

BILLA s.r.o.

Správa nezávislého audítora a
účtovná závierka k 31. decembru 2023

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii

Obsah

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Správa nezávislého audítora





| | |
|--|---|
| Výkaz o finančnej situácii..... | 1 |
| Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku..... | 2 |
| Výkaz zmien vlastného imania..... | 3 |
| Výkaz peňažných tokov..... | 4 |

Poznámky účtovnej závierky

| | | |
|------|---|----|
| 1 | Všeobecné informácie | 5 |
| 2 | Súhrn najdôležitejších účtovných zásad a metód..... | 6 |
| 2.1 | Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky | 6 |
| 2.2 | Východiská pre zostavenie účtovnej závierky | 6 |
| 2.3 | Finančné nástroje..... | 9 |
| 2.4 | Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky (Časové rozlíšenie)..... | 12 |
| 2.5 | Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)..... | 13 |
| 2.6 | Dlhodobý hmotný majetok (DHM)..... | 13 |
| 2.7 | Investície do nehnuteľností | 14 |
| 2.8 | Klasifikácia finančného majetku podľa IFRS 13 | 14 |
| 2.9 | Pôžičky a pohľadávky | 14 |
| 2.10 | Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky..... | 14 |
| 2.11 | Klasifikácia finančných záväzkov..... | 15 |
| 2.13 | Zásoby | 16 |
| 2.14 | Peniaze a peňažné prostriedky..... | 16 |
| 2.15 | Výplata podielu zo zisku | 16 |
| 2.16 | Zákonný rezervný fond | 16 |
| 2.18 | Záväzky z obchodného styku a iné záväzky..... | 17 |
| 2.19 | Dane..... | 17 |
| 2.20 | Rezervy na ostatné záväzky a náklady | 17 |
| 2.21 | Zamestnanecké požitky | 18 |
| 2.22 | Výkazovanie výnosov | 19 |
| 3 | Riadenie finančného rizika..... | 19 |
| 3.1 | Faktory finančného rizika | 19 |
| 3.2 | Riadenie kapitálu..... | 21 |
| 3.3 | Odhad reálnej hodnoty..... | 22 |
| 3.4 | Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania | 22 |
| 4 | Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)..... | 24 |
| 5 | Dlhodobý hmotný majetok (DHM)..... | 25 |
| 6 | Investície do nehnuteľností | 26 |
| 7 | Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky..... | 27 |
| 8 | Finančné nástroje podľa jednotlivých kategórií..... | 31 |
| 9 | Zásoby | 32 |
| 10 | Ostatné aktíva | 33 |
| 11 | Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 33 |
| 12 | Základné imanie..... | 33 |
| 13 | Zákonný rezervný fond | 33 |
| 14 | Nerozdelený zisk minulých období | 33 |
| 15 | Záväzky z lízingu..... | 34 |
| 16 | Odložená daň z príjmov | 34 |
| 17 | Záväzky z obchodného styku a iné záväzky..... | 35 |
| 18 | Úročené úvery a pôžičky..... | 36 |
| 19 | Rezervy na ostatné záväzky a náklady | 36 |
| 20 | Výnosy | 37 |
| 21 | Prevádzkové náklady (-) / výnosy (+) | 37 |
| 22 | Náklady na zamestnanecké požitky..... | 39 |
| 23 | Finančné náklady / výnosy..... | 39 |

| | | |
|----|---|----|
| 24 | Daň z príjmov..... | 39 |
| 25 | Peňažné toky z prevádzky..... | 39 |
| 26 | Podmienené záväzky..... | 40 |
| 27 | Lízingy | 43 |
| 28 | Transakcie so spriaznenými osobami | 43 |
| 29 | Skutočnosti, ktoré nastali po súvahovom dni | 45 |

Táto účtovná zvierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti
dňa 20. júna 2024.

| Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: |
|--|--|--|
|  Albena Georgieva Konateľ |  Ing. Edita Nádaská Hlavný účtovník |  Ing. Edita Nádaská Hlavný účtovník |
|  Ing. Tomáš Staňo Konateľ | | |

Výkaz o finančnej situácii

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| Výkaz o finančnej situácii: | Pozn. | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| <u>AKTÍVA</u> | | | |
| Stále aktíva | | | |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 4 | 53 | 90 |
| Investície do nehnuteľností | 6 | 1 148 | 1 142 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 5 | 168 548 | 149 141 |
| Právo na užívanie | 27 | 81 811 | 79 648 |
| Odložená daňová pohľadávka | 16 | 2 381 | 2 536 |
| Stále aktíva spolu | | 253 941 | 232 557 |
| Obežné aktíva | | | |
| Zásoby | 9 | 53 161 | 44 605 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 7 | 9 920 | 9 228 |
| Pohľadávka zo splatnej dane | 16 | 247 | 0 |
| Poskytnuté pôžičky | 8 | - | 1 138 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 11 | 9 484 | 9 762 |
| Ostatné aktíva | 10 | 1 110 | 284 |
| Obežné aktíva spolu | | 73 922 | 65 017 |
| Aktíva spolu | | 327 863 | 297 574 |
| <u>VLASTNÉ IMANIE</u> | | | |
| Základné imanie a rezervné fondy | | | |
| Základné imanie | 12 | 26 356 | 26 356 |
| Ostatné kapitálové fondy | | -55 | 4 |
| Zákonný rezervný fond | 13 | 2 636 | 2 636 |
| Nerozdelený zisk minulých období | 14 | 95 575 | 83 669 |
| Vlastné imanie spolu | | 124 512 | 112 665 |
| <u>ZÁVÄZKY</u> | | | |
| Dlhodobé záväzky | | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 17 | 1 793 | 1 520 |
| Záväzky z lízingu | 15 | 63 437 | 60 421 |
| Rezervy na ostatné záväzky a náklady | 19 | - | - |
| Dlhodobé záväzky spolu | | 65 230 | 61 941 |
| Krátkodobé záväzky | | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 17 | 94 407 | 96 648 |
| Záväzky z lízingu | 15 | 19 481 | 17 825 |
| Záväzky zo splatnej dane | 16 | - | 592 |
| Prijaté pôžičky a úvery | | 17 936 | |
| Rezervy na ostatné záväzky a náklady | 19 | 6 297 | 7 903 |
| Krátkodobé záväzky spolu | | 138 121 | 122 968 |
| Záväzky spolu | | 203 351 | 184 909 |
| Vlastné imanie a záväzky spolu | | 327 863 | 297 574 |

BILLA s.r.o.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku:

| | Pozn. | Rok ukončený 31. decembra | |
|---|-------|---------------------------|---------------|
| | | 2023 | 2022 |
| Výnosy | 20 | 850 099 | 775 164 |
| Náklady na predaný tovar | 21 | -611 022 | -562 233 |
| Náklady na materiál a spotrebovaný tovar | 21 | -5 084 | -5 219 |
| Nakupované služby a podobné náklady | 21 | -77 370 | -71 903 |
| Náklady na zamestnanecké požitky | 22 | -93 936 | -83 438 |
| Odpis, amortizácia a opravné položky k dlhodobému majetku | 21 | -48 303 | -40 242 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | 21 | 6 579 | 5 400 |
| Ostatné prevádzkové náklady | 21 | -748 | -1 010 |
| Zisk / strata (-) zo znehodnotenia finančných aktív | 21 | -40 | -177 |
| Zisk z prevádzkovej činnosti | | 20 176 | 16 342 |
| Finančné náklady | 23 | -4 641 | -3 239 |
| Finančné výnosy | 23 | 111 | 149 |
| Finančné výnosy / náklady netto | | -4 530 | -3 090 |
| Zisk pred zdanením | | 15 646 | 13 252 |
| Daň z príjmov právnických osôb | 24 | -3 740 | -3 124 |
| Zisk za rok/celkový súhrnný čistý zisk | | 11 906 | 10 128 |

BILLA s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania*(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Výkaz zmien vlastného imania:**

| | Základné imanie | Ostatné rezervné fondy | Zákonný rezervný fond | Nerozdelený zisk minulých období | Vlastné imanie spolu |
|---|-----------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------|
| Stav k 1. januáru 2022 | 26 356 | -10 | 2 636 | 73 541 | 102 523 |
| Zisk za rok/celkový súhrnný zisk | - | - | - | 10 128 | 10 128 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu (Pozn. 13) | - | - | - | - | - |
| Ostatné | - | 14 | - | - | 14 |
| Stav k 31. decembru 2022 | 26 356 | 4 | 2 636 | 83 669 | 112 665 |
| Stav k 1. januáru 2023 | 26 356 | 4 | 2 636 | 83 669 | 112 665 |
| Zisk za rok/celkový súhrnný zisk | - | - | - | 11 906 | 11 906 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu (Pozn. 13) | - | - | - | - | - |
| Ostatné | - | -59 | - | - | -59 |
| Stav k 31. decembru 2023 | 26 356 | -55 | 2 636 | 95 575 | 124 512 |

BILLA s.r.o.

Výkaz peňažných tokov*(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Výkaz peňažných tokov:**

| | Pozn. | 2023 | 2022 |
|--|-------|----------------|----------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: | | | |
| Peňažné toky zo základnej podnikateľskej činnosti | 25 | 61 146 | 41 680 |
| Zaplatená daň z príjmu | | -4 447 | -4 095 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 56 698 | 37 585 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti: | | | |
| Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 4,5,6 | -53 047 | -33 442 |
| Poskytnuté úvery (REWE International Finance) | | 13 753 | 563 666 |
| Splátky poskytnutých úverov (REWE International Finance) | | -12 615 | -544 473 |
| Úrokové príjmy | | 111 | 27 |
| Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku | | 388 | 553 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | | -51 411 | -13 669 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti: | | | |
| Úrokové výdavky | | -4 625 | -3 214 |
| Prijatie úverov | 18 | 662 749 | 9 727 |
| Splácanie úverov | 18 | -644 812 | -9 727 |
| Platby za nájmy týkajúce sa istiny | | -18 877 | -17 760 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | | -5 565 | -20 974 |
| Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | | -278 | 2 942 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 11 | 9 762 | 6 820 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 11 | 9 484 | 9 762 |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

1 Všeobecné informácie

Obchodný názov: BILLA s.r.o. (ďalej „BILLA“ alebo „Spoločnosť“)
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia: 4. marca 1993
Dátum vzniku: 15. apríla 1993 (zápisom do Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel: Sro, vložka č.: 4758/B)
IČO: 31 347 037
IČ DPH: SK2020312503
Sídlo: Bajkalská 19/A, 821 02 Bratislava

Spoločníci Spoločnosti k 31. decembru 2023:

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva | |
|-----------------------|---------------------------|------------|------------------|------------|
| | v tis. EUR | % | % | % |
| REWE International AG | 26 356 | 100 | | 100 |
| Spolu | 26 356 | 100 | | 100 |

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti REWE International AG, IZ NO-Süd Strasse 3, Objekt 16, Wiener Neudorf 2355 Rakúsko. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny REWE zostavuje REWE Zentralfinanz eG, Domstrasse 20, Kolín, Nordrhein-Westfálsko, 50668, Nemecko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Najvyššou kontrolujúcou materskou spoločnosťou je REWE Zentralfinanz eG, Domstrasse 20, Kolín, Nordrhein-Westfálsko, 50668, Nemecko.

Spoločnosť bola založená na Slovensku, kde má aj svoje sídlo.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 4 063 (v účtovnom období 2022 bol 4 109).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 4 315, z toho 24 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 4 187 zamestnancov, z toho 24 vedúcich zamestnancov).

Členovia štatutárneho orgánu Spoločnosti

Štatutárnym orgánom Spoločnosti k 31. decembru 2023 boli tieto osoby:

| Funkcia | k 31. decembru 2023 | schválené štat. orgánom | zapísané do OR |
|------------|---------------------|-------------------------|-----------------|
| konateľ | Ing. Tomáš Staňo | (od 01.03.2013) | (od 23.03.2013) |
| prokurista | Ing. Marián Vetrík | (od 22.02.2022) | (od 14.07.2022) |
| konateľ | Albena Georgieva | (od 01.03.2022) | (od 17.03.2022) |
| prokúra | Ing. Juraj Hován | (od 04.06.2022) | (od 03.03.2023) |
| konateľ | Arnd Riehl | (do 31.12.2023) | (od 17.01.2024) |

Pánovi Riehlvi zanikla funkcia konateľa k 31. decembru 2023. Do funkcie konateľa bol menovaný pán Marek Doležal s účinnosťou od 1. januára 2024.

Hlavný predmet činnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je maloobchodný predaj tovaru ako aj výroba a predaj potravinárskych výrobkov.

Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 1. decembra 2023.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

2 Súhrn najdôležitejších účtovných zásad a metód

Základné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú popísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých vykazovaných období, ak nie je uvedené inak.

2.1 Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto individuálna účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa § 17 ods. 6 Zákona NRSR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (zákon o účtovníctve) a v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v EÚ ("IFRS").

2.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili účtovnú závierku k 31. decembru 2023 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“).

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len "IASB") platné v EÚ, ktoré boli v platnosti a boli účinné pre rok končiaci sa k 31. decembru 2023.

Účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien. Najdôležitejšie účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa aplikovali konzistentne na všetky vykazované obdobia.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení platnom v EÚ si vyžaduje použiť určité zásadné účtovné odhady. Takisto je potrebné, aby vedenie Spoločnosti zhodnotilo situáciu a uplatnilo svoj úsudok v procese aplikácie postupov účtovania na problematické transakcie.

V účtovnej závierke sú všetky číselné údaje uvedené v eurách („EUR“) s presnosťou na tisíce, pokiaľ nie je uvedené inak.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2023 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom prijaté EÚ 12. januára 2024, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú po 1. januári 2023.

Nasledujúce nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. decembra 2023 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre podnik, bude podnik aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Závazky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dodatky, ako boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom zatiaľ neprijaté EÚ

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom.

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi.

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie, ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú dodatočné požiadavky pre spoločnosti na zverejňovanie informácií o finančných dohodách s dodávateľmi, ktoré by používateľom (investorom) umožnili posúdiť vplyv týchto dohôd na záväzky a peňažné toky spoločnosti a na vystavenie spoločnosti riziku likvidity. Doplnenia sa vzťahujú na finančné dohody s dodávateľmi (označované aj ako financovanie dodávateľského reťazca, financovanie záväzkov alebo spätný faktoring), ktoré majú všetky nasledujúce charakteristiky:

poskytovateľ financií (označovaný aj ako faktor) platí sumy, ktoré spoločnosť (kupujúci) dlhuje svojim dodávateľom;

spoločnosť súhlasí s tým, že zaplatí podľa podmienok dohody v ten istý deň alebo neskôr, ako sa platí jej dodávateľom;

spoločnosti sa poskytujú predĺžené platobné podmienky alebo dodávateľia využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.

Doplnenia sa však nevzťahujú na dohody o financovaní pohľadávok alebo zásob.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

2.3 Finančné nástroje

Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Prírastkové náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvolom od regulačných agentúr a burzám cenných papierov a daní a poplatkov z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AC“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úroku okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie dlhových finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív („držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov“), alebo (ii) na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov vznikajúcich z predaja aktív („držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a predaja“), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a merané pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre dostupné

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej zavierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

portfólio v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov (ďalej len „SPPI“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t.j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky, pôžičky a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú istinu a úrok, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Spoločnosť oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k dlhovým nástrojom oceňovaným v amortizovanej hodnote. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprímeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Dlhové nástroje oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t.j. Spoločnosť meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje vývoj splatnosti jednotlivých pohľadávok za výnosy počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok.

