaným použitím (vykazovanie výnosov a nákladov z výroby zhotovené dlhodobým majetkom pred jeho zaradením do užívania)
- Dodatky k IAS 37 – Nevýhodné zmluvy – objasňuje význam „nákladov na plnenie zmluvy“ v definícii nevýhodnej zmluvy
- Dodatky k IAS 1 a IFRS Vyhlásenie o praxi 2 – Zverejňovanie účtovných zásad – zverejňovanie informácií o podstatných a nie významných účtovných zásadách a metódach, metodické usmernenie 2 napomáha aplikovať daný koncept
- Dodatky k IAS 8 – Definícia účtovných odhadov
- Dodatky k IAS 12 – Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami z jednej transakcie
- Dodatok k IFRS 16 – lízingový záväzok pri transakcii predaja a spätného lízingu
- Dodatok IFRS 10 a IAS 28 – predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom
- IFRS 14 – časové rozlíšenie pri cenovej regulácii

Neočakáva sa, že by nové štandardy mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

### **Riadenie finančných rizík**

Skupina je vystavená rôznym rizikám, ktoré pochádzajú buď z makroekonomickej situácie v jednotlivých krajinách, v ktorých spoločnosti v rámci Skupiny pôsobia ako aj z mikroekonomických podmienok v rámci samostatných spoločností, ako je trhovému riziku vrátane menového, úrokového a cenového rizika, úverové riziko a riziko likvidity. Skupina má pravidlá na riadenie týchto rizík a riadenie uskutočňuje manažment skupiny.

#### Trhové riziko

Trhové riziko je riziko výkyvu reálnej hodnoty budúcich peňažných tokov finančného nástroja z dôvodu zmien v trhovách cenách. Trhové riziko zahŕňa tri typy rizík :menové riziko, úrokové riziko a iné cenové riziko.

#### Cenové riziko

Vzhľadom na špecifiká predmetu podnikania skupina riadi cenové riziko uzatváraním kontraktov s overenými dodávateľmi a odberateľmi.

Skupina je vystavená cenovému riziku v prípade tovarových komodít.

Skupina uskutočňuje významné transakcie aj v mene USD a je vystavená menovému riziku. Okrem toho, funkčnými menami zahraničných dcérskych spoločností Skupiny sú meny krajín, v ktorých sú dcérske spoločnosti zaregistrované. Preto majetok a výsledok hospodárenia týchto dcérskych spoločností sa konvertujú do meny EUR a ich hodnoty v konsolidovaných finančných výkazoch zostávajú pod vplyvom výmenných kurzov zahraničných mien.

Analýza citlivosti na výkyvy výmenných kurzov cudzích mien, s možným dopadom na finančné výsledky Skupiny bola vykonaná na pohľadávkach a záväzkoch z obchodného styku dcérskych spoločností s použitím odchýlky +/- 10%, o ktorú boli referenčné výmenné kurzy zvýšené alebo znížené.

| Obchodné pohľadávky a záväzky rok 2021 | Suma testovaná na<br>riziko | Vplyv na finančný výsledok |                 |
|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------|
|                                        |                             | -10%                       | +10%            |
| CZK                                    |                             |                            |                 |
| Pohľadávky z obchodného styku          | 2 732 447                   | -273 244                   | 273 244         |
| Záväzky z obchodného styku             | 6 430 680                   | 643 068                    | -643 068        |
| <b>Vplyv zmien celkom</b>              |                             | <b>369 824</b>             | <b>-369 824</b> |

| Obchodné pohľadávky a záväzky rok 2020 | Suma testovaná na<br>riziko | Vplyv na finančný výsledok |                |
|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|
|                                        |                             | -10%                       | +10%           |
| CZK                                    |                             |                            |                |
| Pohľadávky z obchodného styku          | 1 753 432                   | -175 343                   | 175 343        |
| Záväzky z obchodného styku             | 1 938 206                   | 193 820                    | -193 820       |
| <b>Vplyv zmien celkom</b>              |                             | <b>18 477</b>              | <b>-18 477</b> |

#### Úrokové riziko

Skupina nemá významný úročený majetok. Úrokové riziko vzniká pri dlhodobých pôžičkách. Tie pôžičky, ktoré sú za pohyblivé úrokové sadzby, vystavujú Skupinu úrokovému riziku peňažných tokov. Tie pôžičky, ktoré sú za fixné úrokové sadzby, vystavujú Skupinu úrokovému riziku reálnej hodnoty. Dlhodobé pôžičky sú poskytované dcérskym spoločnostiam od materskej spoločnosti. Pre účely konsolidácie boli eliminované.

#### Úverové riziko

Úverové riziko je riadené z úrovne Skupiny. Úverové riziko vzniká z peňažných prostriedkov a ekvivalentov, z finančných derivátov, z vkladov v bankách a finančných inštitúciách, z pohľadávok a záväzkov. Skupina akceptuje len banky a finančné inštitúcie s vysokým ratingom nezávisle stanoveným.

#### Riadenie kapitálu

Cieľom skupiny je udržanie si dobrého úverového ratingu a finančných ukazovateľov, ktoré by podporovali bežnú činnosť Skupiny. Skupina riadi štruktúru kapitálu, ktorá sa mení v dôsledku zmien ekonomických podmienok. Okrem iného, Skupina sleduje stav kapitálu. Ukazovateľ dlhového pomeru využíva k riadeniu kapitálu. Vypočíta sa ako pomer čistého dlhu a celkového kapitálu. Čistý dlh sa vypočíta ako celkové úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

|                                              | 2021              | 2020              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Čistý dlh</b>                             |                   |                   |
| Bankové úvery, pôžičky                       | 1 730 661         | 889 252           |
| Záväzky z lízingu                            | 6 069 759         | 4 501 820         |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 35 861 163        | 31 406 172        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                | -8 589 269        | -14 465 328       |
| <b>Čistý dlh</b>                             | <b>35 072 314</b> | <b>22 331 916</b> |
| Vlastný kapitál spolu                        | 31 620 459        | 29 385 971        |
| <b>Vlastný kapitál + čistý dlh</b>           | <b>66 692 773</b> | <b>51 717 887</b> |
| <b>Dlhový pomer</b>                          | <b>52,6</b>       | <b>43,2</b>       |

#### (b) Mena prezentácií

V súvislosti so zavedením EURA ako oficiálnej meny v SR, bola za funkčnú menu materskej spoločnosti a menu prezentácie Skupiny stanovená mena EURO. Na prepočet cudzích mien (CZK) v prevádzkach v zahraničí bol použitý priemerný kurz za rok na prepočet transakcií, a kurz k súvahovému dňu na prepočet zostatkov majetku a záväzkov.

**(c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sa vykazujú v obstarávacej cene. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a akumulované odpisy a prípadné straty zo zníženia hodnoty odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a neodpočítateľných daní a všetky priamo priradené náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. opravy, údržba a režijné náklady, sa bežne účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom náklady vznikli. Spoločnosť uplatňuje ako svoju účtovnú metódu nákladový model.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky vlastnené ku dňu zápisu do Obchodného registra boli vykázané v hodnotách podľa legislatívy platnej v čase zápisu Spoločnosti do Obchodného registra. Tieto hodnoty sú považované za obstarávaciu cenu. Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene. Pozemky sa neodpisujú.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov skupiny:

- 1) Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku skupina zostavila interným predpisom tak, že použila účtovné odpisy, kde podľa interných predpisov výpočtovú techniku odpisuje 18 mesiacov. Daňové a účtovné odpisy vyrovnal podnik v daňovom priznaní.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                  | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|----------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | rôzna                                        | jednorazový odpis     | 100                          |

Dlhodobý nehmotný majetok - obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Spoločnosti budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                | Predpokladaná<br>doba používania v rokoch | Metóda<br>odpisovania | Ročná odpisová<br>sadzba v % |
|--------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4-12                                      | lineárna              | 1/4, 1/6, 1/8, 1/12          |
| Dopravné prostriedky           | 4                                         | lineárna              | 1/4                          |
| Stavby                         | 20-40                                     | Lineárna              | 1/20, 1/40                   |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna                                     | jednorazový odpis     | 100                          |

**(d) Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú pri vyskladnení metódou FIFO (prvý do skladu, prvý zo skladu).

