

Lidl Slovenská republika, v.o.s.

Účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných
štandardov finančného výkazníctva prijatých v EÚ
(International Financial Reporting Standards, IFRS)
a Správa nezávislého audítora

za rok končiaci 28. februára 2017

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom spoločnosti Lidl Slovenská republika, v.o.s.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Lidl Slovenská republika, v.o.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 28. februáru 2017 a výkazy komplexného výsledku, zmien vo vlastnom imaní a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 28. februáru 2017, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU 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.

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 ISAs 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 ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 spochybniť 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 spravovaním 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 informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto 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.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci 28. februára 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

23. júna 2017
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067

Lidl Slovenská republika, v.o.s.

Účtovná závierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo
prijatými v EÚ

k 28. februáru 2017

Zostavená dňa:	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
15. mája 2017	Matúš Gála Lilijana Remich	Dominika Danišová Maroš Straka	Dominika Danišová Maroš Straka

OBSAH

Výkaz komplexného výsledku	1
Výkaz finančnej pozície	2
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Výkaz peňažných tokov	4
Poznámky k účtovnej závierke	5
1. Informácie o spoločnosti	5
2. Významné účtovné zásady	6
3. Výnosy	14
4. Spotreba materiálu a energie	14
5. Mzdy a odvody	14
6. Ostatné prevádzkové náklady (netto)	15
7. Hmotný majetok - pozemky, budovy a zariadenia	16
7.1 Obchodný rok 2016	16
7.2 Obchodný rok 2015	17
8. Nehmotný majetok	19
8.1 Obchodný rok 2016	19
8.2 Obchodný rok 2015	20
9. Zásoby	21
10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	21
11. Ostatné krátkodobé aktíva	22
12. Peniaze a peňažné ekvivalenty	22
13. Ostatné finančné náklady (netto)	23
14. Vlastné imanie	23
15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	24
16. Úvery a pôžičky a ostatné dlhodobé záväzky	25
16.1 Úvery a pôžičky	25
16.2 Ostatné dlhodobé záväzky	27
17. Podmienené záväzky	27
18. Záväzkové vzťahy	28
18.1 Operatívny leasing	28
18.2 Zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení	28
19. Transakcie so spriaznenými osobami	29
19.1 Obchodné transakcie	29
19.2 Príjmy členov štatutárnych orgánov spoločnosti a vrcholového manažmentu	30
20. Finančné nástroje a faktory a riadenie finančného rizika	30
20.1 Reálna hodnota finančných nástrojov	31
20.2 Riadenie finančných rizík	31

20.3 Menové riziko	31
20.4 Úrokové riziko	32
20.5 Komoditné riziko	33
20.6 Riziko likvidity	33
20.7 Kreditné riziko	34
20.8 Hierarchie reálnej hodnoty	35
21. Udalosti po súvahovom dni	36

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
<u>Výnosy</u>	3	1 043 851	977 047
Spotreba materiálu a energie	4	(17 988)	(17 180)
Náklady na obstaranie predaného tovaru		(757 989)	(706 840)
Odpisy (vrátane nákladov na demoláciu) a amortizácia	7,8	(22 318)	(23 800)
Mzdy a odvody	5	(63 595)	(53 198)
Ostatné prevádzkové náklady (netto)	6	(81 576)	(82 320)
<u>Prevádzkový hospodársky výsledok</u>		100 385	93 709
Výnosové úroky		201	352
Nákladové úroky		(1 655)	(1 712)
Ostatné finančné náklady (netto)	13	(6 615)	(3 946)
<u>Finančný hospodársky výsledok</u>		(8 069)	(5 306)
<u>Zisk za účtovné obdobie</u>		92 316	88 403
Zisk/ (Strata) z precenenia zabezpečovacích derivátov		4 915	(3 560)
<u>Ostatný komplexný výsledok</u>		4 915	(3 560)
<u>Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie</u>		97 231	84 843