Finančné aktíva – odpis. Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku a z časti, keď Spoločnosť vyčerpala prakticky všetky možnosti získania prostriedkov z týchto aktív späť a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu.

Oceňovanie opravnej položky k finančnému majetku z titulu očakávaných úverových strát

Oceňovanie ECL. Výpočet a oceňovanie ECL je oblasťou, kde je potrebné uplatňovať významné úsudky, a zahŕňa v sebe metodiku, modely a premenné. Nasledujúce zložky výpočtu ECL majú významný dopad na výšku opravnej položky z titulu ECL: definícia neschopnosti splácať dlh (default), SICR, PD, EAD, LGD,

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

informácie o budúcom vývoji. Spoločnosť pravidelne preskúmava a potvrdzuje platnosť modelov a vstupných údajov do modelov s cieľom redukovať akékoľvek rozdiely medzi odhadmi očakávaných úverových strát a aktuálnej skúsenosti s úverovými stratami.

Určovanie výšky ECL vychádza zo nasledujúcich zložiek, ktoré Spoločnosť používa:

Expozícia pri zlyhaní (ďalej „EAD“, z angl. Exposure at Default) – odhad expozície k budúcemu dátumu zlyhania, pričom sa berú do úvahy očakávané zmeny v expozícii po dni zostavenia účtovnej závierky, vrátane splácania istiny a úrokov, a očakávané čerpania z prislúbených prostriedkov.

Pravdepodobnosť zlyhania (ďalej „PD“, z angl. Probability of Default) – odhad pravdepodobnosti, že počas daného časového obdobia dôjde k zlyhaniu.

Strata v prípade zlyhania (ďalej „LGD“, z angl. Loss Given Default) – odhad straty, ktorá vznikne v dôsledku zlyhania. Vychádza z rozdielu medzi výškou splatných zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov, ktorých príjem zvykne veriteľ očakávať, vrátane tých z akéhokoľvek kolaterálu. Zvyčajne sa vyjadruje ako určité percento EAD.

ECL za zostatkovú dobu životnosti – straty, ktoré sú výsledkom všetkých možných prípadov zlyhania počas zostatkovej doby trvania finančného nástroja.

ECL za 12 mesiacov – tá časť ECL, ktorá predstavuje ECL vyplývajúce z tých prípadov zlyhania u finančného nástroja, ktoré sú pravdepodobné do 12 mesiacov po dátume zostavenia účtovnej závierky a ktoré sú limitované zostatkovou zmluvnou dĺžkou života finančného nástroja.

Úroveň ECL vykázaná v závierke závisí od toho, či u dlžníka došlo k významnému zhoršeniu úverového rizika v porovnaní s jeho prvotným vykázaním. Pri prvotnom vykázaní finančných nástrojov posudzuje Spoločnosť ECL za 12 mesiacov (Stupeň 1).

V prípade, že ku dňu vykazovania došlo k výraznému zhoršeniu úverového rizika, vykáže Spoločnosť ECL za zostatkovú dobu životnosti (Stupeň 2). Rovnako vykáže ECL za zostatkovú dobu životnosti v prípade, že existujú konkrétne dôkazy zhoršenia úverového rizika – Stupeň 3 (napr. platobná neschopnosť dlžníka a pod.)

V prípade vkladov v bankách Spoločnosť uplatňuje pre výpočet znehodnotenia výšku PD na základe priradeného ratingu banke a následne uplatní určené LGD a EAD.

V prípade pôžičiek voči spoločnostiam v skupine, Spoločnosť uplatňuje PD zodpovedajúce pravdepodobnosti úpadku protistrany v skupine a následne uplatní určené LGD a EAD. V prípade, ak výsledné znehodnotenie je nevýznamné z pohľadu účtovných výkazov, tak Spoločnosť o ňom neučtuje.

Výrazný nárast úverového rizika (ďalej „SICR“, z angl. Significant Increase in Credit Risk) – posúdenie SICR sa vykonáva na individuálnej báze a na báze portfólia. V prípade dlhových cenných papierov vykázaných v AC alebo vo FVOCI, posudzuje sa SICR na individuálnej báze monitorovaním nižšie uvedených spúšťačov. V prípade úverov poskytnutých fyzickým či právnickým osobám sa SICR posudzuje buď na báze portfólia alebo na individuálnej báze v závislosti od existencie bodovacích modelov. Spoločnosť usudzuje, že u finančného nástroja došlo k výraznému nárastu úverového rizika, keď bolo splnené jedno či viacero z nasledujúcich kvantitatívnych, kvalitatívnych kritérií.

Spoločnosť pre pohľadávky voči skupine a pre ostatné pohľadávky využíva nasledovné kritéria pre posúdenie SICR:

- 30 dní po splatnosti
- Pridelenie rizikového stupňa „Špeciálny monitoring“.

Ak existujú dôkazy, že SICR kritériá už nie sú splnené, nástroj sa presunie naspäť do Stupňa 1. Ak bola expozícia presunutá do Stupňa 2 na základe kvalitatívneho ukazovateľa, Spoločnosť monitoruje, či tento ukazovateľ naďalej existuje alebo či sa zmenil.

Zlyhanie a úverovo znehodnotené aktíva (angl. Default and credit-impaired assets) – úver je v zlyhaní, t. j. presne v zmysle definície znehodnoteného úveru, keď spĺňa jedno alebo viacero z nasledovných kritérií:

- Dlžník je viac než 90 dní v omeškaní so svojimi zmluvnými platbami,

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

- Spoločnosť predala dlh dlžníka so stratami,
- Medzinárodné ratingové agentúry priradili dlžníkovi stupeň *Zlyhanie*,
- Dlžník spĺňa nižšie uvedené kritériá nepravdepodobného splatenia:
 - Spoločnosť bola nútená reštrukturalizovať dlh,
 - dlžník umrel,
 - dlžník je insolventný,
 - dlžník nedodržiava finančné podmienky zmluvy,
 - je pravdepodobné, že na dlžníka bude vyhlásený konkurz.

Určenie obchodného modelu a aplikovanie SPPI testu. Spoločnosť pri stanovovaní vhodnej kategórie oceňovania pre dlhové finančné nástroje aplikuje dve posúdenia: posudzuje obchodný model pre správu finančných aktív a realizuje SPPI test na základe charakteristík zmluvných peňažných tokov pri prvotnom vykazovaní. Obchodný model sa posudzuje na určitom stupni agregácie a Spoločnosť musela použiť úsudok na stanovenie úrovne, na ktorej sa aplikuje podmienka obchodného modelu.

Keď Spoločnosť posudzuje predajné transakcie, zohľadňuje ich frekvenciu, načasovanie a hodnotu v predchádzajúcich obdobiach, dôvody daných predajov a očakávania týkajúce sa budúcej predajnej činnosti. Predajné transakcie, ktorých cieľom je minimalizovať potenciálne straty kvôli zvýšeniu úverového rizika, sú považované za konzistentné s obchodným modelom „držať so zámerom inkasovania zmluvných peňažných tokov“ (z angl. „hold to collect“, ďalej ako „HtC“). Iné predaje ešte pred dňom splatnosti, ktoré sa netýkajú aktivít spojených s riadením úverového rizika, môžu byť takisto považované za konzistentné s týmto obchodným modelom, pokiaľ k nim nedochádza často a sú nevýznamnej hodnoty, či už individuálne alebo v úhrne. Spoločnosť posudzuje významnosť predajných transakcií porovnávaním hodnoty realizovaných predajov s hodnotou portfólia spadajúceho do posudzovania obchodného modelu počas priemernej životnosti daného portfólia. Spoločnosť nemá iný obchodný model.

Posudzovanie SPPI kritéria, vykonané pri prvotnom vykazovaní finančných aktív, si vyžaduje použitie významných odhadov v kvantitatívnom testovaní a žiada si robiť značné úsudky pri rozhodovaní, kedy je potrebné uplatniť kvantitatívny test, ktoré scenáre sú rozumne možné a mali by byť brané do úvahy, ako aj pri interpretovaní výsledkov kvantitatívneho testovania (t. j. stanoviť, čo predstavuje významný rozdiel v peňažných tokoch). Toto sú najdôležitejšie zmluvné znaky, ktoré sú predmetom kvalitatívneho či kvantitatívneho posudzovania SPPI kritéria:

- 2) Modifikovaná časová hodnota peňazí: V niektorých môže byť modifikovaná zložka týkajúca sa časovej hodnoty peňazí, takže neposkytuje odplatu iba za plynutie času, napr. vtedy, keď sa zmluvná úroková miera pravidelne obnovuje, ale frekvencia tohto obnovovania nekorešponduje s tenorom úrokovej miery. Pri posudzovaní finančných aktív s modifikovanou časovou hodnotou peňazí porovnáva Spoločnosť nediskontované zmluvné peňažné toky plynúce z posudzovaného aktíva s peňažnými tokmi z „referenčného“ finančného nástroja (peňažné toky, ktoré by boli generované, keby časová hodnota peňazí nebola modifikovaná). Vplyv modifikovanej časovej hodnoty peňazí sa zohľadňuje v každom vykazovanom období a kumulatívne počas celkovej životnosti finančného nástroja. Pri vykonávaní referenčného testu Spoločnosť zvažuje všetky scenáre, ktoré môžu rozumne nastať. Ak sa peňažné toky z oboch finančných nástrojov výrazne líšia, SPPI test nebol splnený.
- ii) Zmluvné podmienky, ktoré menia načasovanie alebo výšku zmluvných peňažných tokov: Pre takéto finančné aktíva porovnáva Spoločnosť zmluvné peňažné toky, ktoré by mohli vzniknúť pred zmenou a po nej, aby posúdila, či oba súbory peňažných tokov spĺňajú SPPI kritérium. Ak sa peňažné toky pred zmenou a po nej výrazne líšia, finančné aktívum nespĺňa SPPI kritérium. V niektorých prípadoch môže stačiť kvalitatívne posúdenie.

2.4 Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky (Časové rozlíšenie)

Spoločnosť účtuje o zmluvnom aktíve alebo pohľadávke, pokiaľ splnila povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom skôr ako prijala odpis. Spoločnosť vykáže zmluvné aktívum alebo pohľadávku v individuálnej súvahe v závislosti od toho, s ktorým obdobím povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom časovo a vecne súvisí, a či sa vyžadujú aj iné skutočnosti pred tým, ako dôjde k úhrade. Pokiaľ Spoločnosť prijme odpis skôr ako splní povinnosť plniť zo zmluvy so zákazníkom, Spoločnosť účtuje

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

o zmluvnom záväzku. K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 Spoločnosti takéto aktíva a záväzky nevznikli.

2.5 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť Spoločnosti a obstarávacia cena môže byť spoľahlivo určená. Pri následnom ocenení je dlhodobý nehmotný majetok vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Software a iný DNM má konečnú životnosť. DNM sa odpisuje rovnomerne počas doby svojej životnosti, ktorá nepresahuje 4 roky. V prípade zníženia hodnoty sa účtovná hodnota softwaru a ostatného DNM zníži buď na úroveň úžitkovej hodnoty alebo na úroveň reálnej ceny zníženej o predajné náklady podľa toho, ktorá z nich je vyššia.

Náklady spojené s údržbou softvéru sa účtujú do výkazu ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli.

2.6 Dlhodobý hmotný majetok (DHM)

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky a v prípade potreby aj o opravné položky zohľadňujúce stratu zo zníženia hodnoty. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj náklady priamo súvisiace s obstaraním majetku. Náklady na majetok vytvorený vlastnou činnosťou zahŕňajú materiálové náklady, priame mzdové náklady, ostatné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu na jeho zamýšľané použitie, ako aj náklady na demontáž a vyradenie nepotrebného majetku a na uvedenie miesta, na ktorom bol umiestnený, späť do pôvodného stavu, ak má Spoločnosť takúto povinnosť. Nakúpený software, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou nejakého zariadenia, ktoré vďaka nemu môže fungovať, sa aktivuje ako súčasť tohto zariadenia.

Spoločnosť stanovuje dobu životnosti separátne za každú významnú položku DHM zvlášť. Následné výdavky sa buď zahŕňajú do účtovnej hodnoty majetku alebo sa vykazujú ako samostatný majetok, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť Spoločnosti a výška výdavkov môže byť spoľahlivo určená. Účtovná hodnota vymenenej časti majetku sa odúčtuje. Všetky ostatné výdavky na opravy a údržbu sa účtujú do zisku alebo straty ako náklad v tom účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú rovnomerne z rozdielu medzi obstarávacou cenou a zostatkovou hodnotou počas predpokladanej doby životnosti. Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

| | Životnosť v rokoch |
|---|--------------------|
| Budovy, haly a stavby | 40- 50 |
| Vnútorne a vonkajšie vybavenie | 10 |
| Technické zhodnotenie prenajatého majetku | 10 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 – 20 |
| Motorové vozidlá | 5 – 6 |
| Nábytok, kancelárske vybavenie (inventár) a iný majetok | 5 – 13 |

Ku každému súvahovému dňu vedenie Spoločnosti posudzuje, či neexistujú nejaké náznaky zníženia hodnoty DHM. Ak takéto náznaky existujú, vedenie odhadne realizovateľnú hodnotu, ktorá je stanovená buď vo výške reálnej hodnoty majetku zníženej o náklady na prípadný predaj alebo jeho úžitkovej hodnoty podľa toho, ktorá z nich je vyššia. Účtovná hodnota sa zníži na úroveň realizovateľnej hodnoty a strata zo zníženia hodnoty sa vykáže do zisku alebo straty. Strata zo zníženia hodnoty majetku, ktorá bola vykázaná v predchádzajúcich rokoch, sa zruší, ak došlo k zmene podmienok, ktoré odzrkadľovali stanovenie úžitkovej hodnoty majetku alebo jeho reálnej hodnoty zníženej o náklady na prípadný predaj. Za najmenšiu peňažnotvornú jednotku, ktorá vytvára príjmy finančných prostriedkov, ku ktorej Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty, sa považuje samostatný obchodný priestor/ predajňa.

Reziduálna hodnota majetku je odhadovaná hodnota, ktorú by Spoločnosť v súčasnosti dostala pri jeho predaji (znížená o predpokladané náklady na predaj), ak by bol daný majetok vo veku a v stave

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

očakávanom na konci jeho životnosti. Reziduálna hodnota majetku sa rovná nule, ak Spoločnosť očakáva, že ho bude používať až do konca jeho životnosti. Reziduálna hodnota a životnosť každej položky majetku sa prehodnocuje ku každému súvahovému dňu.

Zisky a straty z vyradenia majetku stanovené porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou daného majetku sa vykazujú v zisku alebo strate s vplyvom na výsledok hospodárenia.

2.7 Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností predstavujú najmä predajné plochy a parkoviská, ktoré sú držané za účelom dlhodobého prenájmu a nie sú využívané Spoločnosťou. Investície do nehnuteľností sa prvotne vykazujú v cene obstarania. Transakčné náklady sú zahrnuté v prvotnom ocenení. Spoločnosť sa pre následné oceňovanie investícií do nehnuteľností rozhodla používať model oceňovania v historických cenách. Investície do nehnuteľností sa preto vykazujú v cene obstarania zníženej o oprávky a kumulované zníženie hodnoty.

