

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 28. februáru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Tesco International Franchising s. r. o.
Kamenné nám. 1/A
Bratislava 815 61
IČO: 46 399 755

Spoločnosť Tesco International Franchising s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 4. októbra 2011 a do Obchodného registra bola zapísaná 25. októbra 2011 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 76685/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- skladovanie
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- reklamné a marketingové služby

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Spoločnosť k 28. februáru 2014 nemala žiadnych zamestnancov.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 28. februáru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. marca 2013 do 28. februára 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 20. augusta 2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti:

	Stav k 28.2.2014	Stav k 28.2.2013
Konatelia:		
Michal Dyttert	Áno	Áno
Vznik funkcie: 25. októbra 2011		
Martin Dlouhý	Áno	Áno
Vznik funkcie: 1. júna 2012		
James Edward Gilmour	Áno	Áno
Vznik funkcie: 1. júna 2012		

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 28. februáru 2014 a k 28. februáru 2013:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e	
	absolútne b	v % c			
TESCO STORES SR, a.s.	5 000	100%	100%		0%

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Tesco PLC. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Tesco PLC, so sídlom Tesco House, Delamare Road, Cheshunt, Hertfordshire EN8 9SL, Veľká Británia. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) 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.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

c) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

d) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

f) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyfakturované dodávky služieb.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

i) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítavať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnávať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

l) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru.

m) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

E. AKTÍVA

1. Pohľadávky

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 28. februáru 2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 865 648	1 408 922	7 274 570
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 865 648	1 408 922	7 274 570

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

a	Stav k 28.2.2014 b	Stav k 28.2.2013 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 408 922	455 400
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 865 648	1 620 385
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 274 570	2 075 785

2. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 28.2.2014	Stav k 28.2.2014
Bežné bankové účty	1 270 351	1 294 006
Spolu	1 270 351	1 294 006

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

3. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k	
	28.2.2014	28.2.2013
Náklady budúcich období krátkodobé:	269 489	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	1 364	18 169
Spolu	270 853	18 169

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.3.2013	Prírastky	Zaokrouh- lenie	Presuny	Stav k 28.2.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Neuhradená strata minulých rokov	-52 496	0	1	-195 975	-248 470
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-195 975	766 766	0	195 975	766 766
Vlastné imanie spolu	-243 471	766 766	1	0	523 296

Položka vlastného imania	Stav k 1.3.2012	Prírastky	Zaokrouh- lenie	Presuny	Stav k 28.2.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-52 496	-52 496
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-52 496	-195 975	0	52 496	-195 975
Vlastné imanie spolu	-47 496	-195 975	0	0	-243 471

Základné imanie Spoločnosti tvorí vklad jediného spoločníka 5 000 EUR.

Účtovná strata za rok končiaci 28. februára 2013 vo výške 195 975 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

Názov položky	Stav k 28. 2. 2013
Účtovná strata	195 975
Vysporiadanie účtovnej straty	Stav k 28. 2. 2014
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	195 975
Spolu	195 975

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.3.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 28.2.2014 f
Krátkodobé rezervy, z toho:	242 755	912 554	-411 554	0	743 755
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:					
Nevyfakturované dodávky služieb	242 755	912 554	-411 554	0	743 755
Rezervy spolu	242 755	912 554	-411 554	0	743 755

Názov položky a	Stav k 1.3.2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 28.2.2013 f
Krátkodobé rezervy, z toho:	122 262	423 579	-303 086	0	242 755
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:					
Nevyfakturované dodávky služieb	122 262	423 579	-303 086	0	242 755
Rezervy spolu	122 262	423 579	-303 086	0	242 755

3. Záväzky

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

Názov položky	Stav k	
	28.2.2014	28.2.2013
Krátkodobé záväzky spolu	7 548 723	3 388 676
Záväzky z obchodného styku, z toho:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 817 118	1 294 431
Záväzky po lehote splatnosti	1 557 046	2 094 245
Daňové záväzky a dotácie, z toho:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	174 559	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu a	Oblečenie a doplnky Stav k	
	28.2.2014	28.2.2013
	b	c
Gruzínsko	3 222 643	275 586
Gibraltár	676 775	0
Filipíny	1 756 483	0
Saudská Arábia	14 318 431	8 905 998
Švajčiarsko	1 316 917	0
Spojené arabské emiráty	2 871 326	0
Spojené štáty americké	3 906	0
Vietnam	108 422	0
Spolu	24 274 903	9 181 584

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k	
	28.2.2014	28.2.2013
Finančné výnosy, z toho:	44	79 022
<i>Kurzové zisky</i>	0	78 684
<i>Výnosové úroky</i>	44	338

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k	
	28.2.2014	28.2.2013
Tržby z predaja tovaru	24 274 903	9 181 584
Čistý obrat celkom	24 274 903	9 181 584

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	
	28.2.2014	28.2.2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 458 926	1 843 178
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	11 989	0
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	11 989	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	3 446 937	1 843 178
Distribučné náklady	733 283	226 307
Preúčtovanie nákladov z derivátových operácií	15 578	67 638
Prijaté licencie	36 901	0
Ostatné poskytnuté služby zo skupiny	2 661 175	1 549 233
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	217	16
Ostatné	217	16
Finančné náklady, z toho:	43 193	1 933
Kurzové straty, z toho:		
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	39 929	0
Ostatné položky finančných nákladov	3 264	1 933

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Rok končiaci					
	28. februára 2014			28. februára 2013		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	941 333			-195 911		
Teoretická daň		207 093	22%*		-45 060	23%**
Výnosy nepodliehajúce dani	-44	-10		0	0	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		196 248	45 137	
Umorenie daňovej straty	-248 744	-54 724		0	0	
Zmena sadzby dane z 23% na 22% pre rok končiaci 28. februára 2014 (z 19% na 23% pre rok končiaci 28. februára 2013)	0	7 844		0	6 530	
Iné	0	14 364		0	-6 543	
Spolu		174 567			64	
Splätaná daň z príjmov		174 567			64	
Odložená daň z príjmov		0			0	
Celková daň z príjmov		174 567			64	

* Ku koncu roka 2013 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb z 23% na 22% s účinnosťou od 1. januára 2014.

** Ku koncu roka 2012 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa zvyšuje daň z príjmov právnických osôb z 19% na 23% s účinnosťou od 1. januára 2013.

J. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 28. februáru 2014 bol vo funkcii konateľa nahradený pán James Edward Gilmour pánom Alexamderom Davidom Jablonowskim. Táto zmena bola zapísaná do obchodného registra 30. mája 2014.

Po 28. februáru 2014 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok končiaci 28. februára 2014.

K. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	Rok končiaci 28. februára 2014 EUR	Rok končiaci 28. februára 2013 EUR
Čistý zisk (+) / strata (-) (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	941 333	-195 911
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Úrokové výnosy (netto)	-44	-338
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	941 289	-196 249
Zmena pracovného kapitálu:		
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-5 451 245	-1 409 702
Prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	4 486 265	2 894 683
Prevádzkové peňažné toky	-23 691	1 288 732
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-23 691	1 288 732
Prijaté úroky	44	338
Zaplatená daň z príjmov	-8	-64
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-23 655	1 289 006
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Prírastky (+) / úbytky (-) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-23 655	1 289 006
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 294 006	5 000
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 270 351	1 294 006

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.