

BILLA s.r.o.

Správa nezávislého audítora a
účtovná závierka k 31. decembru 2020

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii

Obsah

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Správa nezávislého audítora

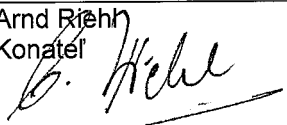
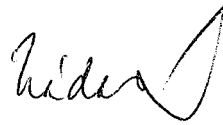
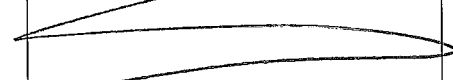
Súvaha	1
Výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát	2
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Výkaz peňažných tokov	4

Poznámky k účtovnej závierke

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)	13
2.5	Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	13
2.6	Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	14
2.7	Investície do nehnuteľností	14
2.8	Klasifikácia finančného majetku podľa IFRS 13	15
2.9	Pôžičky a pohľadávky	15
2.10	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	15
2.11	Klasifikácia finančných záväzkov	16
2.13	Zásoby	17
2.14	Peniaze a peňažné prostriedky	17
2.15	Výplata podielu zo zisku	17
2.16	Zákonný rezervný fond	17
2.18	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17
2.19	Dane	17
2.20	Rezervy na ostatné záväzky a náklady	18
2.21	Zamestnanecké požitky	19
2.22	Vykazovanie výnosov	19
3	Riadenie finančného rizika	20
3.1	Faktory finančného rizika	20
3.2	Riadenie kapitálu	22
3.3	Odhad reálnej hodnoty	22
3.4	Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania	23
4	Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	25
5	Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	26
6	Investície do nehnuteľností	28
7	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	29
8	Finančné nástroje podľa jednotlivých kategórií	34
9	Zásoby	35
10	Ostatné aktíva	35
11	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	35
12	Základné imanie	36
13	Zákonný rezervný fond	36
14	Nerozdelený zisk minulých období	36
15	Záväzky z lízingu	36
16	Odložená daň z príjmov	36
17	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	37
18	Úročené úvery a pôžičky	38
19	Rezervy na ostatné záväzky a náklady	39
20	Výnosy	39
21	Prevádzkové náklady (-) / výnosy (+)	40
22	Náklady na zamestnanecké požitky	41
23	Finančné náklady / výnosy	41

24	Daň z príjmov.....	41
25	Peňažné toky z prevádzky.....	42
26	Podmienené záväzky.....	42
27	Lízingy	45
28	Transakcie so spriaznenými osobami	45
29	Informácia o úpravách údajov za predchádzajúce obdobia	48
30	Skutočnosti, ktoré nastali po súvahovom dni	50

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti
dňa 29. júna 2021.

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
		
Arnd Riehl Konateľ	Ing. Edita Nádaská Hlavný účtovník	Ing. Edita Nádaská Hlavný účtovník
		
Ing. Tomáš Staňo Konateľ		

Súvaha

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

Súvaha:

		31. december 2020	31. december 2019 upravené	1. január 2019 upravené
	Pozn.			
AKTÍVA				
Stále aktíva				
Dlhodobý nehmotný majetok	4	94	66	83
Investície do nehnuteľností	6	1 344	963	915
Dlhodobý hmotný majetok	5	108 953	107 894	106 799
Právo na užívanie - upravené	27	68 365	68 602	87 045
Odložená daňová pohľadávka		1 014	973	-
Stále aktíva spolu		179 770	178 498	194 842
Obežné aktíva				
Zásoby	9	37 034	33 530	32 357
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	8 983	9 333	9 594
Poskytnuté pôžičky	8	6 026	3 424	2 675
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	6 953	6 391	7 292
Ostatné aktíva		281	147	679
Obežné aktíva spolu		59 277	52 825	52 597
Aktíva spolu		239 047	231 323	247 439
VLASTNÉ IMANIE				
Základné imanie a rezervné fondy				
Základné imanie	12	26 356	26 356	26 356
Ostatné kapitálové fondy		-33	-25	6
Zákonný rezervný fond	13	2 636	2 636	2 546
Nerozdelený zisk minulých období	14	63 713	53 595	51 488
Vlastné imanie spolu		92 672	82 562	80 356
ZÁVÄZKY				
Dlhodobé záväzky				
Záväzky z finančného lízingu	15	-	-	-
Záväzky z lízingu - upravené	15	49 440	49 282	62 765
Odložené daňové záväzky	16	-	-	177
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	19	-	-	1 381
Dlhodobé záväzky spolu		49 440	49 282	64 323
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	69 891	71 974	75 261
Záväzky z lízingu - upravené	15	18 627	19 040	19 702
Záväzky zo splatnej dane	16	63	157	197
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	19	8 354	8 308	7 600
Krátkodobé záväzky spolu		96 935	99 479	102 760
Záväzky spolu		146 375	148 761	167 083
Vlastné imanie a záväzky spolu		239 047	231 323	247 439

BILLA s.r.o.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát

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

Výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát:

	Pozn.	Rok ukončený 31. decembra	
		2020	2019 upravené
Výnosy	20	695 298	657 001
Náklady na predaný tovar	21	-505 744	-479 710
Náklady na materiál a spotrebovaný tovar	21	-2 781	-2 641
Nakupované služby a podobné náklady	21	-64 740	-62 321
Náklady na zamestnanecké požitky	22	-72 305	-66 090
Odpis, amortizácia a opravné položky k hmotnému majetku	21	-35 830	-38 411
Ostatné prevádzkové výnosy	21	2 549	3 024
Ostatné prevádzkové náklady	21	-1 042	-3 460
Zisk / strata (-) zo znehodnotenia finančných aktív	21	31	-906
Zisk z prevádzkovej činnosti		15 436	6 485
Finančné náklady	23	-2 442	-2 457
Finančné výnosy	23	89	53
Finančné výnosy / náklady netto		-2 353	-2 404
Zisk pred zdanením		13 083	4 081
Daň z príjmov právnických osôb	24	-2 966	-1 794
Zisk za rok/celkový súhrnný čistý zisk		10 117	2 287

BILLA s.r.o.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

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

Výkaz zmien vo vlastnom imaní:

	Základné imanie	Ostatné rezervné fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých období	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2019	26 356	6	2 546	51 448	80 356
Zisk za rok/celkový súhrnný zisk - upravené	-	-	-	2 287	2 287
Prídel do zákonného rezervného fondu (Pozn. 13)	-	-	90	-90	-
Ostatné - upravené	-	-31	-	-50	-81
Stav k 31. decembru 2019 - upravený	26 356	-25	2 636	53 595	82 562
Stav k 1. januáru 2020 - upravený	26 356	-25	2 636	53 595	82 562
Zisk za rok/celkový súhrnný zisk	-	-	-	10 117	10 117
Prídel do zákonného rezervného fondu (Pozn. 13)	-	-	-	-	-
Ostatné	-	-7	-	-	-7
Stav k 31. decembru 2020	26 356	-32	2 636	63 712	92 672

BILLA s.r.o.

Výkaz peňažných tokov

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

Výkaz peňažných tokov:

	Pozn.	2020	2019 upravené
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:			
Peňažné toky zo základnej podnikateľskej činnosti	25	46 017	42 671
Zaplatená daň z príjmu		-3 100	-2 818
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		42 917	39 853
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	4,5,6	-19 406	-19 709
Poskytnuté úvery (REWE International Finance)		-390 372	-330 330
Splátky poskytnutých úverov (REWE International Finance)		387 772	329 580
Úrokové príjmy		89	53
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		114	124
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-21 803	-20 282
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Úrokové výdavky		-2 442	-2 457
Prijatie úverov		21 580	120 320
Splácanie úverov		-21 580	-120 320
Platby za nájom týkajúce sa istiny		-18 110	-18 015
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	18	-20 552	-20 472
Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		562	-901
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11	6 391	7 292
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	11	6 953	6 391

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(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 Okresného súdu Bratislava I 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 2020:

	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. K 31. decembru 2020 mala 4 159 zamestnancov (k 31. decembru 2019: 4 088 zamestnancov).