Odpisy investícií do nehnuteľností sa počítajú použitím rovnomernej metódy odpisovania počas ich odhadovanej doby ekonomickej životnosti. Odhadovaná doba životnosti investícií do nehnuteľností je konzistentná s dobou životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti.

Reálna hodnota majetku nebola určená na základe trhových transakcií kvôli povahe majetku a nedostatku porovnateľných údajov, ani nebola stanovená akreditovaným externým nezávislým znalcom. Namiesto toho bola reálna hodnota určená manažmentom Spoločnosti použitím projekcií diskontovaných peňažných tokov založených na spoľahlivých odhadoch budúcich peňažných tokov podporených podmienkami existujúcich lízingových zmlúv a pri použití diskontných sadziieb, ktoré odzrkadľujú aktuálne trhové posúdenie neistoty vo výške sumy a v načasovaní peňažných tokov. Ocenenie spadá do Úrovne 3 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Pozn. 2.8).

Keď Spoločnosť užíva iba nevýznamnú časť dlhodobého majetku, ktorú vlastní, celý tento majetok je vykázaný ako investičný nehnuteľný majetok.

Vykazovanie investičného nehnuteľného majetku sa ukončí pri jeho vyradení alebo ak je investičný nehnuteľný majetok trvalo vylúčený z používania a z jeho vyradenia sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky. Rozdiel medzi čistými príjmami z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát v období, v ktorom došlo k vyradeniu.

Prevody do alebo z investičného nehnuteľného majetku sa robia iba v prípade zmeny použitia.

2.8 Klasifikácia finančného majetku podľa IFRS 13

IFRS 13 požaduje zverejnenie trojstupňovej hierarchie reálnych hodnôt, ktorá odráža významnosť vstupov použitých pri oceňovaní. Hierarchia má tri úrovne:

Úroveň 1 – kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identický majetok a záväzky,

Úroveň 2 – iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté v rámci úrovne 1, ktoré sú zisťiteľné pre majetok a záväzky buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené z cien),

Úroveň 3 – vstupy pre majetok, ktoré nie sú založené na zisťiteľných trhových údajoch (nezisťiteľné vstupy).

2.9 Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou prípadu, keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od dátumu súvahy. Vtedy sú klasifikované ako dlhodobý majetok.

2.10 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v zostatkovej účtovnej hodnote stanovenej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku. Spôsob, akým Spoločnosť vykazuje výnosy je uvedený v Pozn. 2.22.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celožitovných očakávaných strát. Spoločnosť na výpočet celožitovných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje dobu obratu pohľadávok počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Na základe týchto

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

ukazovateľov sa rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov.

Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota aktíva sa znižuje pomocou účtu opravných položiek a výška straty zo zníženia hodnoty sa účtuje do zisku alebo straty. Nevymožiteľné pohľadávky sa odpisujú oproti príslušnému účtu opravných položiek. Následné splatenie v minulosti odpísaných pohľadávok sa vykazuje v zisku alebo strate.

2.11 Klasifikácia finančných záväzkov

Spoločnosť klasifikuje svoje finančné záväzky ako záväzky, ktoré sa oceňujú v zostatkovej účtovnej hodnote (angl. „amortised cost“).

2.12 Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Lízingy sa vykazujú ako aktíva z práva používať majetok a ako príslušné záväzky ku dňu, kedy prenajaté aktíva môže začať Spoločnosť voľne užívať.

Aktíva z práva používať majetok sa v súvahe prezentujú samostatne.

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4. To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

K počiatočnému dňu sa lízingové záväzky oceňujú v súčasnej hodnote lízingových, medzi ktoré patria:

- fixné platby (vrátane v podstate fixných platieb), znížené o všetky pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktorých výška je závislá od indexu alebo sadzby,
- cena uplatnenia kúpnej opcie, ak si je Spoločnosť primerane istá, že si túto opciju uplatní.

Lízingové splátky sú diskontované buď pomocou implicitnej úrokovej miery lízingu (ak možno túto sadzbu ľahko určiť) alebo pomocou prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky Spoločnosti. Každá lízingová splátka sa rozdeľuje na splátku záväzku (istiny) a na finančné náklady. Lízingové záväzky sa následne oceňujú pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota záväzku sa následne preceňuje, aby odrážala opätovné posúdenie či modifikáciu lízingu alebo úpravu v podstate fixných platieb. Doba lízingu je nevyhovujúce obdobie, na ktoré bol lízing uzatvorený. Obdobie, v ktorých je možné predĺžiť prípadne predčasne ukončiť lízing, sa do doby trvania lízingu zahŕňajú iba v tom prípade, ak je dostatočne isté, že lízing bude predĺžený, alebo že nebude predčasne ukončený.

Aktíva z práva používať majetok sa prvotne oceniajú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku,
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento den, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly,
- všetky počiatočné priame výdavky.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Následne sa aktíva z práva používať majetok oceňujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a všetky naakumulované straty zo zníženia hodnoty a upravenej o akékoľvek precenenie lízingového záväzku v dôsledku prehodnotenia alebo modifikácií lízingovej zmluvy.

Aktíva z práva používať majetok sa odpisujú rovnomerne buď po dobu životnosti daného aktíva alebo po dobu trvania lízingu podľa toho, ktorá z nich je kratšia.

Platby spájané so všetkými krátkodobými lízingami a lízingami, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, sa vykazujú rovnomerne ako náklad vo výkaze ziskov a strát. Spoločnosť si uplatňuje výnimku pre líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu pre každý individuálny prípad lízingu. Pre všetky líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, sa lízingové splátky spájané s týmito aktívami vykazujú rovnomerne ako náklad počas celej doby trvania lízingu. Medzi líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, patrí napr. lízing počítačiek peňazí. Za aktívum s nízkou hodnotou sa považuje podkladové aktívum v hodnote do 5 000 EUR v čase, keď bolo nové.

Spoločnosť si uplatňuje výnimku pre krátkodobé líziny, t.j. líziny s dobou trvania najviac 12 mesiacov a lízingové splátky spájané s týmito aktívami vykazujú rovnomerne ako náklad počas celej doby trvania lízingu.

2.13 Zásoby

Zásoby sa oceňujú buď obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou hodnotou podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku a je znížená o príslušné náklady na predaj. Obstarávacia cena vychádza z priemernej nákupnej ceny v bežnom obchodnom styku a zahŕňa náklady vynaložené na obstaranie zásob, ich dopravu na príslušné miesto a uvedenie do požadovaného stavu.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

2.14 Peniaze a peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a zostatky na bežných bankových účtoch. Oceňujú sa v umorovanej hodnote. Spoločnosť posúdila očakávané úverové straty a považuje ich za nevýznamné vzhľadom na splatnosť a kredit rating bánk.

2.15 Výplata podielu zo zisku

Výplata podielu zo zisku spoločníkovi Spoločnosti sa vyказuje ako záväzok v účtovnej závierke v období, v ktorom jeho vyplatenie schváli valné zhromaždenie.

2.16 Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond tvorí Spoločnosť v súlade s Obchodným zákonníkom. Každoročný prídel do zákonného rezervného fondu činí 5 % z čistého zisku vykázaného v štatutárnej účtovnej závierke Spoločnosti, a to až do výšky 10 % základného imania. Ide o nedeliteľný fond, ktorý sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na vykrytie strát. V súčasnosti má Spoločnosť vytvorený rezervný fond vo výške požadovanej zákonom.

2.17 Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sa pri prvotnom zaúčtovaní oceňujú reálnou hodnotou zníženou o transakčné náklady. Následne sa vykazujú v zostatkovej účtovnej hodnote zistenou metódou efektívnej úrokovej miery. Rozdiel medzi počiatočnou hodnotou úveru resp. pôžičky a jeho resp. jej splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže v zisku alebo strate počas doby splatnosti úveru pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Úvery a pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, ak Spoločnosť nemá bezvýhradné právo odložiť vyrovnanie záväzku minimálne 12 mesiacov od súvahového dňa.

BILLA s.r.o.
Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

2.18 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

Závazky z obchodného styku a iné záväzky sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sa vykazujú v zostatkovej účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

2.19 Dane

(i) Splatná daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa počíta na základe daňových zákonov platných k súvahovému dňu. Jej výška sa stanovila z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o odpočítateľné a pripočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných rozdielov medzi účtovným a zdaniteľným ziskom. Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti. Splatný daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. Ak zaplatené preddavky na daň prevyšujú daňový záväzok za bežné účtovné obdobie, Spoločnosť vykáže daňovú pohľadávku.

(ii) Odložená daňová pohľadávka / záväzok

Odložené daňové pohľadávky sú vykázané v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať využiť. Na určenie hodnoty vykáanej odloženej daňovej pohľadávky je potrebný významný úsudok vedenia Spoločnosti, ktorý závisí od načasovania a úrovne budúcich daňových základov.

Odložená daň z príjmov sa v účtovnej závierke vyazuje použitím súvahovej metódy v prípade dočasných rozdielov medzi hodnotou majetku a záväzkov pre daňové účely a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani z príjmov sa však neúčtuje, ak vzniká z prvotného vykázania majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nepredstavuje podnikovú kombináciu, a ak v čase transakcie neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk alebo stratu. Odložená daň z príjmov je stanovená použitím daňových sadzieb (a zákonov), ktoré boli schválené k súvahovému dňu a očakáva sa, že budú platiť v čase realizácie odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné zisky, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti daňových aktív alebo ich celej výšky

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa vykazujú priamo vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. V takom prípade sa vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vyazuje aj príslušná odložená daň.

Spoločnosť si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Spoločnosť právne vymožiteľný nárok ich započítať, a ak sa týkajú dani z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

2.20 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa vykazujú vtedy, ak má Spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že jeho vyrovanie bude mať za následok úbytok peňažných prostriedkov predstavujúcich ekonomický prospech a zároveň možno vykonať spoľahlivý odhad výšky tohto záväzku. Ak existuje viacero podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že bude potrebný výdavok na ich úhradu, sa určuje posúdením skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa vyazuje aj vtedy, ak je pravdepodobnosť výdavkov vzhľadom na hociktorú z položiek zahrnutých v tej istej skupine záväzkov malá.

Rezervy sa oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie záväzku pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre daný záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vyazuje ako nákladový úrok.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ak Spoločnosť očakáva, že rezerva bude refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, táto náhrada je vytváraná ako separátne aktívum, ale len v prípade, že je náhrada takmer istá.

Rezerva na nevýhodné zmluvy predstavuje náklady Spoločnosti vyplývajúce z prenájmu, ktorý nemožno po určitú dobu vypovedať. Spoločnosť kalkuluje túto rezervu ako rozdiel medzi nevypovedateľnými záväzkami z prenájmu a s hodnotou očakávanej straty v budúcnosti pre dané prevádzky v prenájme. Spoločnosť účtuje o rezerve na nevýhodné zmluvy v hodnote tohto rozdielu diskontovaného na súčasnú hodnotu.

Spoločnosť ďalej vytvára rezervy na pravdepodobné pokuty zo strany Štátnej veterinárnej a potravinovej správy SR.

Podmienené záväzky sa nevykazujú v účtovnej závierke. Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

2.21 Zamestnanecké požitky

(i) *Dôchodkové programy s pevne stanovenými príspevkami*

Spoločnosť prispieva do povinných štátnych alebo súkromných dôchodkových programov s pevne stanovenými príspevkami. Počas roka platí navyše odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd vo výške stanovenej zákonom. Spoločnosť po celý rok prispievala do týchto fondov čiastkami v celkovej výške 35,2 % (2022: 35,2 %) z objemu hrubých miezd až do výšky stropu mesačnej mzdy, ktorý je stanovený príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanci si na príslušné poistenia prispievali ďalšími 13,4 % (2022: 13,4 %). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) *Krátkodobé zamestnanecké požitky*

Záväzky z poskytovania krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú na nediskontovanej báze a účtujú sa do nákladov, len čo je príslušná služba poskytnutá. Rezerva sa vytvára vo výške, ktorá bude podľa očakávania vyplatená vo forme krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok vyplatiť túto čiastku ako odplatu za minulú službu, ktorú jej zamestnanec poskytol, a ak možno tento záväzok spoľahlivo odhadnúť.

(iii) *Programy s podielom na zisku a prémieové programy*

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov majúcich formu programov s podielom na zisku a prémieových programov sa vykáže medzi ostatnými záväzkami, ak neexistuje iná reálna alternatíva, iba tento záväzok vyrovnáť, a ak je splnená aspoň jedna z nasledujúcich podmienok:

- takýto program existuje oficiálne a čiastky, ktoré majú byť vyplatené, možno stanoviť ešte pred vydaním účtovnej závierky; alebo
- v minulosti uplatňované zvyklosti vzbudili v zamestnancoch reálne očakávanie, že dostanú prémie resp. že budú mať podiel na zisku a uvedenú čiastku možno stanoviť ešte pred vydaním účtovnej závierky.

Predpokladá sa, že záväzky z titulu podielov na zisku a prémie budú vyrovnané do 12 mesiacov, a sú oceňované vo výške očakávanej úhrady v čase vyrovnania.

(iv) *Odchodné*

Podľa slovenskej legislatívy je Spoločnosť povinná vyplatiť každému pracovníkovi pri prvom odchode do dôchodku a dosiahnutí dôchodkového veku odmenu vo výške jeho jedného priemerného mesačného platu. S tým spojený záväzok odpovedá súčasnej hodnote záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu.

Záväzok definovaných požitkov sa počíta raz ročne pomocou metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Poistno-matematické zisky a straty zo zmeny odhadu záväzku sa účtujú do výkazu ostatných súhrnných ziskov a strát v čase ich vzniku.

Z dôvodu vysokej fluktuácie zamestnancov vedenie Spoločnosti nepovažuje vplyv nevykázaného rezervy na odchodné na účtovnú závierku Spoločnosti za významný.

BILLA s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
 (Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

2.22 Vykazovanie výnosov

Výnosy sú príjmy plynúce z bežnej podnikateľskej činnosti spoločnosti. Výnosy sa vykazujú vo výške transakčnej ceny. Transakčná cena je suma protihodnoty, na ktorú Spoločnosť očakáva, že bude mať nárok výmenou za prevod kontroly nad prisľúbeným tovarom alebo službami na zákazníka, s výnimkou súm inkasovaných v mene tretích strán.

- (i) Spoločnosť prevádzkuje reťazec maloobchodných predajní. Tržby z maloobchodného predaja sú vo forme peňažnej hotovosti, platby platobnými kartami a stravnými lístkami. Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal kontrolu nad tovarom. Suma protihodnoty je vopred zmluvne stanovená ako jednotková cena za tovar. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť neinkasuje sumu protihodnoty vopred, neposkytuje žiadne zľavy, rabaty ani možnosť stanoviť sumu protihodnoty za rôzne objemy, čiže vykazuje výnosy v tej sume, v ktorej ich má právo fakturovať. Spoločnosť sumu protihodnoty fakturuje v období, kedy nastane predaj tovaru.
- (ii) Výnosy za poskytnuté služby sa vykazujú v pomere k rozsahu ukončenia transakcie k súvahovému dňu. Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal poskytnutú službu. Poskytnutými službami sú hlavne poradenské služby. Suma protihodnoty je vopred zmluvne stanovená. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť neinkasuje sumu protihodnoty vopred, neposkytuje žiadne zľavy, rabaty ani možnosť stanoviť sumu protihodnoty za rôzne objemy, čiže vykazuje výnosy v tej sume, v ktorej ich má právo fakturovať. Spoločnosť sumu protihodnoty fakturuje v období, kedy splnila povinnosť zo zmluvy poskytnúť službu.