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravej položky.

**(e) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

**(f) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**(g) Úvery a pôžičky**

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou.

**(h) Rezervy na záväzky**

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad.

Rezervy vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavujú rezervy určené na výplatu dividendy.

**(i) Vykazovanie výnosov**

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevoze rizík a výhod.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

Splatné dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie. Dividendy sa vyplácajú zo zisku materskej spoločnosti, resp. dcérskej spoločnosti.

**(j) Náklady na prijaté úvery a pôžičky**

Náklady na prijaté úvery a pôžičky tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi.

**(k) Daň z príjmov**

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Odložené dane z príjmov odrážajú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý spoločnosť očakáva k súvahovému dňu.

Odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky sa vykazujú celkom ako dlhodobé a nie sú diskontované. Odložené daňové pohľadávky za nevyužité daňové straty sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budú k dispozícii zdaniteľný zisk, voči ktorému možno tieto straty využiť.

**(l) Devízové transakcie**

Devízové transakcie sa účtujú v mene prezentácie, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom prezentácie platným v súvahový deň. Transakcie boli prepočítané priemerným výmenným kurzom za dané obdobie.

Kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov sú zaúčtované do prevádzkového zisku.

Majetok a záväzky zahraničných subjektov sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu.

**(m) Finančné nástroje**

Finančné aktíva a pasíva vykázané v konsolidovanej súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, dlhodobé pohľadávky, úvery a pôžičky. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Spoločnosť má právne vynúiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnávať záväzok alebo obe vzájomne započítať. Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

**(n) Zabezpečenie**

Na účely účtovania o zabezpečení neboli žiadne transakcie označené ako zabezpečovacie nástroje.

**(o) Zisk na akciu**

Zisk na akciu sa v spoločnosti s ručením obmedzeným nepočíta.

**(p) Podmienené záväzky**

Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke. V poznámkach k účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je časovo vzdialená. Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, ale zverejňujú sa, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

**(q) Významné účtovné posúdenia a odhady**

**Zdroje neistoty pri odhadoch**

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú:

- stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku,
- zníženia hodnoty hmotného majetku, resp. zvýšenia reálnej hodnoty majetku.

Použitie účtovných zásad sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke skupiny.

### **III. POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU O FINANČNEJ POZÍCII**

#### **B. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH MAJETKU**

##### **1. Neobežný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za bezprostredne predchádzajúce obdobie je uvedený na strane 28 a 29.

Pozemky, budovy a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o všetky akumulované odpisy a prípadné straty zo zníženia hodnoty. Všetky náklady vzniknuté po uvedení hmotného majetku do užívania, ako napríklad náklady na opravy a údržbu alebo prevádzkové poplatky, sú zaúčtované vo vykazovacom období, v ktorom vznikli.

Ku dňu vykazovania Skupina posúdi, či existuje objektívna indikácia, že môže dôjsť k zníženiu hodnoty hmotného majetku. Odpisy sa zvyčajne zaúčtujú do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby použiteľnosti. Odpisová sadzba sa stanovuje na základe ekonomickej životnosti majetku. V danom roku nedošlo k významným zmenám v určení odpisových sadzieb v Skupine

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou v skupine.

##### **Goodwill**

Goodwill vznikol kúpou časti podniku v priebehu roku 2015 a 2016 v sume 300 000,-EUR.

Goodwill v sume 121 534 EUR predstavuje čiastku, o ktorú náklady na akvizíciu prevyšujú reálnu hodnotu podielu Skupiny na identifikovateľnom čistom majetku nadobudnutej dcérskej spoločnosti SWISS spol. s r.o. k dátumu akvizície, v sume 826 022 EUR, ktorý bol vykázaný pri akvizícii spoločnosti ARAŠID spol. s r.o. a v sume 344 414 EUR, ktorý bol vykázaný pri akvizícii spoločnosti Logiworks, s.r.o. v priebehu roka 2021. Goodwill z akvizície dcérskych spoločností je klasifikovaný ako nehmotný majetok. Goodwill sa neodpisuje. Goodwill pri akvizíciách dcérskych spoločností sa každoročne testuje na zníženie hodnoty, zníženie hodnoty goodwillu sa určí na základe odhadu spätne získateľnej hodnoty, ku ktorej bol goodwill priradený. Následne sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia jeho hodnoty. Pri testovaní bola použitá metóda súčasnej hodnoty diskontovaných cash-flow projektovaných spoločnosťou na 3 roky, pri diskontnom faktore 5 %. Zníženie hodnoty goodwillu, ktorý bol vykázaný pri akvizícii spoločnosti ARAŠID spol. s r.o. a pri akvizícii Logiworks, s.r.o. v celkovej sume 1 170 436 EUR je v roku 2021 vykázaný na samostatnom riadku ako zníženie hodnoty dlhodobého majetku. Straty zo zníženia hodnoty goodwillu sa nezrušia.

## 2. Podiely v konsolidovanej spoločnosti

| Obchodné meno                        | Krajina registrácie | Hlavná činnosť                                               | Majetková účasť % |      | Suma majetkovej účasti v EUR |           |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|------|------------------------------|-----------|
|                                      |                     |                                                              | 2021              | 2020 | 2021                         | 2020      |
| WESTech CZ, s.r.o., Ostrava          | ČR                  | Maloobchodná a veľkoobchodná činnosť v rámci voľnej živnosti | 99                | 99   | 4 023                        | 3 809     |
| SWISS spol. s r.o., Bratislava       | SR                  | Servis výpočtovej a audiovizuálnej techniky                  | 51                | 51   | 489 600                      | 489 600   |
| ARASID spol. s r.o., Banská Bystrica | SR                  | Maloobchodná a veľkoobchodná činnosť v rámci voľnej živnosti | 100               | 100  | 1 297 154                    | 1 297 154 |
| SWISS CZ, s.r.o., Olomouc            | CZ                  | Servis výpočtovej a audiovizuálnej techniky                  | 51                | 51   | 8 046                        | 7 621     |
| Game Distribution kft. Budapešť      | HU                  | Maloobchodná a veľkoobchodná činnosť v rámci voľnej živnosti | 100               | 100  | 8 126                        | 1 695     |
| Logicworks, s.r.o. Praha             | CZ                  | Výroba, obchod, služby, servis IT                            | 85                | 0    | 241 371                      | 0         |

| Obchodné meno pridruženej spoločnosti | Krajina registrácie | Hlavná činnosť                        | Majetková účasť |      | Suma majetkovej účasti v EUR |      |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------|------|------------------------------|------|
|                                       |                     |                                       | 2021            | 2020 | 2021                         | 2020 |
| WESTech solutions, s.r.o., Ostrava    | ČR                  | Obchodná činnosť, ostatné vzdelávanie | 25              | 25   | 0,04                         | 0,04 |

## 3. Ostatný finančný majetok je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Ostatný finančný majetok           | Stav na začiatku účtovného obdobia | Zvýšenie hodnoty | Zníženie hodnoty | Preradenie pohľadávky do krátkodobých pohľadávok | Stav na konci účtovného obdobia |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|
| a                                  | b                                  | c                | d                | e                                                | f                               |
| Pohľadávky z obchodného styku      | 547 399                            |                  | 137 864          |                                                  | 409 535                         |
| Poskytnuté pôžičky v skupine       |                                    |                  | 0                |                                                  | 0                               |
| Iné dlhodobé pohľadávky            | 44 387                             |                  | 620              |                                                  | 43 767                          |
| Pohľadávky z derivátových operácií |                                    |                  |                  |                                                  | 0                               |
| <b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>      | <b>591 786</b>                     | <b>0</b>         | <b>138 484</b>   | <b>0</b>                                         | <b>453 302</b>                  |

V rámci konsolidačných operácií bol zostatok pôžičky vo výške 640000 EUR v záväzkoch a pohľadávkach eliminovaný.