Členovia štatutárneho orgánu Spoločnosti

Štatutárnym orgánom Spoločnosti k 31. decembru 2020 boli tieto osoby:

Funkcia	k 31. decembru 2020	schválené štat. orgánom	zapísané do OR
konateľ	Dariusz Tomasz Bator	(od 01.01.2014)	(od 01.01.2014)
konateľ	Ing. Tomáš Staňo	(od 01.03.2013)	(od 23.03.2013)
prokurista	Ingrid Kužlíková	(od 01.01.2019)	(od 24.01.2019)
konateľ	Darius Malakauskas	(od 09.07.2018)	(od 25.07.2018)
prokúra	Ing. Beata Bačíková	(od 12.07.2012)	(od 12.07.2012)
konateľ	Arnd Riehl	(od 01.11.2020)	(od 16.12..2020)

K 31. marcu 2021 skončil vo funkcii konateľa p. Bator.

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 30. októbra 2020.

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 2020 do 31. decembra 2020 podľa § 17 ods. 6 Zákona NR SR 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 (Pozn. 3.2 a Pozn. 18).

Spoločnosť pôsobí v retail sektore, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušená. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

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 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EU“).

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 2020.

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.

Vedenie Spoločnosti môže navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení vlastníkom. Avšak podľa § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Spoločnosť v bežnom období prehodnotila vykazovanie práv na používanie. Viac o týchto úpravach je uvedené v bode 29 poznámok.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2020 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nové štandardy, novelizácie štandardov a interpretácie schválené EÚ, ktoré ešte nenadobudli účinnosť k 1. januáru 2020, a neboli pri zostavení tejto účtovnej závierky použité:

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikáciou nájmu a účtuje o nej v súlade s inými aplikovateľnými usmerneniami. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- revidovaná protihodnota je v podstate rovnaká alebo nižšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu.

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa.

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

Štandardy a Interpretácie zatiaľ neprijaté Európskou úniou

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom 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 doplnení na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

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

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenájomca nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejšňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky.

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

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zavádzajú definíciu „účtovných odhadov“ a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

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

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, odvodom 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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

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, informácie o budúcom vývoji. Spoločnosť pravidelne preskúmava a potvrdzuje platnosť modelov a vstupných údajov do modelov s cieľom redukovat' 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 prisľúbených peňažných 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 znehodnotená 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,
- 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 nedodržuje 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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:

- i) 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 nesplňa 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 odmenu. 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 odmenu skôr ako splní povinnosť plniť zo zmluvy so zákazníkom, Spoločnosť účtuje o zmluvnom záväzku. K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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	50
Vnútročné 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 peňažotvornú jednotku, ktorá vytvára príjmy finančných prostriedkov, a 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 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

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 sadzieb, 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 zistiteľné 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 zistiteľných trhových údajoch (nezistiteľné 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 celoživotných očakávaných strát. Spoločnosť na výpočet celoživotných 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 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 opciu 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 nevypovedateľné obdobie, na ktoré bol lízing uzatvorený. Obdobia, 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.

Následne sa aktíva z práva používať majetok oceňujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a všetky naakumulované straty zo zníženia hodnoty a upravené o akékoľvek preceňovanie 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 lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu pre každý individuálny prípad lízingu. Pre

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

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. Obstarávací 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 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 vykazuje ako záväzok v účtovnej závierke v období, v ktorom jeho vyplatenie schválí 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.

2.18 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky 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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

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 vykazanej 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 vykazuje 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 prvého vykazania 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 vyrovnať 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 vykazuje 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 daní 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 vyrovnanie 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 vykazuje 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 vykazuje ako nákladový úrok.

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*

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 % (2019: 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 % (2019: 13,4 %). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) *Krátkodobé zamestnanecké požitky*

Závazky 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 prémiové programy*

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov majúcich formu programov s podielom na zisku a prémiových 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 nevykázanéj rezervy na odchodné na účtovnú závierku Spoločnosti za významný.

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 Skupina očakáva, že bude mať nárok výmenou za prevod kontroly nad prislúbeným tovarom alebo službami na zákazníka, s výnimkou súm inkasovaných v mene tretích strán.

- Spoločnosť prevádzkuje reťazec maloobchodných predajní. Tržby z maloobchodného predaja sú vo forme peňažnej hotovosti, platby platobnými kartami a stravými 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.
- 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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

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 mimosúdnu 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 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 2020	31. december 2019
		Zostatok	Zostatok
Banka 1 s ratingom ¹	BAA1 (agentúra Moody's)	60	62
Banka 2 s ratingom ¹	BAA1 (agentúra Moody's)	117	208
		177	270

¹ K 31. decembru 2020 dosahujú zostatky na bankových účtoch výšku 177 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 270 tis. EUR). Okrem toho si Spoločnosť s uvedenými bankami dohodla úverové linky v celkovej výške 15 000 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 7 000 tis. EUR). Spoločnosť k 31. decembru 2020 nevykázala použitie úverových liniek (k 31. decembru 2019 Spoločnosť nevykázala použitie úverových liniek).

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 2019). Jedna z bánk s ratingom BAA1 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 2020 a k 31. decembru 2019 nemala Spoločnosť žiadne významné úročené aktíva okrem krátkodobých bankových úložiek (jednoduchých 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 1 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 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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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.

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. Slúži 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 2020						
Lízingové záväzky (Pozn. 15)	5 060	15 146	47 179	5 971	73 356	68 067
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku), (Pozn. 17)	49 368	3 117	1 260	556	54 301	54 301
Stav k 31. decembru 2019 - upravený						
Finančný lízing (Pozn. 15)	5 064	15 163	47 902	5 974	74 103	68 322
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku), (Pozn. 17)	50 045	4 917	1 978	-	56 940	56 940

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 2020 spravuje vedenie Spoločnosti kapitál vykázaný podľa IFRS v hodnote 92 672 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 82 562 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 2020 a 31. decembru 2019 Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál.

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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

- Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzkov 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 Úrovne 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 15,46 rokov (2019: 15,89 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o jeden rok by zmenilo ročný odpis o 1 147 tis. EUR (2019: 1 090 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 (vypočítané na základe EBITA predajní) Spoločnosť diskontovala priemerným nákladom kapitálu (tzv. WACC) vo výške 7,59 % (hodnota priemerného nákladu kapitálu, tzv. WACC v roku 2019 je 6,6 %). 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 %. Prípadná zmena tejto sadzby o +/- 0,5 % by nemala vplyv na výšku opravnej položky. Hodnota opravnej položky k majetku k 31. decembru 2020 vyjadrujúca rozdiel medzi účtovnou hodnotou a realizačnou hodnotou bola 2 638 tis. EUR (2019: 2 442 tis. EUR).

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

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.