Ostatné výnosy

- (i) Výnosy z prenájmu resp. lízingu sa účtujú rovnomerne počas doby trvania nájomného resp. lízingového vzťahu. Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal a využíval predmet nájmu.
- (ii) Úrokové výnosy sa vykazujú v súlade s princípom časového rozlíšenia použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (zahŕňa kurzové riziko, riziko úrokovej sadzby s vplyvom na peňažné toky), úverovému riziku a riziku likvidity. Medzi hlavné finančné nástroje Spoločnosti patria pohľadávky a záväzky z obchodného styku, peňažné prostriedky a krátkodobé bankové vklady. Hlavným cieľom týchto finančných nástrojov je získať financie na zabezpečenie prevádzky Spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti považuje úverové riziko vyplývajúce z pohľadávok za najvýznamnejšie potenciálne riziko.

(i) Úverové riziko

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, vkladmi v bankách a finančných inštitúciách, obchodom s odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami. Posúdenie rizika zníženia hodnoty finančných aktív je popísané v bode 2.3. Predaj zákazníkov v maloobchode sa realizuje prevažne za hotovosť.

Spoločnosť má vypracované smernice riadenia úverov a pohľadávok, ktoré zabezpečujú minimalizáciu úverového rizika neustálym monitorovaním situácií, ktoré vystavujú Spoločnosť tomuto druhu rizika. Splatnosť pohľadávok sa sleduje na mesačnej báze. V prípade nesplácania nastupuje najskôr proces zasielania upomienok. V druhej fáze môže Spoločnosť využiť služby dvoch profesionálnych spoločností, ktoré sa špecializujú na vymáhanie pohľadávok mimosúdnou cestou alebo poverí právnickú kanceláriu, aby príslušné pohľadávky vymáhala na súde. Úverová bonita sa posudzuje u všetkých odberateľov, ktorí požadujú úver nad určitú hranicu. Hoci vymáhanie pohľadávok by mohlo byť ovplyvnené ekonomickými faktormi, vedenie je presvedčené, že Spoločnosti nehrozí významné riziko straty nad rámec už vytvorených

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

opravných položiek. Aby minimalizovala úverové riziko súvisiace s bankovými účtami a finančnými nástrojmi, Spoločnosť uskutočňuje transakcie len s bankami a finančnými inštitúciami, ktoré majú vysoký rating.

Množstvo peňažných prostriedkov uložených v bankách Spoločnosť pravidelne sleduje. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zostatky u hlavných bánk k súvahovému dňu:

| Protistrana | Rating | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | | Zostatok | Zostatok |
| Banka 1 s ratingom ¹ | A2 stabilný výhľad (agentúra Moody's) | 1 548 | 384 |
| Banka 2 s ratingom ¹ | A3 negatívny výhľad (agentúra Moody's) | 10 | 1 170 |
| | | 1 558 | 1 554 |

¹ K 31. decembru 2023 dosahujú zostatky na bankových účtoch výšku 1 558 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 1 554 tis. EUR). Okrem toho si Spoločnosť s uvedenými bankami dohodla úverové linky v celkovej výške 17 000 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 17 000 tis. EUR). Spoločnosť k 31. decembru 2023 nevykázala použitie úverových línií (k 31. decembru 2022 Spoločnosť nevykázala použitie úverových línií).

Spoločnosť nestanovuje úverový limit pre maximálnu výšku peňažných prostriedkov držaných alebo uložených v jednotlivých bankách.

Spoločnosť je vystavená riziku koncentrácie nakoľko všetky peňažné prostriedky sú uložené v dvoch bankách (rovnako v roku 2022). Jedna z bánk s ratingom A2 vydala v prospech prenajímateľov obchodných priestorov a Colného úradu bankové záruky (Pozn. 26).

(ii) *Trhové riziko*

(a) *Kurzové riziko*

Spoločnosť pôsobí najmä na domácom trhu. Väčšina jej hotovostných tržieb, zostatkov na bankových účtoch a nákupov je denominovaná v eurách. Napriek tomu je vystavená kurzovému riziku, ktoré súvisí s nákupmi od určitých dodávateľov v cudzej mene, predovšetkým v CZK. Keďže počet takýchto dodávateľov je minimálny a suma záväzkov v cudzej mene je nevýznamná, vedenie nepovažuje vplyv kurzového rizika na výsledok Spoločnosti za významný.

(b) *Úrokové riziko s vplyvom na peňažné toky*

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nemala Spoločnosť žiadne významné úročené aktíva okrem krátkodobých bankových úložiek (jednodňových vkladov) a zostatkov na bankových účtoch. Úrokové riziko Spoločnosti vyplýva aj z prijatých pôžičiek resp. úverov. Spoločnosť je vystavená riziku, nakoľko prijaté úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou. Pri zvýšení pohyblivej úrokovej sadzby (jednomesačný euribor) o 1 %, by sa zisk pred zdanením Spoločnosti znížil o 147 tis. EUR. Cieľom vedenia Spoločnosti je znižovať vplyv zmeny úrokových sadzieb na výsledok hospodárenia. Prostredníctvom intenzívnej komunikácie s poskytovateľom úverov (spoločnosť zo skupiny REWE) sa Spoločnosť snaží znižovať záväzok v dobe nárastu úrokovej miery alebo v prípade prebytku hotovosti. Spoločnosť používa úvery na operatívnu činnosť.

(c) *Cenové riziko*

Cenové riziko je riziko, v dôsledku ktorého sa môže meniť reálna hodnota finančného majetku z iného dôvodu ako je zmena úrokovej sadzby alebo kurzu cudzej meny. Spoločnosť nie je vystavená významnému cenovému riziku z finančných nástrojov.

(iii) *Riziko likvidity*

Riziko likvidity znamená, že Spoločnosť bude mať ťažkosti so splnením svojich povinností v súvislosti s finančnými záväzkami.

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov, dostupnosť finančných prostriedkov prostredníctvom dostatočného množstva poskytnutých úverových

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

liniek a možnosť uzatvárať trhové pozície. Spoločnosť sa snaží udržať si flexibilitu financovania prostredníctvom otvorených úverových liniek.

Spoločnosť riadi riziko likvidity využívaním pôžičiek (Pozn. 18) a bankových kontokorentných účtov, ktoré by mali v prípade potreby pokryť okamžitý nedostatok peňažných prostriedkov. Bankové kontokorentné účty sú používané len vo výnimočných prípadoch. Spoločnosť pravidelne monitoruje stav svojich likvidných prostriedkov a kontokorentné účty využíva minimálne. Spoločnosť tiež využíva výhody obchodných podmienok medzi ňou a jej dodávateľmi na zabezpečenie dostatočných finančných zdrojov pre svoje potreby. Splatnosť dodávateľských faktúr je v priemere 30 dní.

K 31. decembru 2023 spoločnosť vykazuje záporný kapitál, pričom tento deficit je financovaný prostredníctvom cashpoolingovej dohody v rámci skupiny. Táto dohoda poskytuje úverový rámec, ktorý môže byť vypovedaný. Vedenie spoločnosti opodstatnene očakáva, že tento úverový rámec bude k dispozícii aj v nasledujúcich obdobiach. Aktuálne je celkový úverový rámec vo výške 90 000 tis. EUR, z čoho je čerpaných 17 936 tis. EUR. Spoločnosť má k dispozícii aj nevyčerpaný bankový kontokorent vo výške 17 000 tis. EUR.

Spoločnosť pravidelne monitoruje pohyby finančných prostriedkov na bankových účtoch a pripravuje prognózy peňažných tokov. Očakávané peňažné toky sa pripravujú v tomto členení:

- 1) očakávané budúce peňažné toky z hlavných činností Spoločnosti,
- 2) očakávané budúce peňažné toky zabezpečujúce činnosť Spoločnosti a vedúce k vyrovnaní všetkých jej záväzkov vrátane daní.

Prognóza peňažných tokov sa pripravuje mesačne. Služi na zistenie momentálnej potreby hotovosti a ak má Spoločnosť dostatok zdrojov, umožňuje ich krátkodobo uložiť. Štruktúra finančných záväzkov Spoločnosti podľa zostatkovej zmluvnej doby splatnosti k súvahovému dňu je uvedená v nasledujúcej tabuľke. Zostatky v tabuľke predstavujú dohodnuté nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania nie je významný:

| | Do 3 mes. | Od 3 mes. do 1 roka | Od 1 – 5 rokov | Nad 5 rokov | Spolu | Účtovná hodnota |
|---|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|--------|--------------------|
| Stav k 31. decembru 2023 | | | | | | |
| Lízingové záväzky (Pozn. 15) | 5 748 | 17 743 | 64 425 | 10 179 | 98 096 | 82 917 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku), (Pozn. 17) | 74 533 | 4 241 | 1 462 | 331 | 80 567 | 80 567 |
| Stav k 31. decembru 2022 | | | | | | |
| Lízingové záväzky (Pozn. 15) | 5 348 | 15 822 | 54 778 | 14 393 | 90 341 | 78 246 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku), (Pozn. 17) | 73 820 | 6 166 | 1 345 | 175 | 81 506 | 81 506 |

3.2 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť jej schopnosť pokračovať vo svojej činnosti, aby zaistila dostatočnú návratnosť kapitálu pre svojich spoločníkov, a udržať optimálnu štruktúru kapitálu, aby udržala nízke náklady financovania. K 31. decembru 2023 spravuje vedenie Spoločnosti kapitál vykázaný podľa IFRS v hodnote 124 512 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 112 665 tis. EUR).

Aby udržala alebo upravila štruktúru kapitálu, môže Spoločnosť upraviť výšku podielu na zisku vyplácanému spoločníkom alebo vrátiť im časť kapitálu. Spoločnosť zabezpečuje riadenie kapitálu v spolupráci s materskou spoločnosťou.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú základné imanie v sume minimálne 5 tisíc EUR. K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

3.3 Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota je cena, za ktorú by bolo možné predať aktívum alebo by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi hlavného (najvýhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (výstupná cena) bez ohľadu na to, či sa táto cena dá priamo zistiť alebo odhadnúť použitím iných oceňovacích techník.

Finančné a nefinančné nástroje, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote, sú klasifikované do troch úrovní podľa toho, ako boli získané údaje pre ich oceňovanie (Pozn. 8):

- Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov.
- Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien).
- Úroveň 3 sú zdroje dát získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu.

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do vyššie uvedených úrovní je založená na použitých vstupoch najnižšej úrovne, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty celku. Presun nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je účtovaný na konci obdobia, v ktorom k nemu došlo.

Reálna hodnota finančných aktív a záväzkov, ako aj Investícií do nehnuteľností je pre účely zverejnenia odhadnutá diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú Spoločnosť používa pri podobných finančných nástrojoch. Žiadne z finančných nástrojov nie sú reportované v reálnej hodnote, ale reálna hodnota sa pre ne iba zverejňuje.

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku znížená o opravné položky na nedobytné a sporné pohľadávky, účtovná hodnota poskytnutých pôžičiek, záväzkov z obchodného styku, úverov a pôžičiek, ako aj účtovná hodnota záväzkov z finančného lízingu sa približne rovná ich reálnej hodnote, keďže v prípade krátkodobých pohľadávok a záväzkov je vplyv diskontovania na ich súčasnú hodnotu nevýznamný a dlhodobé záväzky sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou. Ocenenie týchto finančných nástrojov spadá do Úrovně 2 v rámci hierarchie reálnych hodnôt.

Reálna hodnota peňazi a peňažných ekvivalentov sa rovná ich účtovnej hodnote. Hotovosť je zaradená do úrovne 1 a peňažné prostriedky držané v bankách v úrovni 2 v rámci hierarchie reálnych hodnôt.

3.4 Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

Spoločnosť uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu iba zriedka rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám. Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia sú uvedené nižšie.

(i) *Predpokladaná životnosť dlhodobého hmotného majetku*

Spoločnosť vykonáva svoju základnú podnikateľskú činnosť v sektore maloobchodného predaja a výroby a predaja potravinárskych výrobkov. To podmieňuje značné investície do dlhodobého hmotného majetku. Odhad jeho predpokladanej životnosti a jej zmeny môžu mať preto významný vplyv na hospodársky výsledok Spoločnosti. Z tohto dôvodu vedenie minimálne raz ročne prehodnocuje dovtedajší odhad predpokladanej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Pri stanovovaní doby životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosť zohľadňuje výsledky marketingových prieskumov týkajúcich sa predpokladanej rentabilnosti prevádzok v jednotlivých regiónoch a poznatky získané dlhoročnými skúsenosťami.

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 13,27 rokov (2022: 13,49 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o jeden rok by zmenilo ročný odpis o 1 788 tis. EUR (2022: 1 485 tis. EUR).

(ii) *Zníženie hodnoty budov a zariadení*

Spoločnosť pri kalkulácii testu znehodnotenia majetku vychádza zo štvorročných plánov. Na ich základe počíta reálnu hodnotu. Pri stanovení reálnej hodnoty vychádza Spoločnosť z trhových cien prenájmu podobných priestorov v porovnateľných lokáciách, počtu zostatkových rokov životnosti (úroveň reálnej hodnoty 3), ktorý porovnáva s diskontovanými peňažnými tokmi z prevádzky predajne. Čisté peňažné toky

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

(vypočítané na základe EBITA predajní) Spoločnosť diskontovala priemerným nákladom kapitálu (tzv. WACC) vo výške 9,18 % (hodnota priemerného nákladu kapitálu, tzv. WACC v roku 2022 je 8,23 %) Vyššia z týchto dvoch hodnôt je následne porovnaná s účtovnou hodnotou majetku a v prípade negatívneho rozdielu Spoločnosť účtuje o opravnej položke k majetku. Spoločnosť pri výpočte použila growth rate 1,0 %. Prípadná zmena tejto sadzby o +/- 0,5 % by nemala vplyv na výšku opravnej položky.

Akonáhle sú zistené možné indikátory znehodnotenia majetku, a to najmä stratovosť prevádzky a zníženie reálnej hodnoty, Spoločnosť testuje, či majetok nepodlieha znehodnoteniu v súlade s účtovnými postupmi popísanými v Poznámke č. 2.6. Realizovateľná hodnota súboru majetku generujúceho peňažné toky bola stanovená na základe kalkulácie úžitkovej hodnoty tohto súboru majetku. Táto kalkulácia najviac závisí na použití týchto odhadov:

- budúce peňažné toky generované jednotlivými predajňami,
- budúce peňažné toky generované jednotlivými predajňami v prípade ich prenájmu (tzv. fair value),
- diskontný faktor použitý na výpočet čistej súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov.

Aktuálne použitá hodnota diskontného faktoru k 31. decembru 2023 je 9,18 % p.a. pred zdanením (k 31. decembru 2022: 8,23 % p.a.). Diskontný faktor bol zostavený v súlade s modelom CAPM so zohľadnením priemernej beta a kapitálovej štruktúry porovnateľných verejne obchodovaných spoločností, lokálne makroekonomické riziko bolo zohľadnené prostredníctvom priemerného výnosu Slovenských štátnych dlhopisov s 10 ročnou maturitou.