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

	Pozn.	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Aktíva			
Dlhodobý majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	7	363 288	334 910
Nehmotný majetok	8	49	54
		363 337	334 964
Krátkodobý majetok			
Zásoby	9	63 782	53 485
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	73 716	76 521
Ostatné krátkodobé aktíva	11	534	831
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	35 490	28 319
Pohľadávky voči spoločníkom	19	3 571	3 996
Pohľadávky z menových derivátových operácií	13	2 854	0
		179 947	163 152
Aktíva celkom		543 284	498 116
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	148 867	148 867
Nerozdelený zisk minulých rokov	14	97 896	95 580
Precenenie menových derivátových operácií	13	2 781	(2 134)
Vlastné imanie celkom		249 544	242 313
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky dlhodobé	16	126 500	111 846
Ostatné záväzky dlhodobé	16	2 977	2 308
		129 477	114 154
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	145 594	124 452
Úvery a pôžičky krátkodobé	16	18 596	15 063
Záväzky z menových derivátových operácií	13	73	2 134
		164 263	141 649
Záväzky celkom		293 740	255 803
Vlastné imanie a záväzky celkom		543 284	498 116

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Vklady spoločníkov v tis. EUR	Nerozdelený zisk minulých rokov v tis. EUR	Rezerva z precenenia v tis. EUR	Vlastné imanie v tis. EUR
Stav k 1. marcu 2015	148 867	82 177	1 426	232 470
Zisk obchodného roku 2015	-	88 403	-	88 403
Ostatný komplexný výsledok	-	-	(3 560)	(3 560)
Celkový komplexný výsledok obchodného roku 2015	-	88 403	(3 560)	84 843
Dividendy	-	(75 000)	-	(75 000)
Stav k 29. februáru 2016	148 867	95 580	(2 134)	242 313
Zisk obchodného roku 2016	-	92 316	-	92 316
Ostatný komplexný výsledok	-	-	4 915	4 915
Celkový komplexný výsledok obchodného roku 2016	-	92 316	4 915	97 231
Dividendy	-	(90 000)	-	(90 000)
Stav k 28. februáru 2017	148 867	97 896	2 781	249 544

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Pozn.	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
Prevádzkové činnosti			
Zisk za obchodný rok	14	92 316	88 403
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia	7,8	22 318	23 800
Zisk / (Strata) z predaja dlhodobého majetku		(161)	7
Úroky účtované do výnosov		(201)	(352)
Úroky účtované do nákladov		1 655	1 712
Ostatné položky nepeňažného charakteru		4 915	(3 560)
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu		120 842	110 010
Zmena stavu zásob	9	(10 297)	(1 514)
Zmena stavu pohľadávok a krátkodobých aktív	10,11,13	248	(16 679)
Zmena stavu záväzkov a rezerv	13,15,16	18 949	14 631
Zaplatené úroky		(1 655)	(1 712)
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		128 888	104 736
Investičné činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		639	572
Príjmy z úverov a pôžičiek		201	352
Obstaranie dlhodobého majetku	7,8	(51 169)	(63 542)
Zmena stavu depozít u spriaznených osôb		425	(22 823)
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		(49 904)	(85 441)
Finančné činnosti			
Zmena stavu úverov a pôžičiek	16	18 187	50 499
Dividendy	14	(90 000)	(75 000)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(71 813)	(24 501)
Čisté zvýšenie (zníženie) peňazí a peňažných ekvivalentov		7 171	(5 206)
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	12	28 319	33 525
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	35 490	28 319

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Lidl Slovenská republika, v.o.s. (ďalej len „spoločnosť“), je verejná obchodná spoločnosť, ktorá bola založená v Slovenskej republike 6. júla 2000. Dňa 7. augusta 2000 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trenčín, oddiel Sr, vložka 10051/R. Od 1. mája 2012 spoločnosť sídli na Ružinovskej ulici č. 1E, 821 02 Bratislava, Slovenská republika, identifikačné číslo 35 793 783, IČ-DPH SK2020279415 a DIČ 2020279415, s registráciou na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sr, vložka číslo 1160/B.