Analýza citlivosti opravnej položky na použitú diskontnú sadzbu v roku 2020 je uvedená nižšie:

Diskontný faktor	Opravná položka 2020	Odchýlka
5,00 %	2 649,55	- 11
6,00 %	2 653,68	- 6
7,00 %	2 657,73	- 2
7,59 %	2 660,10	-
8,00 %	2 661,70	2
9,00 %	2 665,61	6

Analýza citlivosti opravnej položky na použitú diskontnú sadzbu v roku 2019 je uvedená nižšie:

Diskontný faktor	Opravná položka 2019	Odchýlka
5,00 %	2 152	-289
6,00 %	2 346	-95
6,60 %	2 442	-
7,00 %	2 595	153
8,00 %	2 954	513
9,00 %	3 457	1 015

Aktuálne použitá hodnota diskontného faktoru k 31. decembru 2020 je 7,59 % p.a. pred zdanením (k 31. decembru 2019: 6,6 % 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 2020 sa pohybuje na úrovni citlivosti predchádzajúceho roku.

Spoločnosť vykonala k 31. decembru 2020 test znehodnotenia majetku s cieľom identifikovať možný rozdiel medzi účtovnou a realizovateľnou hodnotou majetku. Hodnota opravnej položky k majetku k 31. decembru 2020 vyjadrujúca rozdiel medzi účtovnou hodnotou a realizačnou hodnotou bola 2 638 tis. EUR (2019: 2 442 tis. EUR). K 31. decembru 2020 bola suma vykázanej straty zo zníženia hodnoty majetku 469 tis. EUR a suma zrušenej straty zo zníženia hodnoty majetku 273 tis. EUR.

Spoločnosť v roku 2020 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 362 tis. EUR (v roku 2019: 362 tis. EUR).

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

4 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

	Software a iný dlhodobý nehmotný majetok
1. január 2019	
Obstarávacia cena	489
Oprávky	-406
Zostatková cena	83
Rok ukončený 31. decembra 2019	
Prírastky	13
Úbytky	-
Odpisy (Pozn. 21)	-30
Zostatková cena ku koncu obdobia	66
31. december 2019	
Obstarávacia cena	499
Oprávky	-433
Zostatková cena	66
Rok ukončený 31. decembra 2020	
Prírastky	70
Úbytky	-
Odpisy (Pozn. 21)	-43
Zostatková cena ku koncu obdobia	94
31. december 2020	
Obstarávacia cena	569
Oprávky	-476
Zostatková cena	94

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(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 2019					
Obstarávacia cena	53 037	112 000	133 494	3 672	302 203
Oprávky a opravné položky	-25 037	-77 384	-93 188	-	-195 609
Zostatková cena	28 000	34 616	40 306	3 672	106 594
Rok ukončený 31. decembra 2019					
Prírastky	1 889	7 435	10 478	-174	19 628
Presuny	121	473	1 456	-2 050	-
Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - obstarávacia cena	80	-	-	-	80
Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - oprávky	-79	-	-	-	-79
Úbytky – obstarávacia cena	-610	-2 154	-16 650	-139	-19 553
Úbytky – oprávky	384	1 901	16 262	-	18 547
Odpisy	-1 177	-6 823	-9 070	-	-17 070
Rozpustenie opravnej položky k DHM (Pozn. 21)	1 008	-	-	-	1 008
Zníženie hodnoty majetku (Pozn. 21)	-899	-357	-5	-	-1 261
Zostatková cena ku koncu obdobia	28 717	35 091	42 777	1 309	107 894
31. december 2019					
Obstarávacia cena	54 517	117 754	128 778	1 309	302 358
Oprávky a opravné položky	-25 800	-82 663	-86 001	-	-194 464
Zostatková cena	28 717	35 091	42 777	1 309	107 894
Rok ukončený 31. decembra 2020					
Prírastky	2 474	7 120	8 602	1 060	19 256
Presuny	22	81	468	-571	-
Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - obstarávacia cena	-519	-	-	-	-519
Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - oprávky	386	-	-	-	386
Úbytky – obstarávacia cena	-424	-1 373	-10 355	-2	-12 154
Úbytky – oprávky	205	1 341	10 136	-	11 682
Odpisy	-1 567	-7 000	-8 829	-	-17 396
Rozpustenie opravnej položky k DHM (Pozn. 21)	273	-	-	-	273
Zníženie hodnoty majetku (Pozn. 21)	-469	-	-	-	-469
Zostatková cena ku koncu obdobia	29 098	35 260	42 799	1 796	108 953
31. december 2020					
Obstarávacia cena	56 070	123 582	127 493	1 796	308 941
Oprávky a opravné položky	-26 972	-88 322	-84 694	-	-199 988
Zostatková cena	29 098	35 260	42 799	1 796	108 953

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 nákladoch, pri likvidácii je zostatková cena vykázaná v rámci odpisov.

Spoločnosť si prenája pozemky a budovy na základe početných zmlúv o finančnom lízingu uzatvorených na obdobia od 16,5 do 20 rokov. K 31. decembru 2018 predstavovala zostatková cena takto prenájatého majetku výšku 11 537 tis. EUR, ktorá bola vykázaná v dlhodobom majetku a k 1. januáru 2019 bola preúčtovaná do Práv na používanie (bližšie popísané v bode 27 – Líziny).

Na konci každej doby prenájmu má Spoločnosť možnosť odkúpiť majetok za výhodnú cenu. Porovnanie celkových minimálnych lízingových splátok a ich súčasnej hodnoty je uvedené v Pozn. 15. Trvanie

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

leasingových zmlúv je minimálne do roku 2022. Priemerná rozloha predajní je 1 850 m² a pozemkov 6 870 m².

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 260 611 tis. EUR (v roku 2019: 258 202 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 2020 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

6 Investície do nehnuteľností

	Investície do nehnuteľností
1. január 2019	
Obstarávacia cena	2 363
Oprávky	-1 448
Zostatková cena	915
Rok ukončený 31. decembra 2019	
Prírastky	66
Presuny do pozemkov a budov obstarávacia cena	-80
Presuny do pozemkov a budov oprávky	79
Odpisy (Pozn. 21)	-18
Zostatková cena ku koncu obdobia	962
31. december 2019	
Obstarávacia cena	2 349
Oprávky	-1 387
Zostatková cena	962
Rok ukončený 31. decembra 2020	
Prírastky	322
Presuny z pozemkov a budov obstarávacia cena	519
Presuny z pozemkov a budov oprávky	-386
Odpisy (Pozn. 21)	-73
Zostatková cena ku koncu obdobia	1 344
31. december 2020	
Obstarávacia cena	3 190
Oprávky	-1 846
Zostatková cena	1 344

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 9,50 % k 31. decembru 2020 predstavuje 3 763 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 3 908 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:

	2020	2019
Výnosy z prenájmu	357	362
Priame prevádzkové náklady súvisiace s výnosmi z prenájmu (vrátane nákladov neprenajatých priestorov)	-	-

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Analýza minimálnych výnosov z nájmu podľa splatnosti vyzerá 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 2020	360	193	145	-	-	-	<u>698</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 (2019: rovnako ako v roku 2020).

Spoločnosť považuje súčasné využitie nehnuteľností za ich najlepšie možné využitie.

7 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31. december 2020	31. december 2019
Pohľadávky z obchodného styku	5 469	6 130
znížené o: opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku	-513	-746
	<u>4 956</u>	<u>5 384</u>
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám (Pozn. 28)	-	69
Ostatné pohľadávky	4 827	4 680
znížené o: opravné položky k ostatným pohľadávkam	-800	-800
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu	<u>8 983</u>	<u>9 333</u>

V uvedenej kategórii pohľadávok sú najväčšími odberateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2020 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 Skupina 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 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 2020	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	6 718	-4 888	1 830	-	-	1 830
Pohľadávky voči spriazneným stranám	312	-312	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky	1 006	-115	891	-	-	891
Aktíva spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	8 036	-5 315	2 721	-	-	2 721

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

Závazky						
Závazky z obchodného styku	44 338	-5 003	39	-	-	39 335
Závazky voči spriazneným stranám	6 006	-312	5	-	-	5 694
Závazky spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	50 344	-5 315	45 029	-	-	45 029

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 2019 vypočítaný podľa IFRS 9	-1 546
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát	-11
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát	244
Stav k 31. decembru 2020	-1 313

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:

- Pohľadávky z obchodného styku
- Ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku vo výške 4 956 tis. EUR (2019: 5 384 tis. EUR), pohľadávky voči spriazneným osobám (2019: 69 tis. EUR) a ostatné pohľadávky vo výške 4 027 tis. EUR (2019: 3 880 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 0,02 % je matematicky zaokrúhlené na celé číslo a preto celkový dopad 1 tis. EUR (2019: 1 tis. EUR) je považovaný za nevýznamný a nebol účtovaný.