Miera citlivosti opravnej položky na zmenu diskontnej sadzby v roku 2023 sa pohybuje na úrovni citlivosti predchádzajúceho roku. Zmena diskontnej sadzby o +/- 1% by na opravnú položku k budovám a zariadeniam nemalo významný vplyv.

Spoločnosť vykonala k 31. decembru 2023 test znehodnotenia majetku s cieľom identifikovať možný rozdiel medzi účtovnou a realizovateľnou hodnotou majetku. Hodnota opravnej položky k majetku k 31. decembru 2023 vyjadrujúca rozdiel medzi účtovnou hodnotou a realizačnou hodnotou bola 5 791 tis. EUR (2022: 4 322 tis. EUR). K 31. decembru 2023 bola suma vykázanej straty zo zníženia hodnoty majetku 1 670 tis. EUR a suma zrušenej straty zo zníženia hodnoty majetku 200 tis. EUR.

Spoločnosť v roku 2023 posúdila riziko znehodnotenia „technického zhodnotenia prenajatého majetku“ v jednotlivých predajniach, ktoré dlhodobo generujú stratu a pre ktoré Spoločnosť neočakáva výrazné zlepšenie finančných výsledkov ani v budúcnosti. Keďže výšku reálnej hodnoty „technického zhodnotenia prenajatého majetku“ nie je možné spoľahlivo určiť a úžitková hodnota (angl. value in use) je nulová, Spoločnosť vykázala opravnú položku v plnej výške zostatkovej hodnoty technického zhodnotenia prenajatého majetku v hodnote 4 048 tis. EUR (v roku 2022: 2 957 tis. EUR).

BILLA s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
 (Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

4 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

| | Software a iný dlhodobý nehmotný majetok |
|---|---|
| <hr/> | |
| 1. január 2022 | |
| Obstarávacia cena | 569 |
| Oprávky | -520 |
| Zostatková cena | 49 |
| <hr/> | |
| Rok ukončený 31. decembra 2022 | |
| Prírastky | 68 |
| Úbytky | - |
| Odpisy (Pozn. 21) | -27 |
| Zostatková cena ku koncu obdobia | 90 |
| <hr/> | |
| 31. december 2022 | |
| Obstarávacia cena | 637 |
| Oprávky | -547 |
| Zostatková cena | 90 |
| <hr/> | |
| Rok ukončený 31. decembra 2023 | |
| Prírastky | - |
| Úbytky | - |
| Odpisy (Pozn. 21) | -37 |
| Zostatková cena ku koncu obdobia | 53 |
| <hr/> | |
| 31. december 2023 | |
| Obstarávacia cena | 637 |
| Oprávky | -584 |
| Zostatková cena | 53 |
| <hr/> | |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)**5 Dlhodobý hmotný majetok (DHM)**

| | Pozemky a budovy | Technické zhod- notenie prenaja- tého majetku | Ostatný DHM | Obsta- rávaný DHM | Spolu |
|---|---------------------|--|----------------|-------------------------|----------------|
| 1. január 2022 | | | | | |
| Obstarávacia cena | 54 627 | 133 966 | 130 183 | 4 808 | 323 576 |
| Oprávky a opravné položky | -29 203 | -93 336 | -80 429 | 0 | -202 960 |
| Zostatková cena | 25 424 | 40 630 | 49 754 | 4 808 | 120 616 |
| Rok ukončený 31. decembra 2022 | | | | | |
| Prírastky | 2 839 | 18 281 | 16 566 | 13 540 | 51 226 |
| Presuny | - | 104 | 143 | -247 | - |
| Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - obstarávacia cena | - | -399 | - | - | -399 |
| Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - oprávky | - | 357 | - | - | 357 |
| Úbytky – obstarávacia cena | -944 | -5 136 | -16 310 | -28 | -22 418 |
| Úbytky – oprávky | 422 | 4 699 | 15 738 | 0 | 20 859 |
| Odpisy | -1 590 | -8 172 | -10 178 | - | -19 940 |
| Rozpustenie opravnej položky k DHM (Pozn. 21) | 476 | - | - | - | 476 |
| Zníženie hodnoty majetku (Pozn. 21) | -298 | -1 172 | -166 | - | -1 636 |
| Zostatková cena ku koncu obdobia | 26 329 | 49 192 | 55 547 | 18 073 | 149 141 |
| 31. december 2022 | | | | | |
| Obstarávacia cena | 56 522 | 146 816 | 130 582 | 18 073 | 351 993 |
| Oprávky a opravné položky | -30 193 | -97 624 | -75 035 | 0 | -202 852 |
| Zostatková cena | 26 329 | 49 192 | 55 547 | 18 073 | 149 141 |
| Rok ukončený 31. decembra 2023 | | | | | |
| Prírastky | 3 029 | 15 328 | 17 723 | 10 390 | 46 470 |
| Presuny | 589 | 2 440 | 12 190 | -15 219 | - |
| Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - obstarávacia cena | - | - | - | - | - |
| Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - oprávky | - | - | - | - | - |
| Úbytky – obstarávacia cena | -883 | -4 467 | -11 239 | -55 | -16 644 |
| Úbytky – oprávky | 853 | 4 323 | 10 594 | - | 15 770 |
| Odpisy | -1 751 | -9 196 | -12 676 | - | -23 623 |
| Rozpustenie opravnej položky k DHM (Pozn. 21) | 64 | 493 | 136 | - | 693 |
| Zníženie hodnoty majetku (Pozn. 21) | -770 | -1 589 | -900 | - | -3 259 |
| Zostatková cena ku koncu obdobia | 27 460 | 56 524 | 71 375 | 13 189 | 168 548 |
| 31. december 2023 | | | | | |
| Obstarávacia cena | 59 257 | 160 117 | 149 256 | 13 189 | 381 819 |
| Oprávky a opravné položky | -31 797 | -103 593 | -77 881 | 0 | -213 271 |
| Zostatková cena | 27 460 | 56 524 | 71 375 | 13 189 | 168 548 |

Zostatková hodnota vyradeného majetku je zaúčtovaná do nákladov podľa spôsobu vyradenia. V prípade predaja je zostatková cena (upravená o výnosy dosiahnuté z predaja) vykázaná v ostatných prevádzkových výnosoch, pri likvidácii je zostatková cena vykázaná v rámci odpisov.

Spoločnosť si prenájma pozemky a budovy na základe početných zmlúv o finančnom lízingu uzatvorených na obdobia od 1 do 20 rokov.

Na konci doby prenájmu má Spoločnosť možnosť odkúpiť majetok za výhodnú cenu pri niektorých nájomných zmluvách. Porovnanie celkových minimálnych lízingových splátok a ich súčasnej hodnoty je uvedené v Pozn. 15. Trvanie leasingových zmlúv je minimálne do roku 2027. Priemerná rozloha predajní je 1 850 m² a pozemkov 6 870 m².

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Závazky z finančného lízingu sú efektívne kryté záložným právom na majetok obstaraný formou finančného lízingu, pretože v prípade ich nesplácania prechádzajú práva k prenajatému majetku späť na prenajímateľa. Neexistujú žiadne iné obmedzenia vlastníckych práv k dlhodobému hmotnému majetku. V prípade nesplácania svojich záväzkov má prenajímateľ právo nehnuteľnosť Spoločnosti odobrať. Avšak k takejto situácii počas doby trvania zmlúv zatiaľ nedošlo.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 309 782 tis. EUR (v roku 2022: 283 778 tis. EUR).

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Spoločnosť vykonala k 31. decembru 2023 test znehodnotenia majetku s cieľom identifikovať možný rozdiel medzi účtovnou a realizovateľnou hodnotou majetku. Spoločnosť vypočítala hodnotu z používania pomocou metódy čistých diskontovaných peňažných tokov pre prevádzky (Pozn. 3.4) a pomocou metódy stanovenia reálnej hodnoty poníženej o náklady na predaj (tzv. fair value less costs to sell) pre budovy dané do prenájmu.

6 Investície do nehnuteľností

| | Investície do nehnuteľností |
|--|--------------------------------|
| 1. január 2022 | |
| Obstarávacia cena | 3 192 |
| Oprávky | -1 922 |
| Zostatková cena | 1 270 |
| Rok ukončený 31. decembra 2022 | |
| Úbytky | -140 |
| Presuny z pozemkov a budov obstarávacia cena | 399 |
| Presuny z pozemkov a budov oprávky | -357 |
| Odpisy (Pozn. 21) | -66 |
| Zostatková cena ku koncu obdobia | 1 142 |
| 31. december 2022 | |
| Obstarávacia cena | 2 683 |
| Oprávky | -1 541 |
| Zostatková cena | 1 142 |
| Rok ukončený 31. decembra 2023 | |
| Prírastky | 65 |
| Presuny z pozemkov a budov obstarávacia cena | - |
| Presuny z pozemkov a budov oprávky | - |
| Odpisy (Pozn. 21) | -59 |
| Zostatková cena ku koncu obdobia | 1 148 |
| 31. december 2023 | |
| Obstarávacia cena | 2 748 |
| Oprávky | -1 600 |
| Zostatková cena | 1 148 |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Investície do nehnuteľností predstavujú v súlade s IAS 40 predajné plochy a parkoviská Spoločnosti, ktoré však nie sú využívané Spoločnosťou, ale sú držané za účelom dosahovania dlhodobých výnosov z prenájmu. Reálna hodnota investícií do nehnuteľností prepočítaná priemerným výnosovým percentom 8,5 % k 31. decembru 2023 predstavuje 4 035 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 4 728 tis. EUR). Spoločnosť určuje reálnu hodnotu investícií do nehnuteľností metódou diskontovaných plánovaných peňažných tokov, ktoré by získala z prenájmu týchto nehnuteľností. Údaje čerpá z verejne prístupných zdrojov ako aj interných dát. Preto reálna hodnota investícií do nehnuteľností spadá do Úrovne 3 v rámci hierarchie reálnych hodnôt.

Nasledujúce čiastky boli vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát:

| | 2023 | 2022 |
|---|------|------|
| Výnosy z prenájmu | 343 | 375 |
| Priame prevádzkové náklady súvisiace s výnosmi z prenájmu (vrátane nákladov neprenajatých priestorov) | 85 | 77 |

Analýza minimálnych výnosov z nájmu podľa splatnosti vyzerať takto:

| Splatné | Do 1 roka | Do 2 rokov | Do 3 rokov | Do 4 rokov | Do 5 rokov | Po viac ako 5 rokoch | Spolu: |
|-------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------------------|------------|
| 31. december 2023 | 213 | - | - | - | - | - | <u>213</u> |

Väčšina nájomných zmlúv je uzatvorená na obdobie 1 roka, následne sa vždy rokuje o jej predĺžení. Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom vedeným ako investície do nehnuteľností (2023: rovnako ako v roku 2022).

Spoločnosť považuje súčasné využitie nehnuteľností za ich najlepšie možné využitie.

7 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 5 496 | 4 446 |
| znižené o: opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku | -343 | -569 |
| | <u>5 153</u> | <u>3 877</u> |
| Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám (Pozn. 28) | 28 | 1 356 |
| Ostatné pohľadávky | 5 647 | 4 795 |
| znižené o: opravné položky k ostatným pohľadávkam | -908 | -800 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu | <u>9 920</u> | <u>9 228</u> |

V uvedenej kategórii pohľadávok sú najväčšími odberateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2023 významní dodávatelia Spoločnosti v dôsledku fakturácie ročných bonusov a poskytnutých služieb, spoločnosti poskytujúce stravné lístky. Na základe platobnej disciplíny týchto dodávateľov a možného budúceho zápočtu záväzkov a pohľadávok, kreditných limitov a vekovej štruktúry na konci účtovného obdobia považuje Spoločnosť týchto odberateľov za spoločnosti s minimálnym rizikom.

Niektoré finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania na základe dohôd o započítaní. Každá dohoda medzi Spoločnosťou a protistranou dovoľuje realizáciu započítavania príslušných finančných aktív

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

a záväzkov v netto hodnote. Každá zo strán v rámci dohody o započítaní alebo podobnej dohody má možnosť vysporiadania všetkých takýchto súm v netto hodnote aj v prípade úpadku protistrany.

| 31. december 2023 | Brutto hodnota finančných aktív | Brutto hodnota finančných pasív započítaných v rámci súvahy | Netto hodnota finančných aktív v súvahe | Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané | | Hodnota netto |
|---|---------------------------------|---|---|---|-------------------|---------------|
| | | | | Fi-nančné nástroje | Peňažná zábezpeka | |
| Aktíva | | | | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 8 233 | -4 906 | 3 327 | - | - | 3 327 |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám | 696 | -668 | 28 | - | - | 28 |
| Ostatné pohľadávky | - | - | - | - | - | - |
| Aktíva spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní | 8 929 | -5 574 | 3 355 | - | - | 3 355 |
| Závazky | | | | | | |
| Závazky z obchodného styku | 65 610 | -4 906 | 60 704 | - | - | 60 704 |
| Závazky voči spriazneným stranám | 8 567 | -668 | 7 899 | - | - | 7 899 |
| Závazky spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní | 74 177 | -5 574 | 68 603 | - | - | 68 603 |

Závazky ani pohľadávky pri ktorých existuje možnosť zápočtu nie sú kryté záložným právom ani zábezpekou. Všetky vykázané pohľadávky a záväzky spĺňajú podmienky zápočtu.

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, znížená o opravné položky, sa výrazne nelíši od ich reálnej hodnoty.

Pohyby opravných položiek sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | |
|--|---------------|
| Konečný stav k 31. decembru 2022 vypočítaný podľa IFRS 9 | -1 369 |
| Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát | -120 |
| Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát | 238 |
| Stav k 31. decembru 2023 | -1 251 |

Pohľadávky sú vedené v EUR.

Uvedené hodnoty pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok predstavujú maximálne kreditné riziko Spoločnosti. Uvedené pohľadávky nie sú kryté záložným právom Spoločnosti. Veritelia voči ktorým má Spoločnosť uvedené pohľadávky sú dlhodobí obchodní partneri, z ktorých väčšinu Spoločnosť považuje za schopných splácať svoje záväzky. Prevažne sa však nejedná o spoločnosti, ktoré by mali oficiálny rating od ratingových spoločností.

Spoločnosť rozlišuje v rámci pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok nasledujúce triedy finančného majetku:

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

- Pohľadávky z obchodného styku
- Ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku vo výške 5 153 tis. EUR (2022: 3 877 tis. EUR), pohľadávky voči spriazneným osobám vo výške 28 tis. EUR (2022: 1 356 tis. EUR) a ostatné pohľadávky vo výške 4 739 tis. EUR (2022: 3 995 tis. EUR) sa nepovažujú za rizikové a znehodnotené.