Spoločnosť je súčasťou konsolidačného celku nemeckej podnikateľskej skupiny Lidl Stiftung & CO. KG, konsolidácia na úrovni skupiny je pripravovaná spoločnosťou Lidl Stiftung & CO. KG so sídlom Stiftsbergstr. 1, Neckarsulm, Baden-Württemberg 74172, Nemecká spolková republika. Spoločnosť patrí do skupiny Schwarz.

Spoločníkmi spoločnosti sú spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH a Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. Spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH mala k 28. februáru 2017 100% podiel na vkladoch spoločníkov, t. j. 148 867 tis. EUR, k 29. februáru 2016 148 867 tis. EUR. Spoločnosť Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. mala k vyššie uvedeným dátumom 0% podiel na vkladoch spoločníkov, t.j. 0 tis. EUR. Spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH mala k 28. februáru 2017 148 867 hlasov pri rozhodovaní spoločníkov. Spoločnosť Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. mala k vyššie uvedenému dátumu 1 hlas.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je maloobchodný predaj potravín a spotrebného tovaru prostredníctvom siete predajní Lidl. Spoločnosť patrí z hľadiska obratu i z hľadiska počtu predajní medzi popredných maloobchodných predajcov na Slovensku.

Predmetom činnosti spoločnosti zapísaným v obchodnom registri je:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- nájom a prenájom reklamných plôch
- poradenská činnosť v oblasti nehnuteľností
- predaj pyrotechnických predmetov triedy II a podtriedy T1
- reklamná a propagačná činnosť
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- prevádzkovanie garáží alebo odstavných plôch pre motorové vozidlá slúžiacich na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľností

Ku koncu obchodného roka 2016 prevádzkovala spoločnosť 127 predajní (2015: 124).

Spoločnosť vykazovala v obchodnom roku 2016 priemerný prepočítaný počet zamestnancov vo výške 4 024 (2015: 3 823) z čoho bolo vedúcich pracovníkov 267 (2015: 264).

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ. Konateľom spoločnosti je spoločník Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. Štatutárnym orgánom Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. sú k 28. februáru 2017 nasledujúci konatelia: Matúš Gála, Martin Nagy, Lilijana Remich, Miroslav Růžička a Ľubomír Petrík.

Spoločnosť v obchodnom roku 2016 ani v obchodnom roku 2015 nebola neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnych účtovných jednotkách.

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku ako riadnu účtovnú závierku ku koncu obchodného roka 2016, tzn. k 28. februáru 2017, a to podľa Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Účtovným obdobím spoločnosti je obchodný rok, ktorý začína 1. marca a končí 28. alebo 29. februára. Vykazovaným obdobím je obchodný rok 2016 („2016“), ktorý začína 1. marca 2016 a končí 28. februára 2017. Predchádzajúcim účtovným obdobím je obchodný rok 2015 („2015“), ktorý začína 1. marca 2015 a končí 29. februára 2016.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, tzn. za obchodný rok 2015, bola schválená 14. septembra 2016.

Účtovná závierka spoločnosti za obchodný rok 2016 bola autorizovaná štatutárnym orgánom spoločnosti 15. mája 2017.

2. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Vyhlasenie o zhode s predpismi

Základné účtovné postupy použité pri príprave účtovnej uzávierky sú popísané nižšie. Tieto účtovné postupy boli aplikované na všetky vykazované roky, ak nie je uvedené inak.

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie (IFRIC), ktoré boli prijaté Európskou úniou (EU).

Základ pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je vypracovaná na základe historických obstarávacích cien, s výnimkou derivátov (poznámka 13). V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka, za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Údaje v tejto účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady robí vedenie spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú predovšetkým vyčíslenia zníženia hodnoty skladových zásob (resp. výpočtu opravnej položky k zásobám), vyčíslenia zníženia hodnoty pozemkov, budov a zariadení a posúdenia prenájmov (či ide o operatívny alebo finančný prenájom). Tieto odhady sú detailne vysvetlené vrátane príslušných čiastok.