K 31. decembru 2020 Spoločnosť vytvorila k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam 100 % špecifickú opravnú položku vo výške 1 313 tis. EUR (2019: 1 546 tis. EUR).

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Stav k 31. decembru 2020	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti				Celkom
		Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 a viac mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0,02 %	0,02 %	0,02 %	0,02 %	0,02 %	0,02 %
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	2 037	2 916	11	-14	519	5 469
Brutto účtovná hodnota pohľadávok voči spriazneným osobám	-	-	-	-	-	-
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	3 683	253	-	-	891	4827
Očakávaná strata	-	-	-	-	-	-

Stav k 31. decembru 2019	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti				Celkom
		Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 a viac mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0,02 %	0,02 %	0,02 %	0,02 %	0,02 %	0,02 %
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	1 601	3 782	-	-	-	5 383
Brutto účtovná hodnota pohľadávok voči spriazneným osobám	69	-	-	-	-	69
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	3 317	181	15	61	306	3 880
Očakávaná strata	-	-	-	-	-	-

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok ako aj členenie podľa nezávislých ratingových agentúr k 31. decembru 2020 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Pohľadávky z obchodného styku	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Ostatné pohľadávky	Spolu
Do lehoty splatnosti a nezhodnotené				
- Standard & Poor's rating BBB+/A-2	757	-	-	757
- Standard & Poor's rating A-1	-	-	-	-
- Standard & Poor's rating A-1+	-	-	-	-
- Moody's rating P- 1	36	-	-	36
- Moody's rating Aa3	-	-	-	-
- Moody's rating P-2	241	-	-	241
- Moody's rating A3	7	-	-	7
- Fitch rating F1	33	-	-	33
- Bez ratingu	963	-	3 683	4 646
Spolu	2 037	-	3 683	5 720

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

Po lehote splatnosti a neznehodnotené

- Do jedného mesiaca po splatnosti a neznehodnotené	2 916	-	253	3 169
- Do dvoch mesiacov po splatnosti a neznehodnotené	3	-	-	3
- Viac ako dva mesiace po splatnosti a neznehodnotené	-	-	91	91
Spolu	2 919	-	344	3 263

Znehodnotené

Do 3 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
3 – 6 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
6 – 12 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
Viac než 12 mesiacov po splatnosti	513	-	800	1 313
Znehodnotené spolu	513	-	800	1 313

Spolu	5 469	-	4 827	10 296
--------------	--------------	----------	--------------	---------------

K 28. júnu 2021 predstavovali nezaplatené pohľadávky nevýznamnú hodnotu.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(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 2019 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Pohľadávky z obchod- ného styku	Pohľa- dávky voči spriaz-ne- ným oso- bám	Ostatné pohľadávky	Spolu
Do lehoty splatnosti a nezhodnotené				
- Standard & Poor's rating A/A-1	299	-	-	299
- Standard & Poor's rating A-1	-	-	-	-
- Standard & Poor's rating A-1+	-	-	-	-
- Moody's rating Ba1	144	-	-	144
- Moody's rating Aa3	-	-	-	-
- Moody's rating P-1	26	-	-	26
- Moody's rating A3	29	-	-	29
- Fitch rating F1	-	-	-	-
- Bez ratingu	1 103	69	3 317	4 489
Spolu	1 601	69	3 317	4 987
Po lehote splatnosti a nezhodnotené				
- Do jedného mesiaca po splatnosti a nezhodnotené	3 782	-	181	3 963
- Do dvoch mesiacov po splatnosti a nezhodnotené	-	-	15	15
- Viac ako dva mesiace po splatnosti a nezhodnotené	-	-	367	367
Spolu	3 782	-	563	4 345
Znehodnotené				
Do 3 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
3 – 6 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
6 – 12 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
Viac než 12 mesiacov po splatnosti	746	-	800	1 546
Znehodnotené spolu	746	-	800	1 546
Spolu	6 129	69	4 680	10 878

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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

8 Finančné nástroje podľa jednotlivých kategórií

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky:

	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote
31. december 2020	
Aktíva podľa súvahy	
Pohľadávky z obchodného styku	4 956
Ostatné pohľadávky	4 027
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-
Pôžičky voči podnikom v skupine	6 026
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	6 953
Spolu	21 962
	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote
31. december 2019	
Aktíva podľa súvahy	
Pohľadávky z obchodného styku	5 384
Ostatné pohľadávky	3 880
Pohľadávky voči spriazneným stranám	69
Pôžičky voči podnikom v skupine	3 424
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	6 391
Spolu	19 148

K 31. decembru 2020 spoločnosť BILLA vykazuje voči podnikom v skupine krátkodobú pôžičku vo výške 6 026 tis. EUR. K 31. decembru 2019 eviduje spoločnosť krátkodobú pôžičku vo výške 3 424 tis. EUR. Ide o pôžičku poskytnutú koncernovej spoločnosti REWE International Finance B.V., úrok je stanovený vo výške 0,25 % p.a. (žiadne zostatky nie sú po lehote splatnosti a ani nie sú znehodnotené k 31. decembru 2020 (rovnako ako v roku 2019 patria do úrovne 2).

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 2020			
Záväzky podľa súvahy			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku, Pozn. 17)	54 301	-	54 301
Úvery a pôžičky (Pozn. 18)	-	-	-
Záväzky z lízingu (Pozn. 15) - upravené	-	68 067	68 067
Spolu	54 301	68 067	122 368
31. december 2019 upravené			
Záväzky podľa súvahy			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku, Pozn. 17)	56 940	-	56 940
Úvery a pôžičky (Pozn. 18)	-	-	-
Záväzky z lízingu (Pozn. 15) - upravené	-	68 322	68 322
Spolu	56 940	68 322	125 262

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

9 Zásoby

	31. december 2019	31. december 2019
Suroviny	1 148	2 034
Hotové výrobky a tovar	35 886	31 496
Zásoby spolu	37 034	33 530

K 31. decembru 2020 sú položky zásob vykázané po zohľadnení opravných položiek, ktoré sú vo výške 2 562 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 2 207 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 2020 a 31. decembru 2019 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	1. január 2020	Tvorba	Použitie / Rozpus- tenie	31. december 2020
Tovar	2 207	355	-	2 562
Zásoby spolu	2 207	355	-	2 562

	1. január 2019	Tvorba	Použitie / Rozpus- tenie	31. december 2019
Tovar	2 053	154	-	2 207
Zásoby spolu	2 053	154	-	2 207

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou do výšky 38 811 tis. EUR (2019: 41 801 tis. EUR).