#### 4. Zásoby

Zásoby v Skupine sa vykazujú v nižšej sume z obstarávacej hodnoty/čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadovanej predajnej cene, ktorá je uplatňovaná za bežných obchodných podmienok. Skupina si každý rok overuje, či prijaté zásady tvorby opravných položiek zodpovedajú skutočnému znehodnoteniu hodnoty zásob. Opravné položky z titulu precenenia zásob sú zahrňované do prevádzkových nákladov.

Spoločnosti v skupine v tomto roku tvorili opravnú položku k tovaru, ktorý mali na sklade dlhšie ako jeden rok v celkovej sume 148 708 EUR.

| Zásoby                                          | Stav zásob k<br>31.12.2021 | Stav zásob k<br>31. 12. 2020 |
|-------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| a                                               | b                          | c                            |
| Materiál                                        | 258 746                    | 191 833                      |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 0                          | 0                            |
| Výrobky                                         | 0                          | 0                            |
| Zvieratá                                        | 0                          | 0                            |
| Tovar                                           | 27 900 125                 | 17 374 350                   |
| Nehnutelnosť na predaj                          | 0                          | 0                            |
| Poskytnuté preddavky na zásoby                  | 11 299                     | 3 356                        |
| <b>Zásoby spolu</b>                             | <b>28 170 170</b>          | <b>17 569 539</b>            |

#### 5. Pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sú vykázané vo fakturovanej sume znížené o opravné položky k nedobytným pohľadávkam. Pohľadávky s dlhšou dobou splatnosti sú vykazované v súčasnej hodnote očakávaných platieb. Na určenie výšky opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku Skupina používa zjednodušený prístup a nesleduje zmeny v kreditných rizikách pohľadávok.

Opravné položky sú prepočítavané vždy ku dňu zostavenia účtovnej závierky a sú vykázané v prevádzkových nákladoch. V prípade, že príčina vzniku opravnej položky už neexistuje, takáto opravná položka musí byť zúčtovaná v plnej výške, resp. príslušnej časti a rozpustená do príslušnej nákladovej položky.

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

| Bežné účtovné obdobie (rok 2021)                      |                                          |                            |                                                                      |                                                                                  |                                          |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Pohľadávky                                            | Stav opravnej<br>položky k<br>31.12.2020 | Tvorba opravnej<br>položky | Zúčtovanie<br>opravnej položky<br>z dôvodu zániku<br>opodstatnenosti | Zúčtovanie<br>opravnej položky<br>z dôvodu<br>vyraďenia majetku<br>z účtovníctva | Stav opravnej<br>položky k<br>31.12.2021 |
| a                                                     | b                                        | c                          | d                                                                    | e                                                                                | f                                        |
| Pohľadávky z obchodného<br>styku                      | 54 008                                   |                            | 7 764                                                                |                                                                                  | 46 244                                   |
| Pohľadávky voči<br>spoločníkom, členom a<br>združeniu | 0                                        | 0                          | 0                                                                    | 0                                                                                | 0                                        |
| Iné pohľadávky                                        | 0                                        | 0                          | 0                                                                    | 0                                                                                | 0                                        |
| <b>Pohľadávky spolu</b>                               | <b>54 008</b>                            | <b>0</b>                   | <b>7 764</b>                                                         | <b>0</b>                                                                         | <b>46 244</b>                            |

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2020)

| Pohľadávky                                      | Stav opravnej položky k 31.12.2019 | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav opravnej položky k 31.12.2020 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| a                                               | b                                  | c                       | d                                                           | e                                                                    | f                                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                   | 166 143                            | 0                       | 112 135                                                     | 0                                                                    | 54 008                             |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0                                  | 0                       | 0                                                           | 0                                                                    | 0                                  |
| Iné pohľadávky                                  | 0                                  | 0                       | 0                                                           | 0                                                                    | 0                                  |
| <b>Pohľadávky spolu</b>                         | <b>166 143</b>                     | <b>0</b>                | <b>112 135</b>                                              | <b>0</b>                                                             | <b>54 008</b>                      |

Štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Pohľadávky                                                               | k 31. 12. 2021    | k 31. 12. 2020    |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| a                                                                        | b                 | c                 |
| <b>Ostatný finančný majetok</b>                                          |                   |                   |
| Pohľadávky z obchodného styku                                            | 409 535           | 547 399           |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | -                 | 0                 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku                         | 0                 | 0                 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                          |                   | 0                 |
| Iné pohľadávky                                                           | 43 767            | 44387             |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                                         | <b>453 302</b>    | <b>591 786</b>    |
| <b>Obchodné a ostatné pohľadávky</b>                                     |                   |                   |
| Pohľadávky z obchodného styku                                            | 12 393 826        | 9 123 153         |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | 0                 | 0                 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku                         | 13 000 000        | 13 000 000        |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                          | 129 033           | 85 674            |
| Sociálne poistenie                                                       |                   | 0                 |
| <b>Ostatný neobežný majetok - daňové pohľadávky a dotácie</b>            | 98 493            | 113 855           |
| Iné pohľadávky                                                           | 153 155           | 410 773           |
| <b>Pohľadávky a ostatný neobežný majetok</b>                             | <b>25 774 507</b> | <b>22 733 455</b> |

Ostatný finančný majetok – eliminované boli vzájomné pohľadávky medzi spoločnosťami v sume 1 036 002 EUR v roku 2021 a v sume 260 000 EUR za rok 2020 boli pohľadávky konsolidačnými operáciami vylúčené. V roku 2021 aj 2020 bola

pohľadávka v rámci konsolidovaného celku v sume 13 000 000 EUR vykázaná ako krátkodobá v obchodných a ostatných pohľadávkach.

Vzájomné pohľadávky z obchodného styku medzi spoločnosťami v skupine boli vylúčené vo výške 3 318 945 EUR v roku 2021 a 1 197 947 EUR v roku 2020.

## 6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Skupina voľne disponovať

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

|                          | 31. 12. 2021     | 31. 12. 2020      |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Pokladnica, ceniny       | 232 683          | 145 855           |
| Bežné bankové účty       | 8 356 586        | 14 319 473        |
| Bankové účty termínované | 0                | 0                 |
| Peniaze na ceste         | 0                | 0                 |
| <b>Spolu</b>             | <b>8 589 269</b> | <b>14 465 328</b> |

## 7. Časové rozlíšenie vykázané v obchodných a ostatných pohľadávkach

|                                                    | 31. 12. 2021     | 31. 12. 2020     |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>356 370</b>   | <b>389 902</b>   |
| poistné, platby vopred - nájomné, predplatné       | 356 370          | 389 902          |
| <b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>  | <b>1 724 986</b> | <b>1 204 475</b> |
| zľavy, rabaty                                      | 1 724 986        | 1 204 475        |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>2 081 356</b> | <b>1 594 377</b> |

## C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VLASTNÉHO IMANIA A ZÁVÄZKOV

### 1. Kapitál a rezervy

Základné imanie materskej spoločnosti, ktoré je zapísané do obchodného registra je v sume 33 195 EUR.

Zisk za rok 2020 sa pridelil do nerozdeleného zisku minulých rokov. V roku 2021 boli vyplatené dividendy spoločníkom materskej spoločnosti vo výške 2 000 000 EUR. Nekontrolujúcim podielom boli vyplatené dividendy v roku 2021 vo výške 74 352 EUR.

Zisk na akciu sa v spoločnosti s ručením obmedzeným nepočíta.

Rozdiely z prepočtu cudzích mien vznikli pri prepočte majetku a záväzkov a transakcií z meny CZK na menu EURO.

Pri prepočte transakcií za rok 2021 sa použil priemerný kurz a majetok a záväzky boli prepočítané kurzom k súvahovému dňu. Finančná investícia bola prepočítaná historickým kurzom. Rozdiely z prepočtu boli vykázané osobitne v sume -25 133 EUR. V roku 2019 materská spoločnosť zvýšila svoj kontrolný podiel v spoločnosti ARAŠID, spol. s r.o.. Zvýšenie je vykázané vo vlastnom imaní, rozdiel medzi obstarávacou cenou podielu a zníženie nekontrolujúceho podielu vo výške -384 302 EUR na riadku Rezervy.