Opravné položky k zásobám

K súvahovému dňu testuje spoločnosť jednotlivé súčasti svojich skladových zásob. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka. Informácie o znížení hodnoty skladových zásob a jej účtovnej hodnoty sú uvedené v samostatnom odseku Zásoby a ďalej v poznámke 9.

Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení

Spoločnosť ku každému súvahovému dňu vyhodnocuje či existujú ukazovatele, ktoré signalizujú zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení. Ak existujú signály, ktoré spĺňajú parametre pre zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení, potom spoločnosť spracuje odhad opätovne získateľnej hodnoty tohto majetku a porovná ju s jeho zostatkovými hodnotami. Ak je zostatková hodnota majetku vyššia ako jeho opätovne získateľná hodnota, zníži spoločnosť jeho zostatkovú hodnotu na úroveň opätovne získateľnej hodnoty.

Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení je podrobne popísané v samostatnom odseku Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku. Informácie o pozemkoch, budovách a zariadení sú uvedené v poznámke 7.

Závázky z operatívneho prenájmu – spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o prenájme. Na základe posúdenia zmluvných podmienok spoločnosť stanovila, že všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom prislúchajú prenájomcovi a preto o týchto nájomných zmluvách účtuje ako o operatívnom nájme.

Opravné položky k pohľadávkam

Spoločnosť priebežne testuje svoje pohľadávky na ich skutočnú realizačnú hodnotu. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Informácie o opravných položkách k pohľadávkam sú uvedené v poznámke 10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Rezervy a podmienené záväzky

Ak je spoločnosť účastníkom v súdnych sporoch alebo v správnych konaniach, v niektorých prípadoch vytvára príslušné rezervy. Rezervy spoločnosť vytvára, pokiaľ má súčasný záväzok (zmluvný, či mimozmluvný), ktorý je dôsledkom konkrétnych udalostí z minulosti, a je pravdepodobné, že k vyrovnaní takéhoto záväzku bude nevyhnutný odtok peňažných prostriedkov, a že môže byť spracovaný spoľahlivý odhad peňažného toku. Spôsob akým spoločnosť ošetruje prípady, v ktorých nie je istá čiastka, časovanie ani pravdepodobnosť odlivu peňažných prostriedkov, závisí na odhade vedenia spoločnosti. Informácie o rezervách a podmienených záväzkoch sú uvedené v samostatnej poznámke 17. Podmienené záväzky.

Vykazovanie výnosov

Vzhľadom k tomu, že spoločnosť realizuje predaj formou maloobchodného predaja, a to hotovostnými platbami, alebo platbou platobnými kartami, oceňujú sa výnosy v ich realizačnej hodnote po zohľadnení zliav a rabatov. Výnosy neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú, keď sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a úžitky vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Služby

Výnosy zo služieb skladovania, manipulácie a výnosy z prefakturácie sa vykazujú po poskytnutí alebo dodaní príslušnej služby.

Prenájom

Posúdenie, či sa ide o operatívny alebo finančný prenájom, závisí od ekonomickej podstaty zmluvy pri jej vzniku.

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok prenájmu. Akýkoľvek iný typ prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Finančný prenájom sa aktivuje v reálnej hodnote prenajatého majetku na počiatku doby finančného leasingu, alebo pokiaľ je nižšia, v súčasnej hodnote súčtu minimálnych leasingových platieb. Každá platba finančného leasingu je alokovaná medzi záväzky a finančné náklady tak, aby bola zachovaná konštantná úroková sadzba. Zodpovedajúce záväzky z finančného prenájmu sa po odpočte finančných nákladov zahŕňajú medzi ostatné záväzky. Úrokový prvok finančných nákladov sa účtuje na ťarchu výkazu komplexného výsledku počas celej doby finančného prenájmu tak, aby bolo dosiahnutá konštantná úroková miera zo zostávajúceho zostatku záväzkov. Predmet finančného prenájmu je odpisovaný počas jeho životnosti prípadne po dobu trvania leasingovej zmluvy pokiaľ je táto kratšia ako doba životnosti aktíva a na konci platnosti zmluvy neprechádza vlastníctvo na nájomcu.