10 Ostatné aktíva

	31. december 2020	31. december 2019
Preddavky na nájomné	4	4
Preddavky na reklamu	17	6
Ostatné preddavky	260	137
Ostatné aktíva spolu	281	147

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 2020	31. december 2019
Pokladňa	6 776	6 121
Zostatky na bežných bankových účtoch	177	270
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	6 953	6 391

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať (v roku 2019 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

12 Základné imanie

K 31. decembru 2020 dosahovalo upísané základné imanie Spoločnosti celkovú výšku 26 356 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 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 vykazaného 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 30. októbra 2020 schválilo valné zhromaždenie účtovnú závierku za rok 2019 a nasledovné rozdelenie zisku za príslušné obdobie:

5 % prídely do rezervného fondu	-
Prevod na nerozdelený zisk minulých období	2 384
	2 384

K 31. decembru 2020 bol k dispozícii na rozdelenie nerozdelený zisk minulých období vo výške 63 713 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 53 595 tis. EUR), tak ako bol vykazaný v účtovnej závierke. O jeho rozdelení valné zhromaždenie ešte nerozhodlo. Spoločnosť v roku 2020 prehodnotila vykazovanie práv na používanie v zmysle IFRS 16. Toto prehodnotenie malo vplyv na nerozdelený výsledok k 1 januáru 2020 v sume 147 tis. EUR

15 Závazky z lízingu

	31. december 2020	31. december 2019 upravené
Krátkodobé		
Závazky z lízingu	18 627	19 040
Krátkodobé záväzky spolu	18 627	19 040
Dlhodobé		
Závazky z lízingu	49 440	49 282
Dlhodobé záväzky spolu	49 440	49 282
Závazky z lízingu spolu	68 067	68 322

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 2020 (2019: 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Pohyb v odloženej daňovej pohľadávke bol nasledovný:

Začiatok roka	-973	177
Zaúčtované do výnosov (Pozn. 24)	-41	-1 150
Koniec roka	-1 014	-973

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

	1. január 2020	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	31. december 2020
Dlhodobý hmotný majetok	2 190	-142	2 048
Zásoby	-463	-75	-538
Pohľadávky	-213	23	-190
Rezervy	-2 487	153	-2334
Spolu	-973	-41	-1 014

	1. január 2019	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	31. december 2019
Dlhodobý hmotný majetok	3 098	-908	2 190
Zásoby	-431	-32	-463
Pohľadávky	-47	-166	-213
Rezervy	-2 443	-44	-2 487
Spolu	177	-1 150	-973

	31. december 2020	31. december 2019
Odložená daňová pohľadávka:		
Realizovaný v rámci nasledujúcich 12 mesiacov	1178	922
Realizovaný po viac ako 12 mesiacoch	-2 192	-1 895
Spolu	-1 014	-973

17 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

	31. december 2020	31. december 2019
Záväzky z obchodného styku	42 663	43 341
Záväzky voči spriaznených osobám (Pozn. 28)	5 694	5 697
Ostatné záväzky	5 944	7 902
Finančné záväzky spolu	54 301	56 940
Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia*	10 577	9 600
Výnosy budúcich období – nájomné*	574	690
Ostatné daňové záväzky*	4 439	4 743
Nefinančné záväzky spolu	15 590	15 033
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky spolu	69 891	71 973

* Tieto záväzky nespĺňajú definíciu záväzku z finančných nástrojov.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020

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

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

	31. december 2020	31. december 2019
Záväzky do lehoty splatnosti	67 892	69 736
Záväzky po lehote splatnosti	1 999	2 238
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky spolu	69 891	71 974

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

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 2020 (ani k 31. decembru 2019) nevykazovala Spoločnosť záväzok z dôvodu poskytnutia 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 2019 - upravený	63 599	-
Nepeňažné pohyby		
Úprava záväzkov z lízingu (aplikácia IFRS 16)	4 724	-
Prírastky lízingov	17 804	-
Úrokové náklady	2 441	1
Ukončenie lízingu	-326	-
Peňažné toky		
Prijatie dlhu	-	21 580
Úhrada istiny	-17 734	-21 580
Úhrada úrokov	-2 441	-1
Stav k 31. decembru 2020	68 067	-

	Záväzky z lízingu	Pôžičky zo skupiny REWE
Stav k 31. decembru 2018	6 754	-
Nepeňažné pohyby		
Zaúčtovanie záväzkov z lízingu (aplikácia IFRS 16)	69 800	-
Prírastky lízingov	7 643	-
Úrokové náklady	2 458	-
Ukončenie lízingu	-	-
Peňažné toky		
Prijatie dlhu	-	120 320
Úhrada istiny	-15 875	-120 320
Úhrada úrokov	-2 458	-7
Stav k 31. decembru 2019 - upravený	68 322	-

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

19 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

	31. december 2020	31. december 2019
Krátkodobé rezervy	8 354	8 308
Dlhodobé rezervy	-	-
Rezervy spolu	8 354	8 308

	Súdne spory	Demolácie	Pokuty	Penzie	Spolu
1. január 2020	1 277	59	6 900	72	8 308
- použitie rezerv	-	-	-	-	-
- zrušenie rezerv	-	-	-	-	-
- tvorba rezerv	-	-	-	46	46
31. december 2020	1 277	59	6 900	118	8 354

	Súdne spory	Demolácie	Pokuty	Penzie	Spolu
1. január 2019	1 118	59	5 800	31	7 008
- použitie rezerv	-207	-	-500	-	-707
- zrušenie rezerv	-	-	-	-	-
- tvorba rezerv	366	-	1600	41	2 007
1. december 2019	1 277	59	6 900	72	8 308

Rezervy na pokuty - Spoločnosť obdržala rozhodnutia a 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 6 900 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 6 900 tis. EUR).

20 Výnosy

	2020	2019
Predaj tovaru	692 265	654 191
Služby poskytnuté spriazneným osobám	3 033	2 810
Výnosy spolu	695 298	657 001

Spoločnosť poskytuje poradenské služby spriazneným osobám.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

21 Prevádzkové náklady (-) / výnosy (+)

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

	2020	2019
Spotrebovaný materiál a použitý spotrebovaný tovar		
Náklady na predaný tovar	-505 744	-479 710
Materiál a spotrebný tovar	-2 781	-2 641
	-508 525	-482 351
Nakupované služby a podobné náklady		
Náklady na operatívny lízing a lízingy s nízkou hodnotou	-2 435	-2 529
Energie a verejné služby	-11 457	-10 841
Reklama	-13 188	-13 157
Bezpečnostná služba	-6 808	-5 872
Údržba	-4 119	-4 034
Ostatná preprava	-340	-425
Cestovné náklady	-284	-405
Administratívne náklady	-769	-1 278
Provízie stravovacím spoločnostiam	-1 947	-1 983
Telekomunikačné služby	-290	-320
Služby v rámci skupiny	-5 610	-5 239
Administratívne náklady	-1 731	-1 635
Bankové poplatky	-2 531	-2 117
Daňové poradenstvo	-23	-50
Náklady na upratovanie	-335	-313
Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom	-81	-96
Brigádni	-8 407	-8 739
Ostatné náklady	-4 385	-3 288
	-64 740	-62 321
Odpisy, amortizácia a opravné položky k hmotnému majetku		
Zostatková cena likvidovaného majetku (Pozn. 5)	-391	-799
Zníženie hodnoty budov (Pozn. 5)	-469	-1 261
Rozpustenie opravnej položky budovám (Pozn. 5)	273	1 008
Odpisy a opravné položky k právam na používanie	-17 517	-20 241
Odpisy DHM a investícií do nehnuteľností (Pozn. 5, 6)	-17 683	-17 088
Odpisy DNM (Pozn. 4)	-43	-30
	-35 830	-38 411
Ostatné prevádzkové náklady		
Tvorba rezervy na pokuty a súdne spory	-110	-2 702
Ostatné	-719	-670
Tvorba/Rozpustenie rezervy na nevýhodné zmluvy	-	92
Zisk / (strata) z predaja dlhodobého majetku	43	51
Náklady na poistenie	-256	-231
	-1 042	-3 460
Zisk / strata (-) zo znehodnotenia fin. aktív	31	-906
	31	-906
Ostatné prevádzkové výnosy		
Výnosy z investícií do nehnuteľností	357	362
Výnosy súvisiace s prenájmom vlastného majetku*	1357	1680
Výnosy súvisiace s prenájmom prenajatého majetku	36	52
Iné prevádzkové výnosy	799	930
	2 549	3 024