### 2. Obchodné záväzky a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku sú spojené s prevádzkovými aktivitami a sú vykázané v hodnote uvedených na obdržaných dokladoch a sú vykázané v účtovnom období, ktorého sa týkajú. Záväzky z obchodného styku nie sú úročené.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                   | 31. 12. 2021      | 31. 12. 2020      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Záväzky po lehote splatnosti                                                      | 0                 | 0                 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane                   | 32 080 415        | 27 424 980        |
| <b>Obchodné a ostatné záväzky</b>                                                 | <b>32 080 415</b> | <b>27 424 980</b> |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov                    | 350 670           | 485 013           |
| Záväzky z finančného lízingu - IFRS 16 vykázané v riadku ostatné neobežné záväzky | 6 069 758         | 4 501 820         |
| <b>Dlhodobé pôžičky a ostatné finančné záväzky</b>                                | <b>6 420 428</b>  | <b>4 986 833</b>  |

Obchodné a ostatné záväzky sú vykázané ako záväzky s dobou splatnosti do jedného roka, ako záväzky s dobou splatnosti do päť rokov je vykázaná dlhodobá rezerva na podnikateľské riziká v sume 4 000 EUR a prijatá dotácia na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 346 670 EUR. Z dlhodobých záväzkov boli vylúčené pôžičky v skupine v sume 1 036 002 EUR v roku 2021 a v 640 000 EUR v roku 2020 poskytnutá materskou spoločnosťou dcérskym spoločnostiam.

Zavedením štandardu IFRS 16 Lízingy skupina vykázala záväzok z lízingu vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17. Tieto záväzky boli vykázané ako súčasná hodnota nezaplatených platieb, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou a sú vykázané v sume 6 069 758 v roku 2021 a v sume 4 501 820 EUR v roku 2020. V roku 2021 ako aj v roku 2020 sa zmenili podmienky prenájmov oproti roku 2019, z toho dôvodu boli záväzky z nájmu prepočítané a doúčtované.

Z krátkodobých záväzkov z obchodného styku boli vylúčené vzájomné záväzky medzi spoločnosťami vo výške 3 318 945 EUR v roku 2021 a v sume 1 196 264 EUR v roku 2020 a tiež krátkodobé pôžičky poskytnuté v skupine v sume 436 006 EUR v roku 2021 a v sume 260 000 EUR v roku 2020.

### 3. Bankové úvery a iné finančné výpomoci

Skupina vykazuje všetky bankové úvery, ostatné úvery v amortizovaných nákladoch. Prvotne sú všetky bankové úvery, ostatné úvery vykázané v kúpnej cene, ktorá predstavuje reálnu hodnotu prijatých peňažných prostriedkov zníženú o náklady priamo súvisiacich so získaním úveru. Následne sa bankové úvery, ostatné úvery oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky                              | Úrok p. a.<br>(v %)       | Dátum<br>splatnosti | Suma istiny      |                 |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------|-----------------|
|                                            |                           |                     | 31.12.2021       | 31.12.2020      |
| <b>Dlhodobé bankové úvery</b>              |                           |                     | <b>235 644</b>   | <b>475 550</b>  |
| Splátkový úver č. 1                        | 1M EURIBOR+<br>1,10% p.a. | 31.3.2024           | 99 200           | 178 400         |
| Splátkový úver č. 2                        | 1M EURIBOR+<br>1,10% p.a. | 10.1.2024           | 136 444          | 276 952         |
| <b>Krátkodobé bankové úvery</b>            |                           |                     | <b>1 495 017</b> | <b>433 900</b>  |
| Kontokorentný úver                         | 1M Euribor denný          | 31.12.2035          | 1 800 000        | 1 500 000       |
| úverový rámec čerpaný vo výške             |                           |                     | 1 075 527        | rámec nečerpaný |
| Splátkový úver č. 1 - jeho krátkodobá časť | 1M EURIBOR+<br>1,10% p.a. | 31.3.2024           | 79 200           | 79 200          |
| Splátkový úver č. 3                        | 1MEURIBOR+<br>0,6 p.a.    | 1 rok               | 340 290          | 354 700         |

Forma zabezpečenia bankových úverov:

Splátkový úver 1

1. Záložné právo k hnutelným veciam a pohľadávke v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva a Mandátnej zmluvy č.31/AUOC/13-ZZ/1 zo dňa 05.03.2013 medzi bankou ako záložným veriteľom a dlžníkom ako záložcom a jej registráciou v Notárskom centrálnom registri záložných práv;
2. Záložné právo k hnutelným veciam a pohľadávke v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva a Mandátnej zmluvy č.31/AUOC/13-ZZ/1 zo dňa 09.09.2013 medzi bankou ako záložným veriteľom a dlžníkom ako záložcom a jej registráciou záložného práva v Notárskom centrálnom registri záložných práv;
3. Záložné práve k pohľadávkam a zásobám v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva a Mandátnej zmluvy č.31/AUOC/13-ZZ/1B zo dňa 29.04.2014 uzatvorenej medzi bankou ako záložným veriteľom a dlžníkom ako záložcom a jej registráciou v Notárskom centrálnom registri záložných práv;
4. Záložné práve k pohľadávkam a zásobám v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva a Mandátnej zmluvy č.31/AUOC/13-ZZ/1B zo dňa 04.12.2014 uzatvorenej medzi bankou ako záložným veriteľom a dlžníkom ako záložcom a jej registráciou v Notárskom centrálnom registri záložných práv;
5. Záložné právo k hnutelným veciam a pohľadávke/pohľadávkam dlžníka v zmysle Záložnej zmluvy č. 181/CC/17-ZZ1;
6. Vlastná blankozmenka vystavená dlžníkom na rad banky s doložkou „bez protestu“ – zmluva o zmenkovom vyplňovanom práve zo dňa 5.3.2013
7. Doručenie oznámenia o vzniku záložného práva k zálohu banky poisťovni, čím bude zabezpečená výplata poisťnej sumy v prípade poisťenej udalosti na majetku v prospech banky, a to až do výšky pohľadávky banky;
8. Vinkulácia poisťného plnenia z poistenia zálohu banky/majetku dlžníka zriadená poisťníkom z poisťnej zmluvy v poisťovni, v ktorej je ja majetok poistený, čím bude zabezpečená výplata poisťnej sumy v prípade poisťenej udalosti na majetku v prospech banky, a to až do výšky pohľadávky banky;
9. Uzatvorenie dohody o prístupí k záväzku č. 181/CC/17-P1 medzi bankou a spoločnosťou WESTech, spol. s r. o. ako prístupujúcim dlžníkom.

Slovenská sporiteľňa, a. s. poskytla spoločnosti Arašid, s.r.o. záručný rámec vo výške 150 000,- eur na základe Zmluvy o úvere č.181/CC.

Splátkový úver - 2 a 3

1. Záložné právo na základe zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam registrovanej NCRzp. Č. 23671/2018 v prospech ČSOB, a.s. k akejkoľvek súčasnej i budúcej pohľadávke do výšky 600 000 EUR, na základe Záložnej zmluvy registrovanej NCRzp. Č. 23670/2018 k pohľadávke voči poddĺžnikovi ims, a.s., Žilina vo výške 450 000,- EUR a na základe Záložnej zmluvy registrovanej NCRzp. Č. 7958/2020 v prospech ČSOB, a.s. k akejkoľvek súčasnej i budúcej pohľadávke do výšky 905 459,40 EUR.
2. Ručením na základe vyhlásenia ručiteľa – materská spoločnosť WESTech, spol. s r.o.

#### 4. Odložený daňový záväzok, odložená daňová pohľadávka

|                            | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|------------|------------|
| Odložená daňová pohľadávka | 109 223    | 121 012    |
| Odložený daňový záväzok    | 13 637     | 23 055     |

Odložený daňový záväzok vznikol z titulu rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou a odložená daňová pohľadávka z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou záväzkov a pohľadávok a daňovou základňou.