Výška všeobecnej opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam bola vypočítaná na základe matice uvedenej v tabuľke nižšie. Matica je založená na základe zoradenia pohľadávok podľa dní po splatnosti a percenta pravdepodobnosti. Percento pravdepodobnosti pre rok 2023 je 0,01 % (2022: 0,01%) je matematicky zaokrúhlené na celé číslo a preto celkový dopad 0 tis. EUR (2022: 0 tis. EUR) je považovaný za nevýznamný a nebol účtovaný.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vytvorila k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam 100 % špecifickú opravnú položku vo výške 1 251 tis. EUR (2022: 1 369 tis. EUR).

| Stav k 31. decembru 2023 | Pohľadávky po splatnosti | | | | | Celkom |
|---|--------------------------|--------------------|----------------|-----------------|-------------------|--------|
| | Pohľadávky do splatnosti | Do jedného mesiaca | 1 až 3 mesiace | 3 až 6 mesiacov | 6 a viac mesiacov | |
| Percento očakávanej straty: | 0,01 % | 0,01 % | 0,01 % | 0,01 % | 0,01 % | 0,01% |
| Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku | 2 322 | 2 855 | 4 | -10 | 326 | 5 497 |
| Brutto účtovná hodnota pohľadávok voči spriazneným osobám | 20 | - | -4 | - | 12 | 28 |
| Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok | 4 675 | 12 | 1 | - | 967 | 5 655 |
| Očakávaná strata | - | - | - | - | - | - |

| Stav k 31. decembru 2022 | Pohľadávky po splatnosti | | | | | Celkom |
|---|--------------------------|--------------------|----------------|-----------------|-------------------|--------|
| | Pohľadávky do splatnosti | Do jedného mesiaca | 1 až 3 mesiace | 3 až 6 mesiacov | 6 a viac mesiacov | |
| Percento očakávanej straty: | 0,01 % | 0,01 % | 0,01 % | 0,01 % | 0,01 % | 0,01% |
| Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku | 2 356 | 1 412 | 78 | 1 | 599 | 4 446 |
| Brutto účtovná hodnota pohľadávok voči spriazneným osobám | 1 337 | 14 | 5 | - | - | 1 356 |
| Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok | 3 687 | 46 | 21 | 21 | 1 020 | 4 795 |
| Očakávaná strata | - | - | - | - | - | - |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok ako aj členenie podľa nezávislých ratingových agentúr k 31. decembru 2023 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Pohľadávky z obchodného styku | Pohľadávky voči spriazneným osobám | Ostatné pohľadávky | Spolu |
|---|-------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|
| Do lehoty splatnosti a neznehodnotené | | | | |
| - Standard & Poor's rating A/A-1/Stable | 339 | - | - | 339 |
| - Standard & Poor's rating A+/A-1/Stable | 34 | - | - | 34 |
| - Moody's rating A3/Stable | 22 | - | - | 22 |
| - Moody's rating Aa1/Stable | - | - | - | - |
| - Standard & Poor's rating AA-/A-1+/Stable | 29 | - | - | 29 |
| - Bez ratingu | 1 550 | 20 | 4 675 | 6 245 |
| Spolu | 1 974 | 20 | 4 675 | 6 669 |
| Po lehote splatnosti a neznehodnotené | | | | |
| - Do jedného mesiaca po splatnosti a neznehodnotené | 3 176 | - | - | 3 176 |
| - Do dvoch mesiacov po splatnosti a neznehodnotené | - | - | - | - |
| - Viac ako dva mesiace po splatnosti a neznehodnotené | - | 8 | 72 | 80 |
| Spolu | 3 176 | 8 | 72 | 3 256 |
| Znehodnotené | | | | |
| Do 3 mesiacov po splatnosti | - | - | - | - |
| 3 – 6 mesiacov po splatnosti | - | - | - | - |
| 6 – 12 mesiacov po splatnosti | - | - | - | - |
| Viac než 12 mesiacov po splatnosti | 343 | - | 908 | 1 251 |
| Znehodnotené spolu | 343 | - | 908 | 1 251 |
| Spolu | 5 493 | 28 | 5 655 | 11 176 |

K 20. júnu 2024 predstavovali nezaplatené pohľadávky nevýznamnú hodnotu.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok ako aj členenie podľa nezávislých ratingových agentúr k 31. decembru 2022 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Pohľadávky z obchodného styku | Pohľadávky voči spriazneným osobám | Ostatné pohľadávky | Spolu |
|---|-------------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------|
| Do lehoty splatnosti a neznehodnotené | | | | |
| - Standard & Poor's rating AA | 37 | - | - | 37 |
| - Standard & Poor's rating BBB+ | - | - | - | - |
| - Moody's rating A2 | 471 | - | - | 471 |
| - Moody's rating A3 | 55 | - | - | 55 |
| - Bez ratingu | 1 793 | 1 337 | 3 687 | 6 817 |
| Spolu | 2 356 | 1 337 | 3 687 | 7 380 |
| Po lehote splatnosti a neznehodnotené | | | | |
| - Do jedného mesiaca po splatnosti a neznehodnotené | 1 521 | 14 | 46 | 1 581 |
| - Do dvoch mesiacov po splatnosti a neznehodnotené | - | 5 | 21 | 26 |
| - Viac ako dva mesiace po splatnosti a neznehodnotené | - | - | 241 | 241 |
| Spolu | 1 521 | 19 | 308 | 1 848 |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Znehodnotené

| | | | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Do 3 mesiacov po splatnosti | 44 | - | - | 44 |
| 3 – 6 mesiacov po splatnosti | 22 | - | - | 22 |
| 6 – 12 mesiacov po splatnosti | 78 | - | - | 78 |
| Viac než 12 mesiacov po splatnosti | 425 | - | 800 | 1 225 |
| Znehodnotené spolu | 569 | - | 800 | 1 369 |
| Spolu | 4 446 | 1 356 | 4 795 | 10 597 |

Na základe historických skúseností so splácaním pohľadávok zo strany obchodných partnerov existuje len veľmi malé riziko spojené s úverovou kvalitou ostatných pohľadávok (pohľadávky voči spriazneným osobám, pohľadávky voči dodávateľom a iné pohľadávky). Zároveň Spoločnosť vyrovnáva pohľadávky voči svojim dodávateľom zápočtom s budúcimi dodávkami tovaru.

8 Finančné nástroje podľa jednotlivých kategórií

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky:

| | Finančné aktíva v amortizovanej hodnote |
|---|--|
| <hr/> | |
| 31. december 2023 | |
| Aktíva podľa súvahy | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 5 153 |
| Ostatné pohľadávky | 4 739 |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám | 28 |
| Pôžičky voči podnikom v skupine | - |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 9 484 |
| Spolu | 19 404 |
| | <hr/> |
| | Finančné aktíva v amortizovanej hodnote |
| <hr/> | |
| 31. december 2022 | |
| Aktíva podľa súvahy | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 3 877 |
| Ostatné pohľadávky | 3 995 |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám | 1 356 |
| Pôžičky voči podnikom v skupine | 1 138 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 9 762 |
| Spolu | 20 128 |
| | <hr/> |

K 31. decembru 2023 spoločnosť BILLA vykazuje voči podnikom v skupine prijatú krátkodobú pôžičku vo výške 17 936 tis. EUR. (K 31. decembru 2022 eviduje spoločnosť poskytnutú krátkodobú pôžičku vo výške 1 138 tis. EUR). Ide o pôžičku poskytnutú koncernovou spoločnosťou REWE International Finance B.V., úrok je stanovený vo výške 4,50 % p.a. (žiadne zostatky nie sú po lehote splatnosti a ani nie sú znehodnotené k 31. decembru 2023 (rovnako ako v roku 2022 patria do úrovne 2).

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Pohľadávky voči spriazneným osobám boli Spoločnosťou posúdené na znehodnotenie a výsledná opravná položka bola nevýznamná.

| | Finančné záväzky v umorovanej hod- note | Záväzky z lízingu | Spolu |
|---|---|----------------------|----------------|
| 31. december 2023 | | | |
| Záväzky podľa súvahy | | | |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku, Pozn. 17) | 80 567 | - | 80 567 |
| Úvery a pôžičky (Pozn. 18) | 17 936 | - | 17 936 |
| Záväzky z lízingu (Pozn. 15) | - | 82 918 | 82 918 |
| Spolu | 97 274 | 82 918 | 180 192 |
| 31. december 2022 | | | |
| Záväzky podľa súvahy | | | |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku, Pozn. 17) | 81 506 | - | 81 506 |
| Úvery a pôžičky (Pozn. 18) | - | - | - |
| Záväzky z lízingu (Pozn. 15) | - | 78 246 | 78 246 |
| Spolu | 81 506 | 78 246 | 159 752 |

9 Zásoby

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Suroviny | 752 | 689 |
| Hotové výrobky a tovar | 52 409 | 43 916 |
| Zásoby spolu | 53 161 | 44 605 |

K 31. decembru 2023 sú položky zásob vykázané po zohľadnení opravných položiek, ktoré sú vo výške 3029 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 2 772 tis. EUR). Opravné položky boli vytvorené na pomalo obrátkový tovar. Čistá zmena opravných položiek na pomalo obrátkový tovar je vykázaná v zisku alebo strate pod položkou „Náklady na predaný tovar“.

Vývoj opravnej položky na pomalo obrátkový tovar za roky ukončené k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

| | 1. január 2023 | Tvorba | Použitie / Rozpus- tenie | 31. december 2023 |
|---------------------|----------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| Tovar | 2 772 | 257 | - | 3 029 |
| Zásoby spolu | 2 772 | 257 | - | 3 029 |
| | 1. január 2022 | Tvorba | Použitie / Rozpus- tenie | 31. december 2022 |
| Tovar | 2 233 | 539 | - | 2 772 |
| Zásoby spolu | 2 233 | 539 | - | 2 772 |

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou do výšky 50 224 tis. EUR (2022: 33 668 tis. EUR).

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)**10 Ostatné aktíva**

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Preddavky na nájomné | 161 | 123 |
| Preddavky na reklamu | 146 | 6 |
| Príspevky VO | 686 | 0 |
| Ostatné preddavky | 117 | 155 |
| Ostatné aktíva spolu | 1 110 | 284 |

Náklady na reklamu sa zúčtujú v momente, keď je príslušná reklama či reklamný spot k dispozícii na používanie Spoločnosťou.

11 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Pokladňa | 7 926 | 8 208 |
| Zostatky na bežných bankových účtoch | 1 558 | 1 554 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu | 9 484 | 9 762 |

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať (v roku 2022 mohla Spoločnosť voľne disponovať finančnými účtami). Spoločnosť posúdila znehodnotenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a vzhľadom na ich rating bánk (Poznámka 3.1) posúdila riziko znehodnotenia ako nevýznamné.

12 Základné imanie

K 31. decembru 2023 dosahovalo upísané základné imanie Spoločnosti celkovú výšku 26 356 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 26 356 tis. EUR). K obom súvahovým dňom bolo základné imanie splatené v plnej výške. Držitelia podielov sú oprávnení hlasovať a prijímať dividendy podľa výšky podielov na základnom imaní, ak ich vyplatenie schváli príslušné valné zhromaždenie spoločníkov Spoločnosti (viď Pozn. 1).

13 Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond sa tvorí v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka. Prídely do zákonného rezervného fondu sa realizujú vo výške 5 % z čistého zisku Spoločnosti vykázaného v tejto štatutárnej účtovnej závierke, a to až do výšky 10 % jej základného imania. Tento fond je nedeliteľný. Jeho použitie je obmedzené iba na zvýšenie základného imania alebo na vykrytie strát.

14 Nerozdelený zisk minulých období

Dňa 1. decembra 2023 schválilo valné zhromaždenie účtovnú závierku za rok 2022 a nasledovné rozdelenie zisku za príslušné obdobie:

| | |
|--|---------------|
| 5 % prídel do rezervného fondu | - |
| Prevod na nerozdelený zisk minulých období | 10 128 |
| | 10 128 |

K 31. decembru 2023 bol k dispozícii na rozdelenie nerozdelený zisk minulých období vo výške 95 575 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 83 669 tis. EUR), tak ako bol vykázaný v účtovnej závierke. O jeho rozdelení valné zhromaždenie ešte nerozhodlo.

BILLA s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
 (Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

15 Závazky z lízingu

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Krátkodobé | | |
| Závazky z lízingu | 19 481 | 17 825 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 19 481 | 17 825 |
| Dlhodobé | | |
| Závazky z lízingu | 63 437 | 60 421 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 63 437 | 60 421 |
| Závazky z lízingu spolu | 82 918 | 78 246 |

Účtovná hodnota záväzkov z finančného lízingu sa významne nelíši od ich reálnej hodnoty.

16 Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa počíta v plnej výške z dočasných rozdielov podľa súvahovej záväzkovej metódy s použitím základnej daňovej sadzby 21 % platnej pre rok 2023 (2022: 21 %).

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa započítavajú, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatnú daňovú pohľadávku so splatným daňovým záväzkom a ak sa odložená daň z príjmov týka toho istého daňového úradu.

Pohyb v odloženej daňovej pohľadávke bol nasledovný:

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Začiatok roka | 2 536 | 1 709 |
| Zaučtované do výnosov/nákladov (Pozn. 24) | -155 | 827 |
| Koniec roka | 2 381 | 2 536 |

Pohyb v odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch počas roka pred vzájomným započítaním zostatkov voči tomu istému daňovému úradu vyzeral nasledovne:

| | 1. január 2023 | Zaučtované do výkazu ziskov a strát | 31. december 2023 |
|-------------------------|----------------|---|----------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok | 1 173 | -831 | 342 |
| Zásoby | -582 | -54 | -636 |
| Pohľadávky | -199 | -2 | -201 |
| Rezervy | -2 928 | 1 042 | -1 886 |
| Spolu | -2 536 | 155 | -2 381 |

| | 1. január 2022 | Zaučtované do výkazu ziskov a strát | 31. december 2022 |
|-------------------------|----------------|---|----------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok | 1 659 | -486 | 1 173 |
| Zásoby | -469 | -113 | -582 |
| Pohľadávky | -168 | -31 | -199 |
| Rezervy | -2 731 | -197 | -2 928 |
| Spolu | -1 709 | -827 | -2 536 |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| Závazky/pohľadávky zo splatnej dane | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Stav k 1. januáru | 592 | 735 |
| Splatná daň z príjmov - náklad | 3 584 | 3 951 |
| Zaplatená daň | -4 423 | -4 094 |
| Stav k 31. decembru | -247 | 592 |

17 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Závazky z obchodného styku – <i>krátkodobé a dlhodobé</i> | 65 623 | 68 346 |
| Závazky voči spriaznených osobám (Pozn. 28) | 7 899 | 5 300 |
| Ostatné záväzky - <i>krátkodobé a dlhodobé</i> | 7 045 | 7 860 |
| Finančné záväzky spolu | 80 567 | 81 506 |
| Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia* | 10 162 | 12 809 |
| Výnosy budúcich období – nájomné* | 436 | 374 |
| Ostatné daňové záväzky* | 5 035 | 3 479 |
| Nefinančné záväzky spolu | 15 633 | 16 662 |
| Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu | 96 200 | 98 168 |

* Tieto záväzky nespĺňajú definíciu záväzku z finančných nástrojov.

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Závazky do lehoty splatnosti | 93 350 | 95 990 |
| Závazky po lehote splatnosti | 2 850 | 2 178 |
| Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu | 96 200 | 98 168 |

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov sa významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Stav k 1. januáru | -476 | -546 |
| Tvorba | -875 | -748 |
| Použitie | 1 042 | 818 |
| Stav k 31. decembru | -309 | -476 |

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)**18 Úročené úvery a pôžičky**

Spoločnosť aktívne riadi peňažné toky v spolupráci so skupinou REWE na základe pravidelného monitorovania a plánovania potrebných denných zostatkov peňažných prostriedkov formou cashpoolingu. Spoločnosť môže čerpať úver do výšky 90 mil. EUR.