*Výnosy z prenájmu individuálne nevýznamných častí predajní.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(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 4 511 tis. EUR k 31. decembru 2020 (4 457 tis. EUR k 31. decembru 2019). 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 2020	1 471	739	608	372	342	979	4 511
31. December 2019	1 431	666	588	513	282	977	4 457

22 Náklady na zamestnanecké požitky

	2020	2019
Platy a mzdy, prémie	-51 789	-47 269
Príspevky na sociálne zabezpečenie	-18 505	-16 266
z toho: čiastka uhradená do štátneho a súkromného dôchodkového systému	-6 437	-6 437
Ostatné sociálne náklady	-2 011	-2 556
Náklady na zamestnanecké požitky spolu	-72 305	-66 091

23 Finančné náklady / výnosy

	2020	2019 upravené
Finančné náklady		
Úrokové náklady (lízing)	-2 442	-2 457
Finančné náklady spolu	-2 442	-2 457
Finančné výnosy		
Úrokové výnosy	89	53
Finančné výnosy spolu	89	53

24 Daň z príjmov

	2020	2019
Splatná daň z príjmov	-3 007	-2 944
Odložená daň (Pozn. 16)	41	1 150
Daň z príjmov	-2 966	-1 794

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

	2020	2019
Zisk pred zdanením	-13 083	-4 178
z toho: daň z príjmov vypočítaná pri platnej zákonnej sadzbe 21% (2019: 21 %)	2747	877
Vplyv pre daňové účely neuznaných nákladov	235	933
Vplyv pre daňové účely neuznaných výnosov	-16	-16
Vykázaná daň	2 966	1 794
Efektívna sadzba dane	22,67 %	42,94 %

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

25 Peňažné toky z prevádzky

Úpravy o nasledujúce nepeňažné operácie:

Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného, nehmotného majetku a investícií do nehnuteľností - upravené

21 35 830 37 576

Zmena v rezervách

19 46 -1 300

Opravná položka na nedobytné pohľadávky

7 -233 906

Opravná položka k zásobám

9 355 154

Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku

21 350 -51

Úrokové výnosy

23 -89 -53

Úrokové náklady - upravené

23 2 442 2 457

Zmena pracovného kapitálu:

Zásoby

-5 066 -1 327

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

1 624 -113

Závázky z obchodného styku a iné záväzky

-2 325 341

Peňažné toky z prevádzky

46 017 42 671

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

	2020	2019
Zostatková cena (Pozn. 5)	-71	-73
Výnosy z predaja DHM	114	124
Strata/(zisk) z predaja DHM	43	51

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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zoznam bankových záruk je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Banka	Spoločnosť pre ktorú bola banková záruka vydaná	Hodnota bankovej záruky v tis. EUR	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti
k 31. decembru 2020				
SLSP	Allestre s.r.o.	89	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	Green Point Offices a.s.	21	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	AUPARK Piešťany SC, s.r.o.	53	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	P13 Retail park s.r.o.	80	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	Central Shopping Center, a.s./Immocap Group, a.s.	133	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	AUPARK Košice SC, s.r.o.	66	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	Bory Mall, a.s.	93	8.10.2014	31.12.2021
SLSP	MIRRAGE SHOPPING CENTER a.s.	54	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	SG Shopping s.r.o.	24	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	AUPARK Žilina SC a.s.	88	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	EUROVEA, a.s.	218	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	MLYNY, a.s.	27	17.12.2014	31.12.2021
SLSP	CBC Development	20	20.1.2015	31.12.2021
SLSP	VS Investment Vlčince, s.r.o.	43	17.2.2015	31.12.2021
SLSP	City - Arena PLUS, a.s.	97	29.7.2015	31.12.2021
SLSP	Galéria LC, s.r.o.	23	29.7.2015	31.12.2021
SLSP	FORESPO CITY PARK TRNAVA, a.s.	41	9.8.2016	31.12.2021
SLSP	TAM Properties KA a.s., Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava	28	26.9.2016	31.12.2021
SLSP	CPI Retails ROSA s.r.o./SEDUS GROUP a.s.	21	21.9.2016	31.12.2021
SLSP	Prologis Slovak Republic XXVIII s.r.o.	57	14.10.2016	31.12.2021
SLSP	MP Real Invest, a.s.	38	21.11.2016	31.12.2021
SLSP	BLUMENTAL PROPERTY, s.r.o.	40	20.1.2017	31.12.2021
SLSP	Colný úrad Bratislava	10	2.2.2017	Doba neurčitá
SLSP	PRIMUM s.r.o.	32	18.4.2017	31.12.2021
SLSP	Zeon, spol. s r.o.	56	10.5.2017	31.12.2021
SLSP	TAM Properties ZV a.s., Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava	35	21.7.2017	31.12.2021
SLSP	TAM Properties NZ a.s., Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava	37	21.8.2017	31.12.2021
SLSP	Galéria Martin s.r.o.	41	14.9.2017	31.12.2021
SLSP	Runica Slovakia s.r.o.	47	4.10.2017	31.12.2021
SLSP	Manhattan Development SK s.r.o.	15	30.10.2017	31.12.2021
SLSP	Manhattan Development SK s.r.o.	39	30.10.2017	31.12.2021
SLSP	Palm Corp s.r.o.	15	30.10.2017	31.12.2021
SLSP	Palm Corp s.r.o.	72	30.10.2017	31.12.2021
SLSP	SLNEČNICE - RETAIL PARK, s.r.o.	41	23.11.2017	31.12.2021
SLSP	STOP.SHOP. Slovakia, s.r.o.	25	22.12.2017	31.12.2021
SLSP	MS Finance5	41	7.8.2018	31.12.2021
SLSP	FORESPO CITY PARK ROVINKA a.s.	45	10.1.2019	31.12.2021
SLSP	TAM Properties ZE a.s.	33	31.1.2019	31.12.2021
SLSP	OC Slovakia s.r.o.	46	25.7.2019	31.12.2021
SLSP	M1, a.s.	40	19.8.2019	31.12.2021
SLSP	Obchodné centrum Viktoria, s.r.o.	24	6.11.2019	31.12.2021
SLSP	K&K Real Estate II, s.r.o.	21	13.1.2020	31.12.2021
SLSP	OC Miloslavov	43	28.5.2020	31.12.2021
SLSP	Chironex s.r.o.	12	9.6.2020	31.12.2021
SLSP	M-MARKET, akciová spoločnosť	24	20.8.2020	31.12.2021
SLSP	DIRECT PROPERTY, s.r.o.	51	25.8.2020	31.12.2021
SLSP	KOBRA, spol. s r.o.	14	1.10.2020	31.12.2021
SLSP	M-MARKET, akciová spoločnosť	22	1.10.2020	31.12.2021
SLSP	MG DEVELOPMENT BETA s.r.o.	40	2.12.2020	31.12.2021
Spolu		2 311		

