

BILLA s.r.o.

Správa nezávislého audítora a
účtovná závierka k 31. decembru 2021

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii

Obsah

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Správa nezávislého audítora




Výkaz o finančnej pozícii.....	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).....	13
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.....	15
2.13	Zásoby	16
2.14	Peniaze a peňažné prostriedky.....	16
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	18
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	27
7	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.....	28
8	Finančné nástroje podľa jednotlivých kategórií.....	32
9	Zásoby	34
10	Ostatné aktíva	34
11	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	34
12	Základné imanie.....	35
13	Zákonný rezervný fond	35
14	Nerozdelený zisk minulých období	35
15	Záväzky z lízingu.....	35
16	Odložená daň z príjmov	36
17	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky.....	37
18	Úročené úvery a pôžičky.....	37
19	Rezervy na ostatné záväzky a náklady	38
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	Skutočnosti, ktoré nastali po súvahovom dni	47

Táto účtovná zvierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti
dňa 20. júna 2022.

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

Správa nezávislého audítora

Spoločníci a konateľom spoločnosti BILLA s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti BILLA s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2021:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien peňažných tokov;

a

- poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.



Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne sponchybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96




Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

Bratislava, 2. augusta 2022

BILLA s.r.o.

1

Výkaz o finančnej pozícii

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

Výkaz o finančnej pozícii:	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	49	94
Investície do nehnuteľností	6	1 270	1 344
Dlhodobý hmotný majetok	5	120 616	108 953
Právo na užívanie	27	79 955	68 365
Odložená daňová pohľadávka	16	1 709	1 014
Stále aktíva spolu		203 599	179 770
Obežné aktíva			
Zásoby	9	36 211	37 034
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	8 222	8 983
Poskytnuté pôžičky	8	20 327	6 026
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	6 820	6 953
Ostatné aktíva	10	306	281
Obežné aktíva spolu		71 886	59 277
Aktíva spolu		275 485	239 047
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie a rezervné fondy			
Základné imanie	12	26 356	26 356
Ostatné kapitálové fondy		-10	-33
Zákonný rezervný fond	13	2 636	2 636
Nerozdelený zisk minulých období	14	73 541	63 713
Vlastné imanie spolu		102 523	92 672
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	1 268	-
Záväzky z lízingu	15	55 400	49 440
Odložené daňové záväzky	16	-	-
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	19	-	-
Dlhodobé záväzky spolu		56 668	49 440
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	84 252	69 891
Záväzky z lízingu	15	22 832	18 627
Záväzky zo splatnej dane	16	735	63
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	19	8 475	8 354
Krátkodobé záväzky spolu		116 294	96 935
Záväzky spolu		172 962	146 375
Vlastné imanie a záväzky spolu		275 485	239 047

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	
		2021	2020
Výnosy	20	713 608	695 298
Náklady na predaný tovar	21	-517 539	-505 744
Náklady na materiál a spotrebovaný tovar	21	-4 203	-2 781
Nakupované služby a podobné náklady	21	-65 329	-64 740
Náklady na zamestnanecké požitky	22	-75 665	-72 305
Odpis, amortizácia a opravné položky k hmotnému majetku	21	-37 591	-35 830
Ostatné prevádzkové výnosy	21	3 769	2 549
Ostatné prevádzkové náklady	21	-1 601	-1 042
Zisk / strata (-) zo znehodnotenia finančných aktív	21	21	31
Zisk z prevádzkovej činnosti		15 470	15 436
Finančné náklady	23	-2 772	-2 442
Finančné výnosy	23	147	89
Finančné výnosy / náklady netto		-2 625	-2 353
Zisk pred zdanením		12 845	13 083
Daň z príjmov právnických osôb	24	-3 017	-2 966
Zisk za rok/celkový súhrnný čistý zisk		9 828	10 117

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 2020	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
Stav k 1. januáru 2021	26 356	-32	2 636	63 712	92 672
Zisk za rok/celkový súhrnný zisk	-	-	-	9 828	9 828
Prídel do zákonného rezervného fondu (Pozn. 13)	-	-	-	-	-
Ostatné	-	22	-	-	22
Stav k 31. decembru 2021	26 356	-10	2 636	73 541	102 523

BILLA s.r.o.

Výkaz peňažných tokov

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

Výkaz peňažných tokov:

	Pozn.	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:			
Peňažné toky zo základnej podnikateľskej činnosti	25	67 187	46 017
Zaplatená daň z príjmu		-3 039	-3 100
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		64 148	42 917
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	4,5,6	-30 713	-19 406
Poskytnuté úvery (REWE International Finance)		497 048	-390 372
Splátky poskytnutých úverov (REWE International Finance)		-511 349	387 772
Úrokové príjmy		16	89
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		2 144	114
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-42 854	-21 803
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Úrokové výdavky		-2 772	-2 442
Prijatie úverov	18	4 352	21 580
Splácanie úverov	18	-4 352	-21 580
Platby za nájmy týkajúce sa istiny		-18 655	-18 110
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-21 427	-20 552
Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-133	562
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11	6 953	6 391
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	11	6 820	6 953

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(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 2021:

	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 spoločnosti.

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

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 4 126 (v účtovnom období 2020 bol 4 237).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 4 067, z toho 24 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 4 159 zamestnancov, z toho 24 vedúcich zamestnancov).

Členovia štatutárneho orgánu Spoločnosti

Štatutárnym orgánom Spoločnosti k 31. decembru 2021 boli tieto osoby:

Funkcia	k 31. decembru 2021	schválené štat. orgánom	zapísané do OR
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)

Pánovi Malakauskasovi zanikla funkcia konateľa k 28. februára 2022. Do funkcie konateľky bola menovaná pani Alben Grozeva Georgieva s účinnosťou od 1. marca 2022.

Pani Ing. Bačíkovej zanikla funkcia prokuristky s účinnosťou od 31. januára 2022. Do funkcie prokuristu bol menovaný pán Marián Vetrík s účinnosťou od 22. februára 2022.