#### 5. Ostatné neobežné záväzky

Ostatné neobežné záväzky sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

|                                          | 2021             | 2020             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Ostatné neobežné záväzky, z toho:</b> |                  |                  |
| Záväzok zo sociálneho fondu              | 13 261           | 8 660            |
| Výdavky budúcich období dlhodobé         | 271 286          | 362 602          |
| Ostatné dlhodobé záväzky                 | 62 123           | 109 751          |
| Záväzok z lízingu IFRS 16                | 6 069 758        | 4 501 820        |
| Dlhodobá rezerva na riziká               | 4 000            | 4 000            |
| <b>Ostatné neobežné záväzky spolu:</b>   | <b>6 420 428</b> | <b>4 986 833</b> |

## 6. Ostatné záväzky

|                                | 2021             | 2020             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Ostatné záväzky: z toho</b> |                  |                  |
| Rezervy zákonné                | 248 571          | 166 045          |
| Rezervy ostatné                | 177 552          | 290 731          |
| <b>Rezervy spolu</b>           | <b>426 123</b>   | <b>456 776</b>   |
| Daňové záväzky                 | 3 354 625        | 3 524 416        |
| <b>Ostatné záväzky spolu</b>   | <b>3 780 748</b> | <b>3 981 192</b> |

Rezervy skupina vykazuje vtedy, keď má súčasnú povinnosť vyplývajúcu z udalosti v minulosti a ak je pravdepodobné, že na vyrovnanie záväzku bude potrebný odliv zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky a spoľahlivý odhad sa môže stanoviť zo sumy záväzku. Záonné rezervy sú vytvorené na nevyčerpané dovolenky zamestnancov a príslúchajúce odvody. Ostatné rezervy sú tvorené na záručné opravy tak, aby pokryli očakávané budúce náklady na záručné alebo servisné záväzky z vykonaných predajov tovaru a služieb.

## D. INFORMÁCIE KU KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH - tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Oblasť<br>odbytu<br>a | Tovar              |                    | Služby           |                  | Spolu              |                    |
|-----------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
|                       | 2021<br>b          | 2020<br>c          | 2021<br>d        | 2020<br>e        | 2021               | 2020               |
| Slovenská republika   | 98 408 182         | 77 939 187         | 2 766 050        | 2 951 296        | 101 174 232        | 80 890 483         |
| Zahraničie            | 139 023 572        | 189 821 615        | 1 818 295        | 1 660 433        | 140 841 867        | 191 482 048        |
| <b>Spolu</b>          | <b>237 431 754</b> | <b>267 760 802</b> | <b>4 584 345</b> | <b>4 611 729</b> | <b>242 016 099</b> | <b>272 372 531</b> |

Z konsolidovaných tržieb z predaja za tovar a vlastných služieb boli vylúčené vzájomné transakcie medzi spoločnosťami vo výške 15 498 480 EUR v roku 2021 a vo výške 10 129 135 EUR v roku 2020.

### 2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                      | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>             | <b>2 098 999</b> | <b>1 527 278</b> |
| Dotácie na hospodársku činnosť                                                       | 0                | 0                |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku                                             |                  |                  |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti                                               | 1 756 227        | 1 345 327        |
| Zmluvné pokuty a penále                                                              | 0                | 0                |
| Výnosy z odpísaných pohľadávok                                                       | 0                | 0                |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a zásob                                           | 342 772          | 181 951          |
| <b>Finančné výnosy, z toho:</b>                                                      | <b>499 033</b>   | <b>441 489</b>   |
| <b>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</b>                          | <b>499 033</b>   | <b>441 489</b>   |
| Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladného majetku | 0                | 0                |
| Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke                    | 0                | 0                |
| Výnosové úroky                                                                       | 417 442          | 411 860          |
| Výnosy z predaja cenných papierov a podielov                                         |                  | 73               |
| Ostatné finančné výnosy                                                              | 81 591           | 29 556           |

Z konsolidovaných finančných výnosov boli vylúčené vzájomné úroky z pôžičky vo výške 22 268 EUR a 20 370 EUR v roku 2020.

### 3. Podiely na zisku/strate pridružených spoločností

|                                              | 2021           | 2020          |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Pridružený podnik</b>                     |                |               |
| Majetok                                      | 243 141        | 250 553       |
| Závazky                                      | 132 513        | 168 737       |
| <b>Čistý majetok</b>                         | <b>110 628</b> | <b>81 816</b> |
| Metóda ekvivalencie 25%                      | 27 657         | 20 454        |
| <b>Zisk za rok</b>                           | <b>23 518</b>  | <b>29 522</b> |
| <b>Podiely na zisku pridruženého podniku</b> | <b>5 953</b>   | <b>7 380</b>  |

## E. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Spoločnosti v Skupine účtujú o nákladoch v súlade ich účelového a druhového členenia.

### 1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných nákladoch:

|                                                                           | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>                              | <b>4 700 833</b> | <b>4 330 180</b> |
| Náklady na poskytnuté služby                                              | 4 700 833        | 4 330 180        |
| <b>Osobné náklady , z toho:</b>                                           | <b>9 077 395</b> | <b>7 629 949</b> |
| mzdové náklady                                                            | 6 561 895        | 5 562 359        |
| náklady na sociálne a zdravotné poistenie                                 | 2 249 164        | 1 842 165        |
| ostatné sociálne zabezpečenie                                             | 266 336          | 225 425          |
| <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b> | <b>610 663</b>   | <b>609 533</b>   |
| Ostatné náklady z HČ                                                      | 561 955          | 651 644          |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek                                    | 4 071            | -28 908          |
| Ostatné dane a poplatky                                                   | 13 307           | 11 955           |
| Kurzové zisky a straty                                                    | 31 330           | -25 158          |
| <b>Finančné náklady, z toho:</b>                                          | <b>515 439</b>   | <b>512 574</b>   |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku               | 0                | 0                |
| Nákladové úroky                                                           | 62 146           | 66 752           |
| Bankové poplatky                                                          | 453 293          | 445 785          |
| Iné                                                                       |                  | 37               |

Z nákladov na úroky boli eliminované náklady vo výške sumy 22 268 EUR v roku 2021 a vo výške sumy 20 370 EUR v roku 2020.

Zavedením IFRS 16 Lízingy v roku 2019 je každá lízingová splátka rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančné náklady. Preto sa vykonali úpravy nákladových úrokov zvýšením o 34 671 EUR v roku 2021 a o sumu 33 943 EUR v roku 2020.

## 2. Spotreba materiálu a energie, náklady na obstaranie predaného tovaru

|                                                               | 2021               | 2020               |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Spotreba materiálu, energie a náklady na tovar: z toho</b> |                    |                    |
| Spotreba materiálu                                            | 1 671 058          | 1 645 335          |
| Spotreba energie                                              | 208 011            | 176 261            |
| Náklady na obstaranie predaného tovaru                        | 216 991 517        | 245 703 747        |
| <b>Náklady spolu</b>                                          | <b>218 870 586</b> | <b>247 525 343</b> |

Z nákladov na obstaranie predaného tovaru boli eliminované vzájomné transakcie konsolidovaných spoločností vo výške spotreby tovaru v sume 15 126 607 EUR v roku 2021 a v sume 9 861 050 EUR v roku 2020.