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zoznam bankových záruk je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Banka	Spoločnosť pre ktorú bola banková záruka vydaná	Hodnota bankovej záruky v tis. EUR	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti
k 31. decembru 2019				
SLSP	Allestre s.r.o.	89	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	Green Point Offices a.s.	21	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	DAVIDSSON s.r.o.	20	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	AUPARK Piešťany SC, s.r.o.	53	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	P13 Retail park s.r.o.	80	17.12.2014	31.12.2020
	Central Shopping Center, a.s./Immocap			
SLSP	Group, a.s.	133	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	AUPARK Košice SC, s.r.o.	66	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	Bory Mall, a.s.	93	8.10.2014	31.12.2020
SLSP	MIRRAGE SHOPPING CENTER a.s.	54	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	SG Shopping s.r.o.	24	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	AUPARK Žilina SC a.s.	88	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	EUROVEA, a.s.	218	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	MLYNY, a.s.	27	17.12.2014	31.12.2020
SLSP	CBC Development	20	20.1.2015	31.12.2020
SLSP	VS Investment Vlčince, s.r.o.	43	17.2.2015	31.12.2020
SLSP	City - Arena PLUS, a.s.	97	29.7.2015	31.12.2020
SLSP	Galéria LC, s.r.o.	23	29.7.2015	31.12.2020
SLSP	FORESPO CITY PARK TRNAVA, a.s.	41	9.8.2016	31.12.2020
	TAM Properties KA a.s., Hodžovo			
SLSP	námestie 3, 811 06 Bratislava	28	26.9.2016	31.12.2020
	CPI Retails ROSA s.r.o./SEDUS GROUP			
SLSP	a.s.	21	21.9.2016	31.12.2020
SLSP	Prologis Slovak Republic XXVIII s.r.o.	57	14.10.2016	31.12.2020
SLSP	MP Real Invest, a.s.	38	21.11.2016	31.12.2020
SLSP	BLUMENTAL PROPERTY, s.r.o.	40	20.1.2017	31.12.2020
SLSP	Colný úrad Bratislava	10	2.2.2017	Doba neurčitá
SLSP	PRIMUM s.r.o.	32	18.4.2017	31.12.2020
SLSP	Zeon, spol. s r.o.	56	10.5.2017	31.12.2020
	TAM Properties ZV a.s., Hodžovo			
SLSP	námestie 3, 811 06 Bratislava	35	21.7.2017	31.12.2020
	TAM Properties NZ a.s., Hodžovo			
SLSP	námestie 3, 811 06 Bratislava	37	21.8.2017	31.12.2020
SLSP	Galéria Martin s.r.o.	41	14.9.2017	31.12.2020
SLSP	Runica Slovakia s.r.o.	47	4.10.2017	31.12.2020
SLSP	Manhattan Development SK s.r.o.	15	30.10.2017	31.12.2020
SLSP	Manhattan Development SK s.r.o.	39	30.10.2017	31.12.2020
SLSP	Palm Corp s.r.o.	15	30.10.2017	31.12.2020
SLSP	Palm Corp s.r.o.	72	30.10.2017	31.12.2020
SLSP	SLNEČNICE - RETAIL PARK, s.r.o.	41	23.11.2017	31.12.2020
SLSP	STOP.SHOP. Slovakia, s.r.o.	25	22.12.2017	31.12.2020
SLSP	MS Finance5	41	7.8.2018	31.12.2020
SLSP	FORESPO CITY PARK ROVINKA a.s.	45	10.1.2019	31.12.2020
SLSP	TAM Properties ZE a.s.	33	31.1.2019	31.12.2020
SLSP	OC Slovakia s.r.o.	46	25.7.2019	31.12.2020
SLSP	M1, a.s.	40	19.8.2019	31.12.2020
SLSP	Obchodné centrum Viktoria, s.r.o.	24	6.11.2019	31.12.2020
Spolu		2 068		

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(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).

Splátky lízingu dosiahli v roku 2020: 2 435 tis. EUR (2019: 2 529 tis. EUR). Účtujú sa do nákladov rovnomerne počas doby trvania lízingu (Pozn. 21).

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:

Stav 31. december 2018	Budovy	Pozemky	Spolu
Vplyv prechodu na IFRS	81 216	6 035	87 251
Opravná položka - prvé vykázanie	-1 881	-	-1 881
Prírastky	3 546	-	3 546
Odpisy	-17 492	-101	-17 593
Opravná položka	-2 721	-	-2 721
Stav 31. december 2019 - upravený	62 668	5 934	68 602
Stav 1. január 2020 - upravený	62 668	5 934	68 602
Prírastky	17 666	142	17 808
Úbytky	-323	-3	-326
Odpisy	-17 125	-102	-17 227
Opravná položka	-492	-	-492
Stav 31. december 2020	62 394	5 971	68 365

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 2020 dostali členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti platy a odmeny v celkovej výške 827 tis. EUR (2019: 899 tis. EUR). Z nich bola v roku 2020 do štátneho dôchodkového systému odvedená čiastka 72 tis. EUR (2019: 68 tis. EUR).

Odmeňovanie spĺňa definíciu krátkodobých požitkov podľa IAS 19, Zamestnanecké požitky, 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 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 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami:

Spoločnosť	Nákup tovarov a služieb v roku 2020	Fi- nančné náklady v roku 2020	Závazky z obch. styku ku koncu roka 2020	Poskytnut é pôžičky ku koncu roka 2020	Predaj tovarov a služieb v roku 2020	Fi- nančné výnosy v roku 2020	Pohľadáv ky ku koncu roka 2020
ADEG Österreich Han- dels AG-GH	3 921	-	217	-	-	-	-
BILLA Aktiengesellschaft	1 776	-	1 731	-	-	-	-
Billa Reality Slowakei spol. s.r.o.	10 157	-	612	-	3 030	-	-
BILLA RUSSLAND	-	-	-	-	-	-	-
BILLA SPOL.S.R.O.	-	-	-	-	-	-	-
Eurogroup Deutschland GmbH	7 936	-	276	-	-	-	-
EUROGROUP ITALIA S.R.L.	25 226	-	1 710	-	-	-	-
MERKUR Warenhandels AG do 08/2020	171	-	10	-	-	-	-
PENNY MARKT GmbH	168	-	37	-	-	-	-
RADIO MAX GMBH	30	-	3	-	-	-	-
REWE Beteiligungshold- ing Int.GmbH	141	-	93	-	-	-	-
REWE DEUTSCHER SUPERMARKT AG & CO	144	-	66	-	-	-	-
REWE GROUP BUYING GMBH	74	-	74	-	-	-	-
REWE GROUP BUYING ITALY S.R.L.	4 517	-	489	-	-	-	-
Rewe International	5 124	-	283	-	56	-	-
REWE International Fi- nance B.V	-	1	-	6 026	-	19	-
REWE INTERNATIONAL LAGER-	8	-	-	-	2	-	-
REWE Systems GmbH	47	-	-	-	-	-	-
Rewe Versicher- ungsdienst GmbH	7	-	-	-	-	-	-
REWE ZENTRAL AG	2 565	-	11	-	138	-	-
REWE Zentrale - Busi- ness	42	-	4	-	-	-	-
REWE ZENTRALFINANZ EG	20	-	7	-	-	-	-
Wegenstein	-	-	-	-	-	-	-
ZooRoyal Petcare GmbH	-	-	71	-	-	-	-
Celkový súčet	62 074	1	5 694	6 026	3 226	19	-