Pani Kužlíkovej zanikla funkcia prokuristky s účinnosťou od 12. apríla 2022.

Hlavný predmet činnosti

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 15. októbra 2021.

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 2021 do 31. decembra 2021 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.

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 2021 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 2021.

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

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

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

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021 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 2021, a neboli pri zostavení tejto účtovnej závierky použité:

Doplnenie k IFRS 16 Lizinky, 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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.

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 Nehnutelnosti, 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 nespĺnila 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 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 prenajímateľ 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné 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 politik 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 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 volatilite, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

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

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

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 obdobia 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 redukovať akékoľvek rozdiely medzi odhadmi očakávaných úverových strát a aktuálnej skúsenosti s úverovými stratami.

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

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

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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 znehodnotenú 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 nedodržiava finančné podmienky zmluvy,
 - je pravdepodobné, že na dlžníka bude vyhlásený konkurz.

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

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

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

- 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 nespĺňa SPPI kritérium. V niektorých prípadoch môže stačiť kvalitatívne posúdenie.

2.4 Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky (Časové rozlíšenie)

Spoločnosť účtuje o zmluvnom aktíve alebo pohľadávke, pokiaľ splnila povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom skôr ako prijala 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 2021 a 31. decembru 2020 Spoločnosti takéto aktíva a záväzky nevznikli.

2.5 Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

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

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

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

2.6 Dlhodobý hmotný majetok (DHM)

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

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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

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

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

Reziduálna hodnota majetku je odhadovaná hodnota, ktorú by Spoločnosť v súčasnosti dostala pri jeho predaji (znížená o predpokladané náklady na predaj), ak by bol daný majetok vo veku a v stave očakávanom na konci jeho životnosti. Reziduálna hodnota majetku sa rovná nule, ak Spoločnosť očakáva, že ho bude používať až do konca jeho životnosti. Reziduálna hodnota a životnosť každej položky majetku sa prehodnocuje ku každému súvahovému dňu.

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

2.7 Investície do nehnuteľností

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

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

Reálna hodnota majetku nebola určená na základe trhových transakcií kvôli povahe majetku a nedostatku porovnateľných údajov, ani nebola stanovená akreditovaným externým nezávislým znalcom. Namiesto toho bola reálna hodnota určená manažmentom Spoločnosti použitím projekcií diskontovaných peňažných tokov založených na spoľahlivých odhadoch budúcich peňažných tokov podporených podmienkami existujúcich lízingových zmlúv a pri použití diskontných 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 prenájaté 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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021

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

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 nevyviedateľné 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 upravenej o akékoľvek precenenie lízingového záväzku v dôsledku prehodnotenia alebo modifikácií lízingovej zmluvy.

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

Platby spájané so všetkými krátkodobými lízingami a lízingami, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, sa vykazujú rovnomerne ako náklad vo výkaze ziskov a strát. Spoločnosť si uplatňuje výnimku pre lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu pre každý individuálny prípad lízingu. Pre všetky lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, sa lízingové splátky spájané s týmito aktívami vykazujú rovnomerne ako náklad počas celej doby trvania lízingu. Medzi lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, patri 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 lízingy, t.j. lízingy s dobou trvania najviac 12 mesiacov a lízingové splátky spájané s týmito aktívami vykazujú rovnomerne ako náklad počas celej doby trvania lízingu.

2.13 Zásoby

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

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 schváli valné zhromaždenie.

2.16 Zákonný rezervný fond

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

2.17 Úvery a pôžičky

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

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

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 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 vykázananej 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 prvotného vykázanania majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nepredstavuje podnikovú kombináciu, a ak v čase transakcie neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk alebo stratu. Odložená daň z príjmov je stanovená použitím daňových sadzieb (a zákonov), ktoré boli schválené k súvahovému dňu a očakáva sa, že budú platiť v čase realizácie odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 vyžaduje 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 vyžaduje 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 vyžaduje ako nákladový úrok. Ak Spoločnosť očakáva, že rezerva bude refundovaná, napríklad v rámci poisťovnej 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. Vyžadujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

2.21 Zamestnanecké požitky

(i) *Dôchodkové programy s pevne stanovenými príspevkami*

Spoločnosť prispieva do povinných štátnych alebo súkromných dôchodkových programov s pevne stanovenými príspevkami. Počas roka platí navyše odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd vo výške stanovenej zákonom. Spoločnosť po celý rok prispievala do týchto fondov čiastkami v celkovej výške 35,2 % (2020: 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 % (2020: 13,4 %). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) *Krátkodobé zamestnanecké požitky*

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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

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

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

Ostatné výnosy

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

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

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

(i) Úverové riziko

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

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

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

Protistrana	Rating	31. december 2021	31. december 2020
		Zostatok	Zostatok
Banka 1 s ratingom ¹	baa2/baa1 (agentúra Moody's)	129	60
Banka 2 s ratingom ¹	A3 (agentúra Moody's)	980	117
		1 109	177

¹ K 31. decembru 2021 dosahujú zostatky na bankových účtoch výšku 1 109 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 177 tis. EUR). Okrem toho si Spoločnosť s uvedenými bankami dohodla úverové linky v celkovej výške 17 000 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 15 000 tis. EUR). Spoločnosť k 31. decembru 2021 nevykázala použitie úverových línií (k 31. decembru 2020 Spoločnosť nevykázala použitie úverových línií).