## F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

|                              | 2021             | 2020             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Splatná daň z príjmov</b> | <b>1 651 410</b> | <b>2 315 243</b> |
| Odložená daň z príjmov       | -3 880           | -18 043          |
| <b>Celková daň z príjmov</b> | <b>1 647 530</b> | <b>2 297 200</b> |

|                                              | 2021        |                  |                | 2020        |                  |                |
|----------------------------------------------|-------------|------------------|----------------|-------------|------------------|----------------|
|                                              | Základ dane | Daň              | Daň v %        | Základ dane | Daň              | Daň v %        |
| a                                            | b           | c                | d              | e           | f                | g              |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 6 043 223   |                  | 100,00 %       | 10 839 762  |                  | 100,00 %       |
| teoretická daň                               |             | 1 269 077        | 21,00 %        |             | 2 276 350        | 21,00 %        |
| Daňovo neuznané náklady                      | 2 796 896   | 587 348          | 9,72 %         | 853 929     | 179 325          | 1,65 %         |
| Výnosy nepodliehajúce dani                   | -926 207    | -194 503         | -3,22 %        | -621 488    | -130 512         | -1,20 %        |
| Umorenie daňovej straty                      | -50 064     | -10 513          | -0,17 %        | -47 236     | -9 920           | -0,09 %        |
| Spolu                                        | 7 863 848   | 1 651 410        | 27,33 %        | 11 024 967  | 2 315 243        | 21,36 %        |
| <b>Splatná daň z príjmov</b>                 |             | <b>1 651 410</b> | <b>27,33 %</b> |             | <b>2 315 243</b> | <b>21,36 %</b> |
| Odložená daň z príjmov                       |             | -3 880           | -0,06 %        |             | -18 043          | -0,17 %        |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                 |             | <b>1 647 530</b> | <b>27,26 %</b> |             | <b>2 297 200</b> | <b>21,19 %</b> |

|                                                                                       | 2021           |              | 2020           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>Odložená daň</b>                                                                   |                |              |                |
| <b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>  | <b>125 361</b> | <b>-</b>     | <b>252 996</b> |
| odpočítateľné                                                                         | 194 874        |              | 13 923         |
| zdaniteľné                                                                            | -              | 69 513       | -              |
| <b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b> | <b>294 312</b> | <b>-</b>     | <b>208 569</b> |
| odpočítateľné                                                                         | 294 312        |              | 93 521         |
| zdaniteľné                                                                            |                | -            | 302 090        |
| <b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>                                    |                |              |                |
| <b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>                                      |                |              |                |
| <b>Sadzba dane z príjmov v %</b>                                                      | <b>21</b>      |              | <b>21</b>      |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>                                                     | <b>86 776</b>  |              | <b>94 203</b>  |
| <b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>                                                    |                |              |                |
| Zaúčtovaná ako zníženie nákladov                                                      | 11 446         |              | 18 450         |
| Zaúčtovaná do vlastného imania                                                        |                |              |                |
| <b>Odložený daňový záväzok</b>                                                        | <b>1 226</b>   |              | <b>2 466</b>   |
| <b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>                                              |                |              |                |
| Zaúčtovaná ako náklad                                                                 | 15 103         |              | 6 637          |
| Zaúčtovaná do vlastného imania                                                        |                |              |                |
| Konsolidačné úpravy - odložená daň z nerealizovaného zisku                            | -              | 7 562        | -              |
| Odložená daň upravená o rôzne sadzby                                                  |                | 25           |                |
| <b>Odložená daň vykázaná</b>                                                          | <b>-</b>       | <b>3 880</b> | <b>-</b>       |
|                                                                                       |                |              | <b>18 043</b>  |

## G. OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK

Ostatný komplexný výsledok je zmena vo vlastnom imaní za obdobie, ktorá vyplýva z iných transakcií a udalostí, ktorými sú zmeny vyplývajúce z rozhodnutí vlastníkov skupiny. Jedná sa hlavne o:

- Zmeny vo fonde z precenenia (IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia a IAS 38 Nehmotné aktíva)
- Aktuárske zisky a straty z plánu definovaných požitkov (IAS 19 Zamestnanecké požitky)
- Zisky a straty vyplývajúce z prevodu účtovnej závierky zahraničných subjektov na menu vykazovania (IAS 21 Dopady zmien menových kurzov)
- Zisky a straty z precenenia realizovateľných finančných aktív (IAS 39 Finančné nástroje, účtovanie a oceňovanie)
- Efektívna časť ziskov a strát zo zabezpečovacích nástrojov pri zabezpečení peňažných tokov (IAS 39 Finančné nástroje, účtovanie a oceňovanie)

Skupina vykázala zisky a straty vyplývajúce z prevodu účtovnej závierky zahraničných subjektov na menu vykazovania. Dopad zmien menových kurzov bol v roku 2021 v sume – 25 133 EUR a v roku 2020 v sume 10 641 EUR

## H. EBITDA

|                    | 2021             | 2020              |
|--------------------|------------------|-------------------|
| <b>EBITDA</b>      |                  |                   |
| Zisk pred zdanením | 6 043 223        | 10 839 762        |
| Úroky              | 62 146           | 66 752            |
| Odpisy             | 3 134 782        | 2 739 301         |
| <b>EBITDA</b>      | <b>9 240 151</b> | <b>13 645 815</b> |

## I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### Podmienené záväzky a pohľadávky

Spoločnosť ARAŠID spol. s r.o. je ako žalovaná strana účastníkom súdneho sporu, v ktorom sa žalobca domáha zaplatenia sumy 77 256 EUR za neoprávnenú fakturáciu. Výsledok sporu nie je možné ku dňu zostavenia účtovnej závierky určiť. V prípade neúspechu hrozí, že Spoločnosť bude musieť zaplatiť 77 256 EUR s príslušenstvom, trovami súdneho konania a trovami právneho zastúpenia. Spoločnosť vytvorila rezervu vo výške 14 508 eur.

Spoločnosť WESTech spol. s r.o. na základe zmluvy č. 0684/18/46038 a zmluvy č. 0685/18/46038 pristúpila k ručeniu na základe „Vyhlásenia ručiteľa“ do výšky pri úvere 0684/18/46038 do hodnoty 220.000,- eur a pri úvere 0685/18/46038 do výšky 350.000,- eur. V tomto roku pribudlo ručenie na základe zmluvy č. 0125/2046038 do hodnoty 202.000,- eur.

Spoločnosť na základe zmluvy č. 181/CC/17-P1 pristúpila k záväzku do výšky pri úvere 181/CC/17-D11 vo výške úveru 350 000,- eur.

## J. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 ani v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtávajú.

## K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SPRIAZNENÝCH OSÔB

| Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka  | Hodnotové vyjadrenie obchodu |            |
|-----------------------------------------------------|------------------------------|------------|
|                                                     | 2021                         | 2020       |
| <b>Materská spoločnosť-ELKO GRUPA A/S, Riga</b>     |                              |            |
| Nákup tovaru a služieb                              | 6 140 403                    | 4 236 624  |
| z toho: realizované transakcie                      | 6 140 403 #                  | 4 236 624  |
| Predaj tovaru a služieb                             | 1 072 041 #                  | 1 263 311  |
| Poskytnutie dlhodobej /krátkodobej úročenej pôžičky | 13 000 000                   | 13 000 000 |
| Úrok z poskytnutej pôžičky                          | 398 750                      | 399 022    |

Transakcie medzi materskou spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v tejto časti poznámok neuvádzajú.

## M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva roku 2021.

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID 19 na podnikateľské aktivity Skupiny a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na Skupinu a jej schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na firmu / okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb/. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti / tj. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ/.

Nakoľko sa však situácia neustále vyvíja, nie je možné poskytnúť hodnoverné kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na výsledky Skupiny. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie do účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2022. Situáciu budeme naďalej pozorne sledovať a budeme reagovať na zmiernenie dopadu takých udalostí a okolností, ktoré nastanú.

Skupina WESTech spol. s r.o., Bratislava  
Konsolidovaný prehľad o pohybe dlhodobých aktív  
k 31. 12. 2021