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Spoločnosť	Nákup to- varov a služieb v roku 2019	Fi- nančné náklady v roku 2019	Závazky z obch. styku ku koncu roka 2019	Prijaté pôžičky ku koncu roka 2019	Poskyt- nuté pôžičky ku koncu roka 2019	Predaj tovarov a služie bv roku 2019	Fi- nančné výnosy v roku 2019	Pohl'a- dávky ku koncu roku 2019
ADEG Österreich Handels AG-GH	974	-	219	-	-	-	-	-
BILLA Aktiengesell- schaft	1636	-	1 636	-	-	-	-	-
Billa Reality spol. s.r.o.	10101	10	797	-	-	2808	-	-
BILLA RUSSLAND EUROGROUP ITA- LIA S.R.L.	1	-	-	-	-	52	-	48
22005	-	2550	-	-	43	-	-	-
MERKUR Waren- handels AG	282	-	22	-	-	-	-	-
RADIO MAX GMBH	30	-	-	-	-	-	-	-
REWE Beteiligung- sholding	127	-	-	-	-	-	-	-
REWE DEUTSCHER SU- PERMARKT AG & CO	121	-	6	-	-	-	-	-
REWE GROUP BUYING GMBH	82	-	80	-	-	-	-	-
REWE GROUP BUYING ITALY S.R.L.	3361	-	317	-	-	-	-	-
Rewe International	5189	-	424	-	-	69	-	-
REWE INTERNA- TIONAL LAGER- REWE SYSTEMS GMBH	11	-	-	-	-	2	-	1
43	-	43	-	-	-	-	-	-
REWE ZENTRAL AG	5168	-	-	-	-	131	-	282
REWE Zentrale Business	38	-	3	-	-	-	-	-
REWE ZENTRAL- FINANZ EG	327	-	-	-	-	-	-	139
WEGENSTEIN GMBH	102	-	-	-	-	1	-	-
REWE International Finance B.V	-	5	-	-	3 424	-	8	-
Spolu	49598	15	6097	-	3424	3106	8	470

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

Prijaté úvery sú úročené sadzbou 1-mesačný euribor + marža 0,7 %, 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 vkladu z 1. decembra 2017 sú poskytnuté vklady úročené 1M EURIBOR + 0,25 %. Úroky z pôžičiek a vkladov sa započítavajú.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

29 Informácia o úpravách údajov za predchádzajúce obdobia

V priebehu roka 2020 Spoločnosť zistila, že úroková sadzba použitá pri stanovení súčasnej hodnoty lízinguových splátok pri prvom použití IFRS 16 k 1. januáru 2019 bola nadhodnotená. V dôsledku toho boli aktíva, právo na užívanie, záväzky z lízingu a náklady na odpisy podhodnotené a finančné náklady spolu s celkovým súhrnným čistým ziskom za rok 2019 boli nadhodnotené. Spoločnosť tiež zistila, že časť záväzku z lízingu, ktorá sa má splatiť do dvanástich mesiacov do dátumu zostavenia účtovnej závierky, bola k 31. decembru 2019 klasifikovaná ako dlhodobý záväzok z lízingu. Opravy boli uskutočnené prepočítaním každej ovplyvnenej položky účtovnej závierky za predchádzajúce obdobia.

Prehľad úprav všetkých súvisiacich riadkov Súvahy:

	1. január 2019 pôvodné	Oprava	Vykázanie krátkodobej a dlhodobej časť	1. január 2019 upravené
Právo na užívanie	80 774	6 271	-	87 045
Ostatné	107 797	-	-	107 797
Stále aktíva spolu	188 571	6 271	-	194 842
Nerozdelený zisk minulých období	51 448	-	-	51 448
Ostatné	28 908	-	-	28 908
Vlastné imanie spolu	80 356	-	-	80 356
Záväzky z lízingu	60 480	3 477	-1 192	62 765
Ostatné	1 558	-	-	1 558
Dlhodobé záväzky spolu	62 038	3 477	- 1 192	64 323
Záväzky z lízingu	15 716	2 794	1 192	19 702
Ostatné	83 058	-	-	83 058
Krátkodobé záväzky spolu	98 774	2 794	1 192	102 760
Záväzky spolu	160 812	6 271	-	167 083
Vlastné imanie a záväzky spolu	241 168	6 271	-	247 439

	31. december 2019 pôvodné	Oprava	Vykázanie krátkodobej a dlhodobej časť	31. december 2019 upravené
Právo na užívanie	64 026	4 576	-	68 602
Ostatné	109 896	-	-	109 896
Stále aktíva spolu	173 922	4 576	-	178 498
Nerozdelený zisk minulých období	53 742	-147	-	53 595
Ostatné	28 967	-	-	28 967
Vlastné imanie spolu	82 709	-147	-	82 562
Záväzky z lízingu	49 812	338	-868	49 282
Ostatné	-	-	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	49 812	338	-868	49 282
Záväzky z lízingu	13 787	4 385	868	19 040
Ostatné	80 439	-	-	80 439
Krátkodobé záväzky spolu	94 226	4 385	868	99 479
Záväzky spolu	144 038	4 723	-	148 761
Vlastné imanie a záväzky spolu	226 747	4 576	-	231 323

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Prehľad úprav všetkých súvisiacich riadkov Výkazu ziskov a strát a ostatných ziskov a strát:

	31. december 2019 pôvodné	Úprava	31. december 2019 upravené
Odpis, amortizácia a opravné položky k hmotnému majetku	-36 167	-2 244	-38 411
Ostatné	44 896	-	44 896
Zisk z prevádzkovej činnosti	8 729	-2 244	6 485
Finančné náklady	-4 604	2 147	-2 457
Ostatné	53	-	53
Finančné výnosy / náklady netto	-4 551	2 147	-2 404
Zisk pred zdanením	4 178	-97	4 081
Daň z príjmov právnických osôb	-1 794	-	-1 794
Zisk za rok/celkový súhrnný čistý zisk	2 384	-97	2 287

Prehľad úprav vo výkaze peňažných tokov:

	31. december 2019 pôvodné	Úprava	31. december 2019 upravené
Pokladňa	6 121	-	6 121
Zostatky na bežných bankových účtoch	270	-	270
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	6 391	-	6 391

	31. december 2019 pôvodné	Úprava	31. december 2019 upravené
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:			
Peňažné toky zo základnej podnikateľskej činnosti	42 671	-	42 671
Zaplatená daň z príjmu	-2 818	-	-2 818
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	39 853	-	39 853
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-19 709	-	-19 709
Poskytnuté úvery (REWE International Finance)	-330 330	-	-330 330
Splátky poskytnutých úverov (REWE International Finance)	329 580	-	329 580
Úrokové príjmy	53	-	53
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	124	-	124
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-20 282	-	-20 282
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Úrokové výdavky	-4 604	2 147	-2 457
Prijatie úverov	120 320	-	120 320
Splácanie úverov	-120 320	-	-120 320
Platby za nájom týkajúce sa istiny	-15 868	-2 147	-18 015
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-20 472	-	-20 472
Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-901	-	-901
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	7 292	-	7 292
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	6 391	-	6 391

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2020
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	31. december 2019 pôvodné	Úprava	31. december 2019 upravené
Zisk za sledované obdobie pred zdanením -	4 178	-97	4 081
Úpravy o nasledujúce nepeňažné operácie:			
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného, ne- hmotného majetku a investícií do nehnuteľností -	35 332	2 244	37 576
Zmena v rezervách	-1 300	-	-1 300
Opravná položka na nedobytné pohľadávky	906	-	906
Opravná položka k zásobám	154	-	154
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-51	-	-51
Úrokové výnosy	-53	-	-53
Úrokové náklady	4 604	-2 147	2 457
Zmena pracovného kapitálu:			
Zásoby	-1 327	-	-1 327
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	-113	-	-113
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	341	-	341
Peňažné toky z prevádzky	42 671	-	42 671

30 Skutočnosti, ktoré nastali po súvahovom dni

Po 31. decembri 2020 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2020.