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

Spoločnosť je vystavená riziku koncentrácie nakoľko všetky peňažné prostriedky sú uložené v dvoch bankách (rovnako v roku 2020). 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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 2021 a k 31. decembru 2020 nemala Spoločnosť žiadne významné úročené aktíva okrem krátkodobých bankových úložiek (jednodňových vkladov) a zostatkov na bankových účtoch. Úrokové riziko Spoločnosti vyplýva aj z prijatých pôžičiek resp. úverov. Spoločnosť je vystavená riziku, nakoľko prijaté úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou. Pri zvýšení pohyblivej úrokovej sadzby (jednomesačný euribor) o 1 %, by sa zisk pred zdanením Spoločnosti významne neznižil. 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 záväzkov 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 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Prognóza peňažných tokov sa pripravuje mesačne. Slúži na zistenie momentálnej potreby hotovosti a ak má Spoločnosť dostatok zdrojov, umožňuje ich krátkodobu 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 2021						
Lízingové záväzky (Pozn. 15)	5 102	14 957	47 890	12 792	80 741	78 232
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku), (Pozn. 17)	65 050	5 001	1 184	84	71 319	70 843
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

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 2021 spravuje vedenie Spoločnosti kapitál vykázaný podľa IFRS v hodnote 102 523 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 92 672 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 2021 a 31. decembru 2020 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.
- Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien).
- Úroveň 3 sú zdroje dát získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu.

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

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 14,83 rokov (2021: 15,46 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o jeden rok by zmenilo ročný odpis o 1 248 tis. EUR (2020: 1 147 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 6,33 % (hodnota priemerného nákladu kapitálu, tzv. WACC v roku 2020 je 7,59 %). 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 0,5 %. Prípadná zmena tejto sadzby o +/- 0,5 % by nemala vplyv na výšku opravnej položky. Hodnota opravnej položky k majetku k 31. decembru 2021 vyjadrujúca rozdiel medzi účtovnou hodnotou a realizačnou hodnotou bola 3 858 tis. EUR (2020: 2 638 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 popísanými v Poznámke č. 2.6. Realizovateľná hodnota súboru majetku generujúceho peňažné toky bola stanovená na základe kalkulácie úžitkovej hodnoty tohto súboru majetku. Táto kalkulácia najviac závisí na použití týchto odhadov:

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

Aktuálne použitá hodnota diskontného faktoru k 31. decembru 2021 je 6,33 % p.a. pred zdanením (k 31. decembru 2020: 7,59 % 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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Miera citlivosti opravnej položky na zmenu diskontnej sadzby v roku 2021 sa pohybuje na úrovni citlivosti predchádzajúceho roku. Zmena diskontnej sadzby o +/- 1% by na opravnú položku k budovám a zariadeniam nemalo významný vplyv.

Spoločnosť vykonala k 31. decembru 2021 test znehodnotenia majetku s cieľom identifikovať možný rozdiel medzi účtovnou a realizovateľnou hodnotou majetku. Hodnota opravnej položky k majetku k 31. decembru 2021 vyjadrujúca rozdiel medzi účtovnou hodnotou a realizačnou hodnotou bola 4 334 tis. EUR (2020: 2 638 tis. EUR). K 31. decembru 2021 bola suma vykázanej straty zo zníženia hodnoty majetku 1 792 tis. EUR a suma zrušenej straty zo zníženia hodnoty majetku 96 tis. EUR.

Spoločnosť v roku 2021 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 1 785 tis. EUR (v roku 2020: 1 590 tis. EUR).

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(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 2020	
Obstarávacia cena	499
Oprávky	-433
Zostatková cena	66
Rok ukončený 31. decembra 2020	
Prírastky	70
Úbytky	-
Odpisy (Pozn. 21)	-42
Zostatková cena ku koncu obdobia	94
31. december 2020	
Obstarávacia cena	569
Oprávky	-475
Zostatková cena	94
Rok ukončený 31. decembra 2021	
Prírastky	-
Úbytky	-
Odpisy (Pozn. 21)	-45
Zostatková cena ku koncu obdobia	49
31. december 2021	
Obstarávacia cena	569
Oprávky	-520
Zostatková cena	49

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(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 2020					
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
Rok ukončený 31. decembra 2021					
Prírastky	1 633	12 607	16 149	3 679	34 068
Presuny	11	419	237	-667	-
Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - obstarávacia cena	-	-	-	-	-
Presuny do investícií v nehnuteľnostiach (Pozn. 6) - oprávky	-	-	-	-	-
Úbytky – obstarávacia cena	-3 087	-2 642	-13 696	-8	-19 433
Úbytky – oprávky	1 141	2 568	13 396	8	17 113
Odpisy	-1 676	-7 387	-9 131	-	-18 194
Rozpustenie opravnej položky k DHM (Pozn. 21)	96	105	-	-	201
Zníženie hodnoty majetku (Pozn. 21)	-1 792	-300	-	-	-2 092
Zostatková cena ku koncu obdobia	25 424	40 630	49 754	4 808	120 616
31. december 2021					
Obstarávacia cena	54 627	133 966	130 183	4 808	323 576
Oprávky a opravné položky	-29 203	-93 336	-80 429	0	-202 960
Zostatková cena	25 424	40 630	49 754	4 808	120 616

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

Na konci doby prenájmu má Spoločnosť možnosť odkúpiť majetok za výhodnú cenu pri niektorých nájomných zmluvách. Porovnanie celkových minimálnych lízingových splátok a ich súčasnej hodnoty je uvedené v Pozn. 15. Trvanie leasingových zmlúv je minimálne do roku 2022. Priemerná rozloha predajní je 1 850 m² a pozemkov 6 870 m².

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 261 434 tis. EUR (v roku 2020: 260 611 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 2021 test znehodnotenia majetku s cieľom identifikovať možný rozdiel medzi účtovnou a realizovateľnou hodnotou majetku. Spoločnosť vypočítala hodnotu z používania pomocou metódy čistých diskontovaných peňažných tokov pre prevádzky (Pozn. 3.4) a pomocou metódy stanovenia reálnej hodnoty poníženej o náklady na predaj (tzv. fair value less costs to sell) pre budovy dané do prenájmu.