| Názov                                                          | Obstarávacia cena/Vlastné náklady |           |           |        | Úbytky     |           |           |     | Presuny |     |     |           | 31.12.2021 |         |     |           | Opravy/Opravné položky |     |     |     | 31.12.2021 |     |     |           | Zostatková cena |     |     |     |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|--------|------------|-----------|-----------|-----|---------|-----|-----|-----------|------------|---------|-----|-----------|------------------------|-----|-----|-----|------------|-----|-----|-----------|-----------------|-----|-----|-----|
|                                                                | 31.12.2020                        |           | Prírastky |        | EUR        |           | EUR       |     | EUR     |     | EUR |           | EUR        |         | EUR |           | EUR                    |     | EUR |     | EUR        |     | EUR |           | EUR             |     | EUR |     |
|                                                                | EUR                               | EUR       | EUR       | EUR    | EUR        | EUR       | EUR       | EUR | EUR     | EUR | EUR | EUR       | EUR        | EUR     | EUR | EUR       | EUR                    | EUR | EUR | EUR | EUR        | EUR | EUR | EUR       | EUR             | EUR | EUR | EUR |
| Aktivované náklady na vývoj                                    | 0                                 |           |           |        |            |           |           |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Softvér                                                        | 445 562                           | 139 854   | 0         | 0      | 0          | 24 752    | 610 168   | 0   | 0       | 0   | 0   | 0         | 0          | 0       | 0   | 0         | 0                      | 0   | 0   | 0   | 0          | 0   | 0   | 0         | 0               | 0   | 0   | 0   |
| Oceniteľné práva                                               | 431 309                           | 55 509    |           |        |            |           | 486 818   |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Goodwill                                                       | 1 420 786                         | 344 414   |           |        | 1 170 436  |           | 594 764   |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                              | 2 483                             |           |           |        |            |           | 2 483     |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                          | 24 752                            | 0         |           |        | -24 752    | 0         | 0         |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok              | 0                                 | 0         |           |        | 0          | 0         | 0         |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Dlhodobý nehmotný majetok spolu                                | 2 324 892                         | 539 777   | 1 170 436 | 0      | 1 694 233  |           |           |     |         |     |     | 656 488   | 187 410    | 0       | 0   | 843 898   |                        |     |     |     |            |     |     | 1 668 404 | 850 335         |     |     |     |
| Pozemky                                                        | 0                                 |           |           |        |            |           |           |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Stavby                                                         | 1 640 830                         | 463 492   | 45 874    | 0      | 0          | 0         | 2 058 448 |     |         |     |     | 558 784   | 306 937    | 458 74  | 0   | 819 847   |                        |     |     |     |            |     |     | 1 082 046 | 1 238 601       |     |     |     |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí              | 4 662 992                         | 873 103   | 113 091   | 36 111 | 5 459 115  |           |           |     |         |     |     | 2 720 042 | 723 928    | 113 091 | 0   | 3 330 879 |                        |     |     |     |            |     |     | 1 942 950 | 2 128 236       |     |     |     |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                                | 818 812                           | 120 161   |           |        | 938 973    |           |           |     |         |     |     | 358 043   | 107 784    |         | 0   | 465 827   |                        |     |     |     |            |     |     | 460 769   | 473 146         |     |     |     |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok                            | 20 121                            | 15 920    |           |        | -20 121    | 15 920    |           |     |         |     |     |           |            |         | 0   | 0         |                        |     |     |     |            |     |     | 20 121    | 15 920          |     |     |     |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok                | 15 990                            |           |           |        | -15 990    | 0         |           |     |         |     |     | 0         |            |         | 0   | 0         |                        |     |     |     |            |     |     | 15 990    | 0               |     |     |     |
| Lízingy IFRS 16                                                | 6 130 232                         | 1 800 133 |           |        | 0          | 7 930 365 |           |     |         |     |     | 1 658 171 | 231 377    |         | 0   | 1 889 548 |                        |     |     |     |            |     |     | 4 472 061 | 6 040 817       |     |     |     |
| Kurzový prepočet                                               |                                   |           |           |        |            |           |           |     |         |     |     |           |            |         |     |           |                        |     |     |     |            |     |     |           |                 |     |     |     |
| Dlhodobý hmotný majetok spolu                                  | 13 288 977                        | 3 272 809 | 158 965   | 0      | 16 402 821 |           |           |     |         |     |     | 5 295 040 | 1 370 026  | 158 965 | 0   | 6 506 101 |                        |     |     |     |            |     |     | 7 993 937 | 9 896 720       |     |     |     |
| Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke | 0                                 | 0         | 0         | 0      | 0          | 0         | 0         | 0   | 0       | 0   | 0   | 0         | 0          | 0       | 0   | 0         | 0                      | 0   | 0   | 0   | 0          | 0   | 0   | 0         | 0               | 0   | 0   | 0   |
| Podielové cenné papiere a podiely v pridruženom podniku        | 20 454                            | 7 203     |           |        | 27 657     |           |           |     |         |     |     | 0         | 0          | 0       | 0   | 0         | 0                      | 0   | 0   | 0   | 0          | 0   | 0   | 20 454    | 27 657          |     |     |     |
| Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely                       | 0                                 | 0         | 0         | 0      | 0          | 0         |           |     |         |     |     | 0         | 0          | 0       | 0   | 0         | 0                      | 0   | 0   | 0   | 0          | 0   | 0   | 0         | 0               | 0   | 0   | 0   |
| Dlhodobý finančný majetok spolu                                | 20 454                            | 7 203     | 0         | 0      | 27 657     |           |           |     |         |     |     | 0         | 0          | 0       | 0   | 0         | 0                      | 0   | 0   | 0   | 0          | 0   | 0   | 20 454    | 27 657          |     |     |     |
| Dlhodobé aktíva spolu                                          | 15 634 323                        | 3 819 789 | 1 329 401 | 0      | 18 124 711 |           |           |     |         |     |     | 5 951 528 | 1 557 436  | 158 965 | 0   | 7 349 999 |                        |     |     |     |            |     |     | 9 682 795 | 10 774 712      |     |     |     |

Skupina WESTech spol. s r.o., Bratislava  
Konsolidovaný prehľad o pohybe dlhodobých aktív  
k 31. 12. 2020

| Názov                                                          | Obstarávacía cena/Vlastné náklady |                  |                |          | Opravy/Opravné položky |                  |                  |                | Zostatková cena |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------|----------|------------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                | 31.12.2019                        | Prírastky        | Úbytky         | Presuny  | 31.12.2020             | 31.12.2019       | Prírastky        | Úbytky         | Presuny         | 31.12.2020       | 31.12.2019       | 31.12.2020       |
|                                                                | EUR                               | EUR              | EUR            | EUR      | EUR                    | EUR              | EUR              | EUR            | EUR             | EUR              | EUR              | EUR              |
| Aktivované náklady na vývoj                                    | 0                                 | 0                | 0              | 0        | 0                      | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 0                | 0                |
| Softvér                                                        | 647 013                           | 66 310           | 284 273        | 16 512   | 445 562                | 366 569          | 84 100           | 284 421        | 0               | 166 248          | 280 444          | 279 314          |
| Oceniteľné práva                                               | 316 339                           | 114 970          | 0              | 0        | 431 309                | 40 651           | 21 876           | 0              | 0               | 62 527           | 275 688          | 368 782          |
| Goodwill                                                       | 1 420 786                         | 0                | 0              | 0        | 1 420 786              | 361 230          | 64 000           | 0              | 0               | 425 230          | 1 059 556        | 995 556          |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                              | 2 483                             | 0                | 0              | 0        | 2 483                  | 2 483            | 0                | 0              | 0               | 2 483            | 0                | 0                |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                          | 16 512                            | 24 752           | 0              | -16 512  | 24 752                 | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 16 512           | 24 752           |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok              | 0                                 | 0                | 0              | 0        | 0                      | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 0                | 0                |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>                         | <b>2 403 133</b>                  | <b>206 032</b>   | <b>284 273</b> | <b>0</b> | <b>2 324 892</b>       | <b>770 933</b>   | <b>169 976</b>   | <b>284 421</b> | <b>0</b>        | <b>656 488</b>   | <b>1 632 200</b> | <b>1 668 404</b> |
| Pozemky                                                        | 0                                 | 0                | 0              | 0        | 0                      | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 0                | 0                |
| Stavby                                                         | 1 337 316                         | 252 614          | 0              | 50 900   | 1 640 830              | 330 757          | 228 027          | 0              | 0               | 558 784          | 1 006 559        | 1 082 046        |
| Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí                  | 4 228 818                         | 584 226          | 150 052        | 0        | 4 662 992              | 2 226 319        | 643 775          | 150 052        | 0               | 2 720 042        | 2 002 499        | 1 942 950        |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                                | 752 201                           | 66 611           | 0              | 0        | 818 812                | 253 346          | 104 697          | 0              | 0               | 358 043          | 498 855          | 460 769          |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok                            | 0                                 | 20 121           | 0              | 0        | 20 121                 | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 0                | 20 121           |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok                | 53 140                            | 13 750           | 0              | -50 900  | 15 990                 | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 53 140           | 15 990           |
| Lízingy IFRS 16                                                | 5 059 458                         | 1 181 609        | 110 835        | 0        | 6 130 232              | 1 299 443        | 469 563          | 110 835        | 0               | 1 658 171        | 3 760 015        | 4 472 061        |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                           | <b>11 430 933</b>                 | <b>2 118 931</b> | <b>260 887</b> | <b>0</b> | <b>13 288 977</b>      | <b>4 109 865</b> | <b>1 446 062</b> | <b>260 887</b> | <b>0</b>        | <b>5 295 040</b> | <b>7 321 068</b> | <b>7 993 937</b> |
| Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke | 0                                 | 0                | 0              | 0        | 0                      | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 0                | 0                |
| Podielové cenné papiere a podiely v pridruženom podniku        | 13 086                            | 7 368            | 0              | 0        | 20 454                 | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 13 086           | 20 454           |
| Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely                       | 0                                 | 0                | 0              | 0        | 0                      | 0                | 0                | 0              | 0               | 0                | 0                | 0                |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>                         | <b>13 086</b>                     | <b>7 368</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>20 454</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>13 086</b>    | <b>20 454</b>    |
| <b>Dlhodobé aktíva spolu</b>                                   | <b>13 847 152</b>                 | <b>2 332 331</b> | <b>545 160</b> | <b>0</b> | <b>15 634 323</b>      | <b>4 880 798</b> | <b>1 616 038</b> | <b>545 308</b> | <b>0</b>        | <b>5 951 528</b> | <b>8 966 354</b> | <b>9 682 795</b> |