K 31. decembru 2023 vykazuje Spoločnosť záväzok z dôvodu čerpania úveru vo výške 17 936 tis. EUR (k 31. decembru 2022 nevykazovala Spoločnosť žiadny záväzok z dôvodu čerpania úveru).

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu úverov a pôžičiek (dlh) za prezentované obdobie. Dlhové položky sú tie, ktoré sú vykázané vo výkaze peňažných tokov ako financovanie.

| | Záväzky z lízingu | Pôžičky zo skupiny REWE |
|---|-------------------|-------------------------|
| Stav k 31. decembru 2022 | 78 246 | - |
| Nepeňažné pohyby | | |
| Úprava záväzkov z lízingu (aplikácia IFRS 16) | - | - |
| Prírastky lízingu | 23 654 | - |
| Úrokové náklady | 4 031 | 589 |
| Ukončenie lízingu | - | - |
| Peňažné toky | | |
| Prijatie dlhu | - | 662 749 |
| Úhrada istiny | -18 982 | -644 886 |
| Úhrada úrokov | -4 031 | -515 |
| Stav k 31. decembru 2023 | 82 918 | 17 936 |

| | Záväzky z lízingu | Pôžičky zo skupiny REWE |
|---|-------------------|-------------------------|
| Stav k 31. decembru 2021 | 78 232 | - |
| Nepeňažné pohyby | | |
| Úprava záväzkov z lízingu (aplikácia IFRS 16) | - | - |
| Prírastky lízingu | 21 284 | - |
| Úrokové náklady | 3 211 | 1 |
| Ukončenie lízingu | -3 510 | - |
| Peňažné toky | | |
| Prijatie dlhu | - | 9 727 |
| Úhrada istiny | -17 760 | -9 727 |
| Úhrada úrokov | -3 211 | -1 |
| Stav k 31. decembru 2022 | 78 246 | - |

19 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Krátkodobé rezervy | 6 297 | 7 903 |
| Dlhodobé rezervy | - | - |
| Rezervy spolu | 6 297 | 7 903 |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| | Súdne spory | Demolácie | Pokuty | Penzie | Spolu |
|-------------------|-------------|-----------|--------|--------|-------|
| 1. január 2023 | 1 277 | 59 | 6 500 | 67 | 7 903 |
| - použitie rezerv | - | - | - | - | - |
| - zrušenie rezerv | - | - | 1 680 | - | 1 680 |
| - tvorba rezerv | - | - | - | 74 | 74 |
| 31. december 2023 | 1 277 | 59 | 4 820 | 141 | 6 297 |
| | Súdne spory | Demolácie | Pokuty | Penzie | Spolu |
| 1. január 2022 | 1 277 | 59 | 7 000 | 139 | 8 475 |
| - použitie rezerv | - | - | - | 72 | 72 |
| - zrušenie rezerv | - | - | 500 | - | 500 |
| - tvorba rezerv | - | - | - | - | - |
| 31. december 2022 | 1 277 | 59 | 6 500 | 67 | 7 903 |

Rezervy na pokuty - Spoločnosť obdržala rozhodnutia o pokutách zo Štátnej veterinárnej a potravinovej správy SR a Regionálnej veterinárnej a potravinovej správy. Voči týmto rozhodnutiam v správnom konaní sa Spoločnosť odvolala, príp. sa plánuje v krátkom čase odvolať na súde, keďže uložené pokuty považuje za neprimerané a v rozpore s právom EÚ, v čom jej dal v prípade jedného prvostupňového rozhodnutia za pravdu aj Krajský súd v Bratislave. Mieru neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Maximálny teoretický dopad platených pokút je 19 miliónov EUR, je ale veľmi nepravdepodobné, že by Spoločnosť musela zaplatiť túto sumu. Spoločnosť urobila najlepší odhad rizika plnenia, vyplývajúceho z pokút na základe historických skúseností a zaúčtovala rezervu vo výške 4 820 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 6 500 tis. EUR).

20 Výnosy

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Predaj tovaru | 846 023 | 771 269 |
| Služby poskytnuté spriazneným osobám | 4 076 | 3 895 |
| Výnosy spolu | 850 099 | 775 164 |

Spoločnosť poskytuje poradenské služby spriazneným osobám.

21 Prevádzkové náklady (-) / výnosy (+)

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ďalšie podrobnosti o prevádzkových výnosoch a nákladoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Spotrebovaný materiál a použitý spotrebovaný tovar | | |
| Náklady na predaný tovar | -611 022 | -562 232 |
| Materiál a spotrebný tovar | -5 084 | -5 219 |
| | -616 106 | -567 452 |
| Nakupované služby a podobné náklady | | |
| Náklady na operatívny lízing a líziny s nízkou hodnotou | -4 057 | -3 034 |
| Energie a verejné služby | -16 135 | -13 662 |
| Reklama | -16 682 | -15 271 |
| Bezpečnostná služba | -7 288 | -7 373 |
| Údržba | -5 955 | -5 142 |
| Ostatná preprava | -243 | -170 |
| Cestovné náklady | -451 | -425 |
| Administratívne náklady | -881 | -808 |
| Provízie stravovacím spoločnostiam | -1 062 | -1 186 |
| Telekomunikačné služby | -327 | -313 |
| Služby v rámci skupiny | -8 913 | -7 857 |
| Licenčné poplatky | -2 111 | -1 932 |
| Bankové poplatky | -3 273 | -3 006 |
| Daňové poradenstvo | -37 | -29 |
| Náklady na upratovanie | -126 | -140 |
| Náklady na overenie účtovnej závierky auditorom | -121 | -108 |
| Brigádnic | -6 417 | -8 649 |
| Ostatné náklady | -3 291 | -2 798 |
| | -77 370 | -71 903 |
| Odpisy, amortizácia a opravné položky k hmotnému majetku | | |
| Zostatková cena likvidovaného majetku (Pozn. 5) | -663 | -1 170 |
| Zníženie hodnoty majetku (Pozn. 5) | -3 259 | -1 636 |
| Rozpustenie opravnej položky budovám (Pozn. 5) | 693 | 476 |
| Odpisy a opravné položky k právam na používanie (Pozn. 27) | -21 355 | -17 879 |
| Odpisy DHM a investícií do nehnuteľností (Pozn. 5, 6) | -23 681 | -20 006 |
| Odpisy DNM (Pozn. 4) | -37 | -27 |
| | -48 303 | -40 242 |
| Ostatné prevádzkové náklady | | |
| Tvorba rezervy na pokuty a súdne spory | - | -23 |
| Ostatné | -218 | -624 |
| Strata z predaja dlhodobého majetku | - | - |
| Náklady na poistenie | -530 | -363 |
| | -748 | -1 010 |
| Zisk / strata (-) zo znehodnotenia fin. aktív | -40 | -177 |
| | -40 | -177 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | | |
| Výnosy z investícií do nehnuteľností (Pozn. 6) | 343 | 375 |
| Predčasné ukončenie zmlúv | - | - |
| Manipulačné poplatky zálohový systém | 2 410 | 1 611 |
| Výnosy súvisiace s prenájmom vlastného majetku | 2 498 | 1 630 |
| Výnosy súvisiace s prenájmom prenajatého majetku | 6 | 19 |
| Zisk z predaja dlhodobého majetku | 227 | 59 |
| Iné prevádzkové výnosy | 1 095 | 1 706 |
| | 6 579 | 5 400 |

*Výnosy z prenájmu individuálne nevýznamných častí predajní.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Minimálne lízingové nezrušiteľné splátky z priestorov daných do prenájmu vrátane prenájmu investícií do nehnuteľností dosahujú výšku 3 919 tis. EUR k 31. decembru 2023 (4 273 tis. EUR k 31. decembru 2022). Prehľad lízingových nezrušiteľných splátok je v nasledujúcej tabuľke:

| Splatné | Do 1 roka | Do 2 rokov | Do 3 rokov | Do 4 rokov | Do 5 rokov | Po viac ako 5 rokoch | Spolu |
|-------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------------------|-------|
| 31. december 2023 | 1 564 | 590 | 539 | 511 | 362 | 353 | 3 919 |
| 31. december 2022 | 1 577 | 564 | 490 | 444 | 416 | 782 | 4 273 |

22 Náklady na zamestnanecké požitky

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Platy a mzdy, prémie | -66 770 | -59 778 |
| Príspevky na sociálne zabezpečenie | -23 933 | -21 110 |
| z toho: čiastka uhradená do štátneho a súkromného dôchodkového systému | 9 664 | -8 040 |
| Ostatné sociálne náklady | -3 233 | -2 550 |
| Náklady na zamestnanecké požitky spolu | -93 936 | -83 438 |

23 Finančné náklady / výnosy

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Finančné náklady | -610 | -28 |
| Úrokové náklady (lízing) | -4 031 | -3 211 |
| Finančné náklady spolu | -4 641 | -3 239 |
| Finančné výnosy | 110 | 122 |
| Úrokové výnosy | 1 | 27 |
| Finančné výnosy spolu | 111 | 149 |

24 Daň z príjmov

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Splatná daň z príjmov | -3 585 | -3 951 |
| Odložená daň (Pozn. 16) | -155 | 827 |
| Daň z príjmov | -3 740 | -3 124 |

Prevod od vykázanej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním platnej zákonnej daňovej sadzby:

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Zisk pred zdanením | -15 646 | -13 252 |
| z toho: daň z príjmov vypočítaná pri platnej zákonnej sadzbe 21% (2022: 21 %) | 3 286 | 2 783 |
| Vplyv pre daňové účely neuznaných nákladov | 472 | 354 |
| Vplyv pre daňové účely neuznaných výnosov | -18 | -13 |
| Vykázaná daň | 3 740 | 3 124 |
| Efektívna sadzba dane | 23,90 % | 23,57 % |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)**25 Peňažné toky z prevádzky**

| | | 2023 | 2022 |
|--|----|---------------|---------------|
| Čistý zisk pred odpočítaním daňových nákladov | | 15 646 | 13 252 |
| Úpravy o nasledujúce nepeňažné operácie: | | | |
| Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného, nehmotného ma- jetku a investícií do nehnuteľností | 21 | 47 639 | 39 553 |
| Zmena v rezervách | 19 | -1 547 | -572 |
| Opravná položka na nedobytné pohľadávky | 7 | -118 | 175 |
| Opravná položka k zásobám | 9 | 257 | 539 |
| Likvidácia majetku | | 664 | 1 170 |
| Iné nepeňažné operácie | | -78 | -296 |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 21 | -227 | 59 |
| Úrokové výnosy | 23 | -111 | -27 |
| Úrokové náklady | 23 | 4 625 | 3 214 |
| Zmena pracovného kapitálu: | | | |
| Zásoby | | - 8 813 | - 8 933 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | | -1 400 | -1 158 |
| Závazky z obchodného styku a iné záväzky | | 4 609 | -5 205 |
| Peňažné toky z prevádzky | | 61 146 | 41 680 |

Tržby z predaja DHM uvedené vo výkaze peňažných tokov pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------------|-----------|
| Zostatková cena (Pozn. 5) | -160 | -494 |
| Výnosy z predaja DHM | 387 | 553 |
| Strata/(zisk) z predaja DHM | 227 | 59 |

26 Podmienené záväzky*Daňové právo*

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej v tejto súvislosti vznikol v budúcnosti významný náklad.

Bankové záruky

Spoločnosť o bankových zárukách účtuje na podsúvahe, nakoľko sa jedná o záruky vydané bankou za Spoločnosť. Vydané bankové záruky sú záruky vydané bankou a nepredstavujú peňažné prostriedky s obmedzeným disponovaním pre Spoločnosť. Bankové záruky sa týkajú najmä zábezpeky v prospech prenajímateľov obchodných priestorov a zábezpeky pre spotrebnú daň. Spoločnosť účtuje na podsúvahe o bankovej záruke v deň jej potvrdenia bankou.

Zoznam bankových záruk k 31.decembru 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Banka | Spoločnosť pre ktorú bola banková záruka vydaná | Hodnota bankovej záruky v tis. EUR | Dátum vystavenia | Dátum splatnosti |
|-------|---|------------------------------------|------------------|------------------|
| SLSP | AUPARK Piešťany SC, s.r.o. | 62 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| | | | | |
|--------------|---|--------------|------------|---------------|
| SLSP | Central Shopping Center, a.s./Immocap Group, a.s. | 172 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | AUPARK Košice SC, s.r.o. | 77 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | Bory Mall, a.s. | 98 | 8.10.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | MIRRAGE SHOPPING CENTER a.s. | 65 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | SG Shopping s.r.o. | 29 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | AUPARK Žilina SC a.s. | 100 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | EUROVEA, a.s. | 327 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | MLYNY, a.s. | 27 | 17.12.2014 | 31.12.2024 |
| SLSP | CBC Development | 32 | 20.1.2015 | 31.12.2024 |
| SLSP | KG Vlčince, s. r. o. | 43 | 17.2.2015 | 31.12.2024 |
| SLSP | City - Arena PLUS, a.s. | 97 | 29.7.2015 | 31.12.2024 |
| SLSP | Galéria LC, s.r.o. | 25 | 29.7.2015 | 31.12.2024 |
| SLSP | FORESPO CITY PARK TRNAVA, a.s. | 46 | 9.8.2016 | 31.12.2024 |
| SLSP | TAM Properties KA a.s. | 30 | 26.9.2016 | 31.12.2024 |
| SLSP | CPI Retails ROSA s.r.o./SEDUS GROUP a.s. | 23 | 21.9.2016 | 31.12.2024 |
| SLSP | MP Real Invest, s.r.o. | 38 | 21.11.2016 | 31.12.2024 |
| SLSP | BLUMENTAL PROPERTY, s.r.o. | 53 | 20.1.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Colný úrad Bratislava | 10 | 2.2.2017 | Doba neurčitá |
| SLSP | PRIMUM s.r.o. | 34 | 18.4.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Zeon, spol. s r.o. | 56 | 10.5.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | TAM Properties ZV a.s. | 38 | 21.7.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | TAM Properties NZ a.s. | 42 | 21.8.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Galéria Martin s.r.o. | 53 | 14.9.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Runica Slovakia s.r.o. | 52 | 4.10.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Manhattan Development SK s.r.o. | 15 | 30.10.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Manhattan Development SK s.r.o. | 39 | 30.10.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Palm Corp s.r.o. | 15 | 30.10.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | Palm Corp s.r.o. | 80 | 30.10.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | SLNEČNICE - RETAIL PARK, s.r.o. | 43 | 23.11.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | STOP.SHOP. Slovakia, s.r.o. | 22 | 22.12.2017 | 31.12.2024 |
| SLSP | MS Finance5. s.r.o. | 44 | 7.8.2018 | 31.12.2024 |
| SLSP | Invest 18 - STORIA Rovinka a.s.. | 46 | 10.1.2019 | 31.12.2024 |
| SLSP | TAM Properties ZE a.s. | 35 | 31.1.2019 | 31.12.2024 |
| SLSP | M1, a.s. | 40 | 19.8.2019 | 31.12.2024 |
| SLSP | Obchodné centrum Viktoria, s.r.o. | 24 | 6.11.2019 | 31.12.2024 |
| SLSP | K&K Real Estate II, s.r.o. | 27 | 13.1.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | OC Miloslavov | 43 | 28.5.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | Chironex s.r.o. | 12 | 9.6.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | M-MARKET, akciová spoločnosť | 24 | 20.8.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | DIRECT PROPERTY, s.r.o. | 54 | 25.8.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | KOBRA, spol. s r.o. | 14 | 1.10.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | M-MARKET, akciová spoločnosť | 29 | 1.10.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | MG DEVELOPMENT BETA a.s. | 40 | 2.12.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | REZIDENCIA VINOHRADY s.r.o. | 36 | 2.12.2020 | 31.12.2024 |
| SLSP | HEXAGON Retail s.r.o. | 36 | 23.9.2021 | 31.12.2024 |
| SLSP | Retail Šurany s.r.o. | 33 | 28.09.2021 | 31.12.2024 |
| SLSP | K&K RE Facility s.r.o. | 55 | 21.01.2022 | 31.12.2024 |
| SLSP | LOG Center R7 s.r.o. | 88 | 9.8.2022 | 30.09.2025 |
| SLSP | KLM Zvolen s.r.o. | 47 | 19.8.2022 | 31.12.2024 |
| SLSP | SN SK Multi Trnava s.r.o. | 44 | 17.10.2022 | 31.12.2024 |
| SLSP | SN SK Multi Poprad s.r.o. | 49 | 15.11.2022 | 31.12.2024 |
| SLSP | K&K Real Estate VI. s.r.o. | 49 | 24.1.2023 | 31.12.2024 |
| SLSP | KLM CHG a.s. | 49 | 29.3.2023 | 31.12.2024 |
| SLSP | OC Sládkovičovo s.r.o. | 42 | 25.10.2023 | 31.12.2024 |
| SLSP | ZDR Retail Topoľčany s.r.o. | 38 | 1.1.2024 | 31.12.2024 |
| Spolu | | 2 841 | | |