6 Investície do nehnuteľností

	Investície do nehnuteľností
1. január 2020	
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
Rok ukončený 31. decembra 2021	
Prírastky	2
Presuny z pozemkov a budov obstarávacia cena	-
Presuny z pozemkov a budov oprávky	-
Odpisy (Pozn. 21)	-76
Zostatková cena ku koncu obdobia	1 270
31. december 2021	
Obstarávacia cena	3 192
Oprávky	-1 922
Zostatková cena	1 270

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Investície do nehnuteľností predstavujú v súlade s IAS 40 predajné plochy a parkoviská Spoločnosti, ktoré však nie sú využívané Spoločnosťou, ale sú držané za účelom dosahovania dlhodobých výnosov z prenájmu. Reálna hodnota investícií do nehnuteľností prepočítaná priemerným výnosovým percentom 7,98 % k 31. decembru 2021 predstavuje 4 281 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 3 763 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:

	2021	2020
Výnosy z prenájmu	342	357
Priame prevádzkové náklady súvisiace s výnosmi z prenájmu (vrátane nákladov neprenajatých priestorov)	67	75

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 2021	396	178	31	31	18	-	<u>654</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 (2020: rovnako ako v roku 2021).

Spoločnosť považuje súčasné využitie nehnuteľností za ich najlepšie možné využitie.

7 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	5 473	5 469
znížené o: opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku	-395	-513
	<u>5 078</u>	<u>4 956</u>
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám (Pozn. 28)	19	-
Ostatné pohľadávky	3 925	4 827
znížené o: opravné položky k ostatným pohľadávkam	-800	-800
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu	<u>8 222</u>	<u>8 983</u>

V uvedenej kategórii pohľadávok sú najväčšími odberateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2021 významní dodávatelia Spoločnosti v dôsledku fakturácie ročných bonusov a poskytnutých služieb, spoločnosti poskytujúce stravné lístky. Na základe platobnej disciplíny týchto dodávateľov a možného budúceho zápočtu záväzkov a pohľadávok, kreditných limitov a vekovej štruktúry na konci účtovného obdobia považuje Spoločnosť týchto odberateľov za spoločnosti s minimálnym rizikom.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 2021	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	7 037	-4 814	2 223	-	-	2 223
Pohľadávky voči spriazneným stranám	524	-505	19	-	-	19
Ostatné pohľadávky	-	-	-	-	-	-
Aktíva spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	7 691	-5 319	2 372	-	-	2 372
Záväzky						
Záväzky z obchodného styku	54 742	-4 814	49 928	-	-	49 928
Záväzky voči spriazneným stranám	7 695	-505	7 190	-	-	7 190
Záväzky spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	62 437	-5 319	57 118	-	-	57 118

Záväzky 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 2020 vypočítaný podľa IFRS 9	-1 313
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát	-32
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát	150
Stav k 31. decembru 2021	-1 195

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.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 5 078 tis. EUR (2020: 4 956 tis. EUR), pohľadávky voči spriazneným osobám vo výške 19 tis. EUR (2020: 0 tis. EUR) a ostatné pohľadávky vo výške 3 125 tis. EUR (2020: 4 027 tis. EUR) sa nepovažujú za rizikové a znehodnotené.

Výška všeobecnej opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam bola vypočítaná na základe matice uvedenej v tabuľke nižšie. Matica je založená na základe zoradenia pohľadávok podľa dní po splatnosti a percenta pravdepodobnosti. Percento pravdepodobnosti pre rok 2021 je 0,04 % (2020: 0,02%) je matematicky zaokrúhlené na celé číslo a preto celkový dopad 1 tis. EUR (2020: 1 tis. EUR) je považovaný za nevýznamný a nebol účtovaný.

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vytvorila k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam 100 % špecifickú opravnú položku vo výške 1 195 tis. EUR (2020: 1 313 tis. EUR).

Stav k 31. decembru 2021	Pohľadávky po splatnosti					Celkom
	Pohľadávky do splatnosti	Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 a viac mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0,04 %	0,04 %	0,04 %	0,04 %	0,04 %	0,04%
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	2 203	2 625	58	22	565	5 473
Brutto účtovná hodnota pohľadávok voči spriazneným osobám	-	-	19	-	-	19
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	2 879	26	11	-6	1 015	3 925
Očakávaná strata	-	-	-	-	-	-

Stav k 31. decembru 2020	Pohľadávky po splatnosti					Celkom
	Pohľadávky do splatnosti	Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 a viac mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0,02 %	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	4 827
Očakávaná strata	-	-	-	-	-	-

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(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 2021 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Pohľadávky z obchod- ného styku	Pohľadávky voči spriaz- neným oso- bám	Ostatné pohľadávky	Spolu
Do lehoty splatnosti a neznehodnotené				
- Standard & Poor's rating A-/A-2	42	-	-	42
- Standard & Poor's rating A-1	-	-	-	-
- Standard & Poor's rating A-1+	-	-	-	-
- Moody's rating A2	278	-	-	278
- Moody's rating Aa1/P-1	34	-	-	34
- Moody's rating Aa3	17	-	-	17
- Fitch rating F1	-	-	-	-
- Bez ratingu	1 832	-	2 879	4 711
Spolu	2 203	-	2 879	5 082
Po lehote splatnosti a neznehodnotené				
- Do jedného mesiaca po splatnosti a neznehodnotené	2 625	-	26	2 651
- Do dvoch mesiacov po splatnosti a neznehodnotené	4	19	-	23
- Viac ako dva mesiace po splatnosti a neznehodnotené	247	-	219	466
Spolu	2 876	19	245	3 140
Znehodnotené				
Do 3 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
3 – 6 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
6 – 12 mesiacov po splatnosti	-	-	-	-
Viac než 12 mesiacov po splatnosti	395	-	800	1 195
Znehodnotené spolu	395	-	800	1 195
Spolu	5 474	19	3 924	9 417

K 20. júnu 2022 predstavovali nezaplatené pohľadávky nevýznamnú hodnotu.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(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 2020 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Pohľadávky z obchodného styku	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Ostatné pohľadávky	Spolu
Do lehoty splatnosti a neznehodnotené				
- Standard & Poor's rating 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
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

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

8 Finančné nástroje podľa jednotlivých kategórií

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky:

	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote
31. december 2021	
Aktíva podľa súvahy	
Pohľadávky z obchodného styku	5 078
Ostatné pohľadávky	3 125
Pohľadávky voči spriazneným stranám	19
Pôžičky voči podnikom v skupine	20 327
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	6 820