## Dopad prechodu na IFRS 16 Lízingu na účtovnú závierku skupiny WESTech, spol. s r.o.

| Rok 2020                                            | v celých eur                         |                                             |                                    |                                 |                              | CELKOM           |  |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--|
|                                                     | WESTech, spol. s r.o.,<br>Bratislava | ARAŠID, spol. s<br>r.o., Banská<br>Bystrica | SWISS, spol. s<br>r.o., Bratislava | WESTech CZ, s.<br>r.o., Ostrava | SWISS CZ, s r.o.,<br>Olomouc |                  |  |
| <b>Hodnota práva na užívanie - dlhodobý majetok</b> | <b>2 066 206</b>                     | <b>1 305 731</b>                            | <b>221 136</b>                     | <b>2 553 115</b>                | <b>94 879</b>                | <b>6 241 067</b> |  |
| Odpisy - opravy                                     | 533 072                              | 346 328                                     | 86 069                             | 661 590                         | 25 754                       | <b>1 652 813</b> |  |
| Ukončený lízing                                     |                                      | 66 780                                      |                                    | 44 055                          |                              | <b>110 835</b>   |  |
| dopad zmien menových kurzov                         |                                      |                                             |                                    | 5 150                           | 210                          | <b>5 360</b>     |  |
| Zostatková cena práva na užívanie                   | <b>1 533 134</b>                     | <b>892 623</b>                              | <b>135 067</b>                     | <b>1 842 320</b>                | <b>68 915</b>                | <b>4 472 059</b> |  |
| PS záväzok z lízingu                                | <b>2 068 807</b>                     | <b>1 309 480</b>                            | <b>221 136</b>                     | <b>2 562 275</b>                | <b>95 198</b>                | <b>6 256 896</b> |  |
| Náklady na služby - najomné eliminované             | 539 614                              | 350 386                                     | 86 400                             | 669 559                         | 26 092                       | <b>1 672 051</b> |  |
| Urokové náklady                                     | 10 801                               | 8 023                                       | 1 268                              | 13 275                          | 576                          | <b>33 943</b>    |  |
| dopad na HV                                         | -4 259                               | -3 965                                      | -937                               | -5 306                          | -238                         | <b>-14 705</b>   |  |
| Ukončený lízing                                     |                                      | 67 354                                      |                                    | 44 309                          |                              | <b>111 663</b>   |  |
| Ukončený lízing dopad na HV                         | 0                                    | 574                                         | 0                                  | 254                             | 0                            | <b>828</b>       |  |
| Splátka lízingu                                     | 528 804                              | 342 363                                     | 85 132                             | 661 391                         | 25 723                       | <b>1 643 413</b> |  |
| <b>Záväzok z lízingu</b>                            | <b>1 540 003</b>                     | <b>899 763</b>                              | <b>136 004</b>                     | <b>1 856 575</b>                | <b>69 475</b>                | <b>4 501 820</b> |  |
| <b>Dopad na konsolidovaný HV, +zisk/-strata</b>     | <b>-4 259</b>                        | <b>-3 965</b>                               | <b>-937</b>                        | <b>-5 306</b>                   | <b>-238</b>                  | <b>-14 705</b>   |  |

| Rok 2021                                            | v celých eur                         |                                             |                                    |                                 |                              | CELKOM           |  |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--|
|                                                     | WESTech, spol. s r.o.,<br>Bratislava | ARAŠID, spol. s<br>r.o., Banská<br>Bystrica | SWISS, spol. s<br>r.o., Bratislava | WESTech CZ, s.<br>r.o., Ostrava | SWISS CZ, s r.o.,<br>Olomouc |                  |  |
| <b>Hodnota práva na užívanie - dlhodobý majetok</b> | <b>4 224 653</b>                     | <b>1 589 115</b>                            | <b>136 284</b>                     | <b>1 894 716</b>                | <b>72 753</b>                | <b>7 930 365</b> |  |
| Odpisy - opravy                                     | 721 491                              | 342 343                                     | 86 184                             | 685 765                         | 26 573                       | <b>1 866 992</b> |  |
| Ukončený lízing                                     |                                      |                                             |                                    |                                 |                              | <b>0</b>         |  |
| dopad zmien menových kurzov                         |                                      |                                             |                                    | 21 574                          | 836                          | <b>146</b>       |  |
| Zostatková cena práva na užívanie                   | <b>3 503 162</b>                     | <b>1 246 772</b>                            | <b>50 100</b>                      | <b>1 187 377</b>                | <b>45 344</b>                | <b>6 040 817</b> |  |
| PS záväzok z lízingu                                | <b>1 540 003</b>                     | <b>899 763</b>                              | <b>136 004</b>                     | <b>1 856 575</b>                | <b>69 475</b>                | <b>4 514 664</b> |  |
| Zmena v zmluvných vzťahoch                          | <b>2 691 519</b>                     | <b>696 489</b>                              | <b>453</b>                         | <b>53 306</b>                   | <b>3 868</b>                 | <b>3 445 635</b> |  |
| Záväzok z lízingu po prepočte                       | <b>4 231 522</b>                     | <b>1 596 252</b>                            | <b>136 457</b>                     | <b>1 909 881</b>                | <b>73 343</b>                | <b>7 960 299</b> |  |
| Náklady na služby - najomné eliminované             | 730 866                              | 347 301                                     | 86 685                             | 704 407                         | 26 922                       | <b>1 900 843</b> |  |
| Urokové náklady                                     | 16 186                               | 6 685                                       | 676                                | 10 672                          | 410                          | <b>42</b>        |  |
| dopad na HV                                         | -6 811                               | -1 727                                      | -175                               | 7 970                           | -61                          | <b>-820</b>      |  |
| Ukončený lízing                                     |                                      |                                             |                                    |                                 |                              | <b>0</b>         |  |
| Ukončený lízing dopad na HV                         | 0                                    | 0                                           | 0                                  | 0                               | 0                            | <b>0</b>         |  |
| Splátka lízingu                                     | 716 247                              | 340 614                                     | 86 009                             | 715 559                         | 27 345                       | <b>1 890 540</b> |  |
| <b>Záväzok z lízingu</b>                            | <b>3 515 275</b>                     | <b>1 255 638</b>                            | <b>50 448</b>                      | <b>1 194 322</b>                | <b>45 998</b>                | <b>6 069 759</b> |  |
| <b>Dopad na konsolidovaný HV, +zisk/-strata</b>     | <b>-6 811</b>                        | <b>-1 727</b>                               | <b>-175</b>                        | <b>7 970</b>                    | <b>-61</b>                   | <b>-16</b>       |  |