Zoznam bankových záruk k 31.decembru 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| | Spoločnosť pre ktorú bola banková záruka vydaná | Hodnota bankovej záruky v tis. EUR | Dátum vystavenia | Dátum splatnosti |
|--------------|--|---|---------------------|---------------------|
| SLSP | AUPARK Piešťany SC, s.r.o. | 57 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | Central Shopping Center, a.s./Immocap Group, a.s. | 156 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | AUPARK Košice SC, s.r.o. | 72 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | Bory Mall, a.s. | 93 | 8.10.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | MIRRAGE SHOPPING CENTER a.s. | 58 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | SG Shopping s.r.o. | 27 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | AUPARK Žilina SC a.s. | 92 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | EUROVEA, a.s. | 210 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | MLYNY, a.s. | 27 | 17.12.2014 | 31.12.2023 |
| SLSP | CBC Development | 23 | 20.1.2015 | 31.12.2023 |
| SLSP | KG Vlčince, s. r. o. | 43 | 17.2.2015 | 31.12.2023 |
| SLSP | City - Arena PLUS, a.s. | 97 | 29.7.2015 | 31.12.2023 |
| SLSP | Galéria LC, s.r.o. | 23 | 29.7.2015 | 31.12.2023 |
| SLSP | FORESPO CITY PARK TRNAVA, a.s. | 42 | 9.8.2016 | 31.12.2023 |
| SLSP | TAM Properties KA a.s. | 29 | 26.9.2016 | 31.12.2023 |
| SLSP | CPI Retails ROSA s.r.o./SEDUS GROUP a.s. | 22 | 21.9.2016 | 31.12.2023 |
| SLSP | Prologis Slovak Republic XXVIII s.r.o. | 57 | 14.10.2016 | 31.08.2023 |
| SLSP | MP Real Invest, s.r.o. | 38 | 21.11.2016 | 31.12.2023 |
| SLSP | BLUMENTAL PROPERTY, s.r.o. | 47 | 20.1.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Colný úrad Bratislava | 10 | 2.2.2017 | Doba neurčitá |
| SLSP | PRIMUM s.r.o. | 34 | 18.4.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Zeon, spol. s r.o. | 57 | 10.5.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | TAM Properties ZV a.s. | 36 | 21.7.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | TAM Properties NZ a.s. | 40 | 21.8.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Galéria Martin s.r.o. | 42 | 14.9.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Runica Slovakia s.r.o. | 49 | 4.10.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Manhattan Development SK s.r.o. | 15 | 30.10.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Manhattan Development SK s.r.o. | 39 | 30.10.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Palm Corp s.r.o. | 15 | 30.10.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | Palm Corp s.r.o. | 75 | 30.10.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | SLNEČNICE - RETAIL PARK, s.r.o. | 43 | 23.11.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | STOP.SHOP. Slovakia, s.r.o. | 25 | 22.12.2017 | 31.12.2023 |
| SLSP | MS Finance5. s.r.o. | 41 | 7.8.2018 | 31.12.2023 |
| SLSP | Invest 18 - STORIA Rovinka a.s.. | 46 | 10.1.2019 | 31.12.2023 |
| SLSP | TAM Properties ZE a.s. | 33 | 31.1.2019 | 31.12.2023 |
| SLSP | M1, a.s. | 40 | 19.8.2019 | 31.12.2023 |
| SLSP | Obchodné centrum Viktoria, s.r.o. | 24 | 6.11.2019 | 31.12.2023 |
| SLSP | K&K Real Estate II, s.r.o. | 25 | 13.1.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | OC Miloslavov | 43 | 28.5.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | Chironex s.r.o. | 12 | 9.6.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | M-MARKET, akciová spoločnosť | 24 | 20.8.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | DIRECT PROPERTY, s.r.o. | 54 | 25.8.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | KOBRA, spol. s r.o. | 14 | 1.10.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | M-MARKET, akciová spoločnosť | 29 | 1.10.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | MG DEVELOPMENT BETA a.s. | 40 | 2.12.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | REZIDENCIA VINOHRADY s.r.o. | 36 | 2.12.2020 | 31.12.2023 |
| SLSP | HEXAGON Retail s.r.o. | 36 | 23.9.2021 | 31.12.2023 |
| SLSP | Retail Šurany s.r.o. | 33 | 28.09.2021 | 31.12.2023 |
| SLSP | STÉNIA a.s. | 38 | 29.11.2021 | 31.12.2023 |
| SLSP | K&K RE Facility s.r.o. | 55 | 21.01.2022 | 31.12.2023 |
| SLSP | EELVF IV Slovakia B1 (Senec) s.r.o. | 362 | 06.04.2022 | 30.09.2023 |
| SLSP | LOG Center R7 s.r.o. | 88 | 9.8.2022 | 30.09.2025 |
| SLSP | KLM Zvolen s.r.o. | 47 | 19.8.2022 | 31.12.2023 |
| SLSP | SN SK Multi Trnava s.r.o. | 44 | 17.10.2022 | 31.12.2023 |
| SLSP | SN SK Multi Poprad s.r.o. | 46 | 15.11.2022 | 31.12.2023 |
| Spolu | | 2 903 | | |

BILLA s.r.o.
Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

27 Lízingy

Závazky z krátkodobého lízingu a lízingov s nízkou hodnotou (Spoločnosť je nájomcom).

Nájmy – Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory- pozemky a stavby. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu určitú i neurčitú.

Prehľad práv na používanie prenajatého majetku vykázaných podľa IFRS 16 v rámci nehnuteľností je nasledovný:

| | Budovy | Pozemky | Spolu |
|------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Stav 1. januára 2022 | 73 932 | 6 023 | 79 955 |
| Prírastky | 20 536 | 748 | 21 284 |
| Úbytky | -3 851 | -43 | -3 894 |
| Odpisy | -16 917 | -128 | -17 045 |
| Opravná položka | -652 | - | -652 |
| Stav 31.decembra 2022 | 73 048 | 6 600 | 79 648 |
| Stav 1. januára 2023 | 73 048 | 6 600 | 79 648 |
| Prírastky | 23 564 | 89 | 23 653 |
| Úbytky | -135 | - | -135 |
| Odpisy | -20 263 | -111 | -20 374 |
| Opravná položka | -981 | - | -981 |
| Stav 31.decembra 2023 | 75 233 | 6 578 | 81 811 |

28 Transakcie so spriaznenými osobami

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány – členovia vedenia.

Transakcie s kľúčovými členmi vedenia:

Za rok 2023 dostali členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti platy a odmeny v celkovej výške 455 tis. EUR (2022: 809 tis. EUR). Z nich bola v roku 2023 do štátneho dôchodkového systému odvedená čiastka 28 tis. EUR (2022: 30 tis. EUR).

Odmeňovanie spĺňa definíciu krátkodobých pozitkov podľa IAS 19, Zamestnanecké pozitky, okrem odvodov do štátneho dôchodkového systému, ktoré spĺňajú definíciu plánu definovaných penzijných príspevkov.

Materskou spoločnosťou Spoločnosti je REWE International AG, ktorá jej poskytuje poradenské služby. Od väčšiny spriaznených osôb nakupuje Spoločnosť tovar, od Spoločnosti BILLA REALITY SLOVENSKO, spol. s r.o. si prenajíma nehnuteľnosti. Služby aj tovar sa nakupujú za trhových podmienok.

Najvyššou kontrolujúcou materskou spoločnosťou je REWE Zentralfinanz EG. Ostatné spoločnosti predstavujú spriaznené strany pod kontrolou najvyššej kontrolujúcej materskej spoločnosti.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami:

| Spoločnosť | Nákup tovarov a služieb v roku 2023 | Fi- nančné náklady v roku 2023 | Závázky z obch. styku ku koncu roka 2023 | Prijaté pôžičky ku koncu roka 2023 | Predaj tovarov a služieb v roku 2023 | Fi- nančné výnosy v roku 2023 | Pohľadáv ky ku koncu roku 2023 |
|--|---|--|--|---|--|---|---|
| ADEG Österreich Han- dels AG-GH | 7 533 | - | 476 | - | - | - | - |
| BILLA Aktiengesellschaft Billa Reality Slowakei spol. s.r.o. | 2 111 | - | 2 111 | - | 3 | - | - |
| Eurogroup Deutschland GmbH | 10 659 | - | 741 | - | 4 134 | - | - |
| EUROGROUP ITALIA S.R.L. | 7 610 | - | 172 | - | - | - | - |
| PENNY MARKT GmbH | 31 128 | - | 2 281 | - | - | - | - |
| RADIO MAX GMBH | 431 | - | 84 | - | - | - | - |
| RADIO MAX GMBH | 33 | - | 3 | - | - | - | - |
| REWE Beteiligungshold- ing Int.GmbH | 94 | - | 56 | - | - | - | - |
| REWE DEUTSCHER SUPERMARKT AG & CO | 171 | - | 98 | - | - | - | - |
| REWE GROUP BUYING GMBH | 53 | - | 53 | - | - | - | - |
| REWE GROUP BUYING ITALY S.R.L. | 5 709 | - | 723 | - | 5 | - | - |
| Rewe International | 7 768 | - | 892 | - | 114 | - | - |
| REWE International Fi- nance B.V | - | 589 | - | 17 936 | - | - | - |
| REWE INTERNATIONAL LAGER- | - | - | - | - | - | - | - |
| Rewe Versicher- ungsdienst GmbH | 10 | - | - | - | - | - | - |
| REWE ZENTRAL AG | 2 376 | - | 24 | - | 181 | - | 28 |
| REWE Zentrale - Busi- ness | 266 | - | 24 | - | - | - | - |
| REWE ZENTRALFINANZ EG | 66 | - | 68 | - | - | - | - |
| Wegenstein | 191 | - | 26 | - | - | - | - |
| ZooRoyal Petcare GmbH | 527 | - | 78 | - | - | - | - |
| REWE-Zentral-Aktieng- esellschaft | -57 | - | -37 | - | - | - | - |
| REWE Romania s.r.l. | 25 | - | 25 | - | - | - | - |
| EHA Energie-Han- delsgesellschaft mbH | 11 | - | 1 | - | - | - | - |
| Celkový súčet | 76 715 | 589 | 7 899 | 17 936 | 4 437 | - | 28 |

| Spoločnosť | Nákup tovarov a služieb v roku 2022 | Fi- nančné náklady v roku 2022 | Závázky z obch. styku ku koncu roka 2022 | Poskytnut é pôžičky ku koncu roka 2022 | Predaj tovarov a služieb v roku 2022 | Fi- nančné výnosy v roku 2022 | Pohľadáv ky ku koncu roku 2022 |
|--|---|--|--|---|--|---|---|
| ADEG Österreich Han- dels AG-GH | 5 946 | - | 335 | - | - | - | - |
| BILLA Aktiengesellschaft Billa Reality Slowakei spol. s.r.o. | 1 933 | - | 1 932 | - | 3 | - | - |
| BILLA SPOL.S.R.O. Eurogroup Deutschland GmbH | 9 027 | - | - | - | 5 307 | - | 1 320 |
| | 2 | - | - | - | 2 | - | 2 |
| | 7 256 | - | 253 | - | - | - | - |

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2023

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| EUROGROUP ITALIA S.R.L. | 21 625 | - | 1 652 | - | - | - | - |
| PENNY MARKT GmbH | 372 | - | 45 | - | - | - | - |
| RADIO MAX GMBH | 40 | - | 12 | - | - | - | - |
| REWE Beteiligungsholding Int.GmbH | 75 | - | 42 | - | - | - | - |
| REWE DEUTSCHER SUPERMARKT AG & CO | 199 | - | 92 | - | - | - | - |
| REWE GROUP BUYING GMBH | 65 | - | 65 | - | - | - | - |
| REWE GROUP BUYING ITALY S.R.L. | 4 738 | - | 354 | - | 3 | - | - |
| Rewe International | 7 456 | - | 474 | - | 184 | - | - |
| REWE International Finance B.V | - | 1 | - | 1 138 | - | 27 | - |
| REWE INTERNATIONAL LAGER- | 2 | - | - | - | - | - | - |
| Rewe Versicherungsdienst GmbH | 10 | - | - | - | - | - | - |
| REWE ZENTRAL AG | 2 283 | - | - | - | - | - | 34 |
| REWE Zentrale - Business | 147 | - | - | - | - | - | - |
| REWE ZENTRALFINANZ EG | 44 | - | 44 | - | - | - | - |
| Wegenstein | 71 | - | - | - | - | - | - |
| ZooRoyal Petcare GmbH | 580 | - | - | - | - | - | - |
| REWE-Zentral-Aktiengesellschaft | -79 | - | - | - | - | - | - |
| Billa Bulgaria EOOD | 1 | - | - | - | - | - | - |
| Celkový súčet | 61 793 | 1 | 5 300 | 1 138 | 5 499 | 27 | 1 356 |

Všetky transakcie boli uskutočnené so spoločnosťami pod kontrolou najvyššej kontrolujúcej materskej spoločnosti.

Prijaté úvery sú úročené sadzbou 1M EURIBOR + 0,7 % do 30. júna 2023, 1M EURIBOR + 0,6 % do 31. októbra 2023 a 1M EURIBOR + 0,65 % od 1. novembra 2023, úroková sadzba je fixovaná na jeden mesiac. Úroky sú kalkulované na dennej báze a platené 1x mesačne k prvému pracovnému dňu nasledujúceho mesiaca.

Na základe Zmluvy o úvere a vklade z 1. decembra 2017 sú poskytnuté vklady úročené 1M EURIBOR + 0,30 % do 30. júna 2023, od 1. júla 2023 do 31. októbra sú poskytnuté vklady úročené 1M EURIBOR + 0,20% a od 1. novembra 2023 sú poskytnuté vklady úročené 1M EURIBOR + 0,05 %. Úroky z pôžičiek a vkladov sa započítavajú.

29 Skutočnosti, ktoré nastali po súvahovom dni

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