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Spolu	35 369
	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote
<hr/>	
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

K 31. decembru 2021 spoločnosť BILLA vykazuje voči podnikom v skupine krátkodobú pôžičku vo výške 20 327 tis. EUR. K 31. decembru 2020 eviduje spoločnosť krátkodobú pôžičku vo výške 6 026 tis. EUR. Ide o pôžičku poskytnutú koncernovej spoločnosti REWE International Finance B.V., úrok je stanovený vo výške 0,1 % p.a. (žiadne zostatky nie sú po lehote splatnosti a ani nie sú znehodnotené k 31. decembru 2021 (rovnako ako v roku 2020 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
<hr/>			
31. december 2021			
Záväzky podľa súvahy			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku, Pozn. 17)	70 843	-	70 843
Úvery a pôžičky (Pozn. 18)	-	-	-
Záväzky z lízingu (Pozn. 15)	-	78 232	78 232
Spolu	70 843	78 232	149 075
<hr/>			
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)	-	68 067	68 067
Spolu	54 301	68 067	122 368

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

9 Zásoby

	31. december 2021	31. december 2020
Suroviny	953	1 148
Hotové výrobky a tovar	35 258	35 886
Zásoby spolu	36 211	37 034

K 31. decembru 2021 sú položky zásob vykázané po zohľadnení opravných položiek, ktoré sú vo výške 2 233 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 2 562 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 2021 a 31. decembru 2020 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	1. január 2021	Tvorba	Použitie / Rozpus- tenie	31. december 2021
Tovar	2 562	-	-329	2 233
Zásoby spolu	2 562	-	-329	2 233

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

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou do výšky 33 653 tis. EUR (2020: 38 811 tis. EUR).

10 Ostatné aktíva

	31. december 2021	31. december 2020
Preddavky na nájomné	175	4
Preddavky na reklamu	27	17
Ostatné preddavky	104	260
Ostatné aktíva spolu	306	281

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 2021	31. december 2020
Pokladňa	5 711	6 776
Zostatky na bežných bankových účtoch	1 109	177
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	6 820	6 953

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať (v roku 2020 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 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

12 Základné imanie

K 31. decembru 2021 dosahovalo upísané základné imanie Spoločnosti celkovú výšku 26 356 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 26 356 tis. EUR). K obom súvahovým dňom bolo základné imanie splatené v plnej výške. Držitelia podielov sú oprávnení hlasovať a prijímať dividendy podľa výšky podielov na základnom imaní, ak ich vyplatenie schváli príslušné valné zhromaždenie spoločníkov Spoločnosti (viď Pozn. 1).

13 Zákonný rezervný fond

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

14 Nerozdelený zisk minulých období

Dňa 15. októbra 2021 schválilo valné zhromaždenie účtovnú závierku za rok 2020 a nasledovné rozdelenie zisku za príslušné obdobie:

5 % prídely do rezervného fondu	-
Prevod na nerozdelený zisk minulých období	10 117
	<u>10 117</u>

K 31. decembru 2021 bol k dispozícii na rozdelenie nerozdelený zisk minulých období vo výške 73 541 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 63 713 tis. EUR), tak ako bol vykázaný v účtovnej závierke. O jeho rozdelení valné zhromaždenie ešte nerozhodlo.

15 Závazky z lízingu

	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé		
Závazky z lízingu	22 832	18 627
Krátkodobé záväzky spolu	<u>22 832</u>	<u>18 627</u>
Dlhodobé		
Závazky z lízingu	55 400	49 440
Dlhodobé záväzky spolu	<u>55 400</u>	<u>49 440</u>
Závazky z lízingu spolu	<u>78 232</u>	<u>68 067</u>

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 2021 (2020: 21 %).

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

Pohyb v odloženej daňovej pohľadávke bol nasledovný:

Začiatok roka	1 014	973
Zaučtované do výnosov (Pozn. 24)	694	41
Koniec roka	1 709	1 014

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

	1. január 2021	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	31. december 2021
Dlhodobý hmotný majetok	2 048	-389	1 659
Zásoby	-538	69	-469
Pohľadávky	-190	23	-168
Rezervy	-2 334	-397	-2 731
Spolu	-1 014	-694	-1 709

	1. január 2020	Zaučtované 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

	31. december 2021	31. december 2020
Odložená daňová pohľadávka:		
Realizovaná v rámci nasledujúcich 12 mesiacov	387	1 178
Realizovaná po viac ako 12 mesiacoch	-2 096	-2 192
Spolu	-1 709	-1 014

	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky zo splatnej dane		
Stav k 1. januáru	63	157
Splatná daň z príjmov - náklad	3 711	3 007
Zaplatená daň	-3 039	-3 100
Stav k 31. decembru	735	63

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)**17 Závazky z obchodného styku a iné záväzky**

	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku – <i>krátkodobé a dlhodobé</i>	53 855	42 663
Závazky voči spriaznených osobám (Pozn. 28)	7 190	5 694
Ostatné záväzky - <i>krátkodobé a dlhodobé</i>	9 798	5 944
Finančné záväzky spolu	70 843	54 301
Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho zabezpečenia*	10 518	10 577
Výnosy budúcich období – nájomné*	472	574
Ostatné daňové záväzky*	3 687	4 439
Nefinančné záväzky spolu	14 677	15 590
 Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu	 85 520	 69 891

* Tieto záväzky nespĺňajú definíciu záväzku z finančných nástrojov.

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

	31. december 2021	31. december 2020
Závazky do lehoty splatnosti	82 416	67 892
Závazky po lehote splatnosti	3 104	1 999
Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu	85 520	69 891

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

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

	31. december 2021	31. december 2020
Stav k 1. januáru	-503	-502
Tvorba	-694	-648
Použitie	652	647
Stav k 31. decembru	-546	-503

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

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 2021 (ani k 31. decembru 2020) nevykazovala Spoločnosť záväzok z dôvodu čerpania úveru.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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

	Závazky z lízingu	Pôžičky zo skupiny REWE
Stav k 31. decembru 2020	68 067	-
Nepeňažné pohyby		
Úprava záväzkov z lízingu (aplikácia IFRS 16)	-517	-
Prírastky lízingu	28 820	-
Úrokové náklady	2 772	1
Ukončenie lízingu	-275	-
Peňažné toky		
Prijatie dlhu	-	4 352
Úhrada istiny	-17 863	-4 352
Úhrada úrokov	-2 772	-1
Stav k 31. decembru 2021	78 232	-
	Závazky 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 lízingu	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	-

19 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

	31. december 2021	31. december 2020			
Krátkodobé rezervy	8 475	8 354			
Dlhodobé rezervy	-	-			
Rezervy spolu	8 475	8 354			
	Súdne spory	Demolácie	Pokuty	Penzie	Spolu
1. január 2021	1 277	59	6 900	118	8 354
- použitie rezerv	-	-	-	-	-
- zrušenie rezerv	-	-	-	-	-
- tvorba rezerv	-	-	100	21	121
31. december 2021	1 277	59	7 000	139	8 475

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	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

Rezervy na pokuty - Spoločnosť obdržala rozhodnutia o pokutách zo Štátnej veterinárnej a potravinovej správy SR a Regionálnej veterinárnej a potravinovej správy. Voči týmto rozhodnutiam v správnom konaní sa Spoločnosť odvolala, príp. sa plánuje v krátkom čase odvolať na súde, keďže uložené pokuty považuje za neprimerané a v rozpore s právom EÚ, v čom jej dal v prípade jedného prvostupňového rozhodnutia za pravdu aj Krajský súd v Bratislave. Mieru neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Maximálny teoretický dopad platených pokút je 19 miliónov EUR, je ale veľmi nepravdepodobné, že by Spoločnosť musela zaplatiť túto sumu. Spoločnosť urobila najlepší odhad rizika plnenia, vyplývajúceho z pokút na základe historických skúseností a zaúčtovala rezervu vo výške 7 000 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 6 900 tis. EUR).

20 Výnosy

	2021	2020
Predaj tovaru	710 500	692 265
Služby poskytnuté spriazneným osobám	3 108	3 033
Výnosy spolu	713 608	695 298

Spoločnosť poskytuje poradenské služby spriazneným osobám.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(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:

	2021	2020
Spotrebovaný materiál a použitý spotrebovaný tovar		
Náklady na predaný tovar	-517 539	-505 744
Materiál a spotrebný tovar	-4 203	-2 781
	-521 742	-508 525
Nakupované služby a podobné náklady		
Náklady na operatívny lízing a lízingy s nízkou hodnotou	-2 476	-2 435
Energie a verejné služby	-11 422	-11 457
Reklama	-14 549	-13 188
Bezpečnostná služba	-7 716	-6 808
Údržba	-4 630	-4 119
Ostatná preprava	-134	-340
Cestovné náklady	-282	-284
Administratívne náklady	-735	-769
Provízie stravovacím spoločnostiam	-1 764	-1 947
Telekomunikačné služby	-290	-290
Služby v rámci skupiny	-6 221	-5 610
Licenčné poplatky	-1 808	-1 731
Bankové poplatky	-2 688	-2 531
Daňové poradenstvo	-29	-23
Náklady na upratovanie	-140	-335
Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom	-86	-81
Brigádnici	-7 870	-8 407
Ostatné náklady	-2 489	-4 385
	-65 329	-64 740
Odpisy, amortizácia a opravné položky k hmotnému majetku		
Zostatková cena likvidovaného majetku (Pozn. 5)	-291	-391
Zníženie hodnoty majetku (Pozn. 5)	-2 092	-469
Rozpustenie opravnej položky budovám (Pozn. 5)	201	273
Odpisy a opravné položky k právam na používanie (Pozn. 27)	-17 094	-17 517
Odpisy DHM a investícií do nehnuteľností (Pozn. 5, 6)	-18 270	-17 683
Odpisy DNM (Pozn. 4)	-45	-43
	-37 591	-35 830
Ostatné prevádzkové náklady		
Tvorba rezervy na pokuty a súdne spory	-629	-110
Ostatné	-805	-719
Zisk / (strata) z predaja dlhodobého majetku	124	43
Náklady na poistenie	-291	-256
	-1 601	-1 042
Zisk / strata (-) zo znehodnotenia fin. aktív	21	31
	21	31
Ostatné prevádzkové výnosy		
Výnosy z investícií do nehnuteľností (Pozn. 6)	342	357
Predčasné ukončenie zmlúv	529	0
Výnosy súvisiace s prenájmom vlastného majetku	1 128	1 357
Výnosy súvisiace s prenájmom prenajatého majetku	35	36
Iné prevádzkové výnosy	1 735	799
	3 769	2 549

*Výnosy z prenájmu individuálne nevýznamných častí predajní.

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(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 4 443 tis. EUR k 31. decembru 2021 (4 511 tis. EUR k 31. decembru 2020). 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 2021	1 604	717	442	412	378	890	4 443
31. December 2020	1 471	739	608	372	342	979	4 511

22 Náklady na zamestnanecké požitky

	2021	2020
Platy a mzdy, prémie	-54 401	-51 789
Príspevky na sociálne zabezpečenie	-19 163	-18 505
z toho: čiastka uhradená do štátneho a súkromného dôchodkového systému	-7 347	-6 437
Ostatné sociálne náklady	-2 101	-2 011
Náklady na zamestnanecké požitky spolu	-75 665	-72 305

23 Finančné náklady / výnosy

	2021	2020
Finančné náklady		
Úrokové náklady (lízing)	-2 772	-2 442
Finančné náklady spolu	-2 772	-2 442
Finančné výnosy		
Úrokové výnosy	147	89
Finančné výnosy spolu	147	89

24 Daň z príjmov

	2021	2020
Splatná daň z príjmov	-3 711	-3 007
Odložená daň (Pozn. 16)	694	41
Daň z príjmov	-3 017	-2 966

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

	2021	2020
Zisk pred zdanením	-12 845	-13 083
z toho: daň z príjmov vypočítaná pri platnej zákonnej sadzbe 21% (2020: 21 %)	2 697	2 747
Vplyv pre daňové účely neuznaných nákladov	330	235
Vplyv pre daňové účely neuznaných výnosov	-10	-16
Vykázaná daň	3 017	2 966
Efektívna sadzba dane	23,48 %	22,67 %

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)**25 Peňažné toky z prevádzky**

Čistý zisk pred odpočítaním daňových nákladov		12 845	13 083
Úpravy o nasledujúce nepeňažné operácie:			
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného, nehmotného majetku a investícií do nehnuteľností	21	37 300	35 830
Zmena v rezervách	19	144	46
Opravná položka na nedobytné pohľadávky	7	-119	-233
Opravná položka k zásobám	9	-329	355
Likvidácia majetku		291	0
Iné nepeňažné operácie		98	0
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	21	-124	350
Úrokové výnosy	23	-16	-89
Úrokové náklady	23	2 772	2 442
Zmena pracovného kapitálu:			
Zásoby		1 152	-5 066
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		855	1 624
Závazky z obchodného styku a iné záväzky		12 318	-2 325
Peňažné toky z prevádzky		67 187	46 017

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

	2021	2020
Zostatková cena (Pozn. 5)	-2 020	-71
Výnosy z predaja DHM	2 144	114
Strata/(zisk) z predaja DHM	124	43

26 Podmienené záväzky*Daňové právo*

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

Bankové záruky

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

Zoznam bankových záruk je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Banka	Spoločnosť pre ktorú bola banková záruka vydaná	Hodnota bankovej záruky v tis. EUR	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti
k 31. decembru 2021				
SLSP	Allestre s.r.o.	90	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	Green Point Offices a.s.	21	17.12.2014	31.5.2022
SLSP	AUPARK Piešťany SC, s.r.o.	56	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	P13 Retail park s.r.o.	80	17.12.2014	28.02.2022
SLSP	Central Shopping Center, a.s./Immocap Group, a.s.	138	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	AUPARK Košice SC, s.r.o.	70	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	Bory Mall, a.s.	95	8.10.2014	31.12.2022
SLSP	MIRRAGE SHOPPING CENTER a.s.	57	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	SG Shopping s.r.o.	26	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	AUPARK Žilina SC a.s.	90	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	EUROVEA, a.s.	208	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	MLYNY, a.s.	27	17.12.2014	31.12.2022
SLSP	CBC Development	23	20.1.2015	31.12.2022
SLSP	VS Investment Vlčince, s.r.o.	43	17.2.2015	31.12.2022
SLSP	City - Arena PLUS, a.s.	97	29.7.2015	31.12.2022
SLSP	Galéria LC, s.r.o.	23	29.7.2015	31.12.2022
SLSP	FORESPO CITY PARK TRNAVA, a.s.	42	9.8.2016	31.12.2022
SLSP	TAM Properties KA a.s.	28	26.9.2016	31.12.2022
SLSP	CPI Retail ROSA s.r.o./SEDUS GROUP a.s.	21	21.9.2016	31.12.2022
SLSP	Prologis Slovak Republic XXVIII s.r.o.	57	14.10.2016	31.12.2022
SLSP	MP Real Invest, a.s.	38	21.11.2016	31.12.2022
SLSP	BLUMENTAL PROPERTY, s.r.o.	40	20.1.2017	31.12.2022
SLSP	Colný úrad Bratislava	10	2.2.2017	Doba neurčitá
SLSP	PRIMUM s.r.o.	34	18.4.2017	31.12.2022
SLSP	Zeon, spol. s r.o.	56	10.5.2017	31.12.2022
SLSP	TAM Properties ZV a.s.	35	21.7.2017	31.12.2022
SLSP	TAM Properties NZ a.s.	39	21.8.2017	31.12.2022
SLSP	Galéria Martin s.r.o.	41	14.9.2017	31.12.2022
SLSP	Runica Slovakia s.r.o.	48	4.10.2017	31.12.2022
SLSP	Manhattan Development SK s.r.o.	15	30.10.2017	31.12.2022
SLSP	Manhattan Development SK s.r.o.	39	30.10.2017	31.12.2022
SLSP	Palm Corp s.r.o.	15	30.10.2017	31.12.2022
SLSP	Palm Corp s.r.o.	74	30.10.2017	31.12.2022
SLSP	SLNEČNICE - RETAIL PARK, s.r.o.	42	23.11.2017	31.12.2022
SLSP	STOP.SHOP. Slovakia, s.r.o.	25	22.12.2017	31.12.2022
SLSP	MS Finance5	41	7.8.2018	31.12.2022
SLSP	FORESPO CITY PARK ROVINKA a.s.	46	10.1.2019	31.12.2022
SLSP	TAM Properties ZE a.s.	33	31.1.2019	31.12.2022
SLSP	OC Slovakia s.r.o.	46	25.7.2019	31.12.2022
SLSP	M1, a.s.	40	19.8.2019	31.12.2022
SLSP	Obchodné centrum Viktoria, s.r.o.	24	6.11.2019	31.12.2022
SLSP	K&K Real Estate II, s.r.o.	24	13.1.2020	31.12.2022
SLSP	OC Miloslavov	43	28.5.2020	31.12.2022
SLSP	Chironex s.r.o.	12	9.6.2020	31.12.2022
SLSP	M-MARKET, akciová spoločnosť	24	20.8.2020	31.12.2022
SLSP	DIRECT PROPERTY, s.r.o.	51	25.8.2020	31.12.2022
SLSP	KOBRA, spol. s r.o.	14	1.10.2020	31.12.2022
SLSP	M-MARKET, akciová spoločnosť	22	1.10.2020	31.12.2022
SLSP	MG DEVELOPMENT BETA s.r.o.	40	2.12.2020	31.12.2022
SLSP	REZIDENCIA VINOHRADY s.r.o.	36	2.12.2020	31.12.2022
SLSP	HEXAGON Retail s.r.o.	36	23.9.2021	31.12.2022
SLSP	Retail Šurany s.r.o.	33	28.09.2021	31.12.2022
SLSP	STÉNIA a.s.	38	29.11.2021	31.12.2022
Spolu		2 446		

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej zavierke za rok ukončený k 31. decembru 2021

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

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 2021
 (Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

27 Lizingy

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

Nájmy – Spoločnosť ako nájomca

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

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

	Budovy	Pozemky	Spolu
Stav 1. januára 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
Stav 1. januára 2021	62 394	5 971	68 365
Prírastky	28 658	162	28 820
Úbytky	-136	-	-136
Odpisy	-16 709	-110	-16 819
Opravná položka	-275	-	-275
Stav 31. december 2021	73 932	6 022	79 955

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 2021 dostali členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti platy a odmeny v celkovej výške 712 tis. EUR (2020: 827 tis. EUR). Z nich bola v roku 2021 do štátneho dôchodkového systému odvedená čiastka 49 tis. EUR (2020: 72 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 SLOVENSKO, spol. s r.o. si prenajíma nehnuteľnosti. Služby aj tovar sa nakupujú za trhových podmienok.

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

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021
(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami:

Spoločnosť	Nákup tovarov a služieb v roku 2021	Fi- nančné náklady v roku 2021	Závazky z obch. styku ku koncu roka 2021	Poskytnut é pôžičky ku koncu roka 2021	Predaj tovarov a služieb v roku 2021	Fi- nančné výnosy v roku 2021	Pohľadáv ky ku koncu roka 2021
ADEG Österreich Han- dels AG-GH	5 217	-	255	-	5	-	-
BILLA Aktiengesellschaft Billa Reality Slowakei spol. s.r.o.	1 838	-	1 808	-	3	-	-
BILLA SPOL.S.R.O. Eurogroup Deutschland GmbH	9 998	-	728	-	3 106	-	-
EUROGROUP ITALIA S.R.L.	-	-	-	-	40	-	19
PENNY MARKT GmbH	7 343	-	354	-	-	-	-
RADIO MAX GMBH	21 639	-	1 839	-	144	-	-
REWE Beteiligungshold- ing Int.GmbH	346	-	57	-	-	-	-
REWE DEUTSCHER SUPERMARKT AG & CO	30	-	3	-	-	-	-
REWE GROUP BUYING GMBH	127	-	61	-	-	-	-
REWE GROUP BUYING ITALY S.R.L.	144	-	80	-	-	-	-
Rewe International	69	-	69	-	-	-	-
REWE International Fi- nance B.V	5 032	-	510	-	7	-	-
REWE INTERNATIONAL LAGER-	5 482	-	1 307	-	58	-	-
Rewe Versicher- ungsdienst GmbH	-	-	-	20 327	-	16	-
REWE ZENTRAL AG	1	-	-	-	-	-	-
REWE Zentrale - Busi- ness	10	-	-	-	-	-	-
REWE ZENTRALFINANZ EG	2 228	-	75	-	152	-	-
Wegenstein	83	-	7	-	-	-	-
ZooRoyal Petcare GmbH	21	-	7	-	-	-	-
	177	-	9	-	-	-	-
	417	-	21	-	-	-	-
Celkový súčet	60 202	-	7 190	20 327	3 515	16	19

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 Billa Reality Slowakei spol. s.r.o.	1 776	-	1 731	-	-	-	-
BILLA SPOL.S.R.O. Eurogroup Deutschland GmbH	10 157	-	612	-	3 030	-	-
EUROGROUP ITALIA S.R.L.	-	-	-	-	-	-	-
MERKUR Warenhandels AG do 08/2020	7 936	-	276	-	-	-	-
PENNY MARKT GmbH	25 226	-	1 710	-	-	-	-
	171	-	10	-	-	-	-
	168	-	37	-	-	-	-

BILLA s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok ukončený k 31. decembru 2021

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

RADIO MAX GMBH	30	-	3	-	-	-	-
REWE Beteiligungsholding 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 Finance B.V	-	1	-	6 026	-	19	-
REWE INTERNATIONAL LAGER-	8	-	-	-	2	-	-
REWE Systems GmbH	47	-	-	-	-	-	-
Rewe Versicherungsdienst GmbH	7	-	-	-	-	-	-
REWE ZENTRAL AG	2 565	-	11	-	138	-	-
REWE Zentrale - Business	42	-	4	-	-	-	-
REWE ZENTRALFINANZ EG	20	-	7	-	-	-	-
Wegenstein	-	-	-	-	-	-	-
ZooRoyal Petcare GmbH	-	-	71	-	-	-	-
Celkový súčet	62 074	1	5 694	6 026	3 226	19	-

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

Prijaté úvery sú úročené sadzbou 1M EURIBOR + 0,9 %, úroková sadzba je fixovaná na jeden mesiac. Úroky sú kalkulované na dennej báze a platené 1x mesačne k prvému pracovnému dňu nasledujúceho mesiaca. Na základe Zmluvy o úvere a vklade z 1. decembra 2017 sú poskytnuté vklady úročené 1M EURIBOR + 0,25 % (do 30. apríla 2021), od 1. mája 2021 sú poskytnuté vklady úročené 1M EURIBOR + 0,10 %. Úroky z pôžičiek a vkladov sa započítavajú.

29 Skutočnosti, ktoré nastali po súvahovom dni

Po 31. decembri 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2021.

Vo februári 2022 došlo k vypuknutiu vojnového konfliktu medzi Ruskom a Ukrajinou. Vojenská operácia na Ukrajine a s ňou spojené sankcie voči Ruskej Federácii môžu mať vplyv na európsku a svetovú ekonomickú situáciu. Spoločnosť nemá žiadne priame obchodné vzťahy s Ukrajinou, Ruskou Federáciou či Bieloruskom. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021, ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2022. Spoločnosť bude sledovať vývoj konfliktu. Ďalší vývoj a intenzitu súčasného diania nie je možné v tejto chvíli predvídať.