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do výkazu komplexného výsledku rovnomerne počas doby trvania daného prenájmu.

Funkčná mena a mena prezentácie

Účtovná závierka je prezentovaná v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom spoločnosť vykonáva svoju činnosť (funkčná mena). Funkčnou menou spoločnosti je euro (EUR). Táto účtovná závierka je prezentovaná vo funkčnej mene euro.

Cudzie meny

Pri zostavovaní účtovnej závierky sa transakcie v inej mene (cudzía mena) ako je funkčná mena účtujú pomocou výmenného kurzu Národnej banky Slovenska/Európskej centrálnej banky platného ku dňu predchádzajúcemu dňu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení účtovnej závierky sa peňažné položky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy. Nepeňažné položky oceňované v obstarávacej cene v cudzej mene sa neprepočítavajú. Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do výkazu komplexného výsledku za dané obdobie.

Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Náklady na prijaté úvery sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli, s rešpektovaním akruálneho princípu, okrem nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s obstaraním, zostrojením či výrobou majetku spĺňajúceho kritériá. Tieto náklady sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku.

Zamestnanecké pôžitky

Spoločnosť prispieva do štátneho dôchodkového zabezpečenia. Spoločnosť odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v tom istom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá žiadne dodatočné náklady s týmto poistením po uskutočnení platby.

Pozemky, budovy a zariadenia

Budovami sa rozumejú budovy a stavby. Zariadeniami sa rozumejú zariadenia a stroje.

Pozemky sa vykazujú v obstarávacej cene. Pozemky sa neodpisujú. Budovy a zariadenia sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Nedokončené investície predstavujú do prevádzky neuvedené pozemky a nedokončené budovy a zariadenia. Vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na obstaranie a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú.

Spoločnosť klasifikuje svoj majetok ako pozemky, budovy a zariadenie, ak je ich obstarávacia cena vyššia ako 1 700 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok.

Spoločnosť začína odpisovať vyššie uvedený majetok od prvého dňa v mesiaci, v ktorom dôjde k uvedeniu tohto majetku do užívania. Majetok je uvedený do užívania v okamihu, keď je ako celok funkčný.

Výdavky na technické zhodnotenie pozemkov, budov a zariadení zvyšujú cenu ich obstarania. Výdavky na opravy a údržbu tohto majetku sa účtujú priamo do nákladov v dobe ich vzniku.

Odpisy budov a zariadení sa účtujú rovnomerne, aby sa odpísala obstarávacia cena majetku počas predpokladanej doby životnosti daných aktív.

Pri stanovení životnosti budov a zariadení vychádza spoločnosť zo svojich dlhodobých skúseností.

Používané doby ekonomickej životnosti:

Budovy a stavby	33 rokov
Stroje a zariadenia	
- Prevádzkové zariadenia	3 – 15 rokov
- Lisy a dopravné pásy	14 rokov
- Bezpečnostné zariadenia	11 rokov
- Chladiace zariadenia	8 – 20 rokov
Dopravné prostriedky	6 rokov
Inventár	
- Kopírovacie stroje, faxy a iné kancelárske vybavenie	3 – 8 rokov
- Pokladničné systémy	5 - 8 rokov
- Kancelársky nábytok	10 – 14 rokov

Pokiaľ je doba zmluvy o operatívnom prenájme kratšia ako doba životnosti technického zhodnotenia predmetu operatívneho prenájmu, tak sa technické zhodnotenie odpisuje počas doby trvania zmluvy o operatívnom prenájme.

Odpisovanie sa neprerušuje, ak je dlhodobý hmotný majetok dočasne v nečinnosti alebo mimo aktívnu prevádzku.

Doba životnosti a metódy odpisovania sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

Pozemky, budovy a zariadenia sa odúčtujú pri ich vyradení, alebo vtedy, ak sa z ďalšieho používania takéhoto majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov z predaja s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze komplexného výsledku v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

Nehmotný majetok

Nehmotný majetok predstavujú počítačový software a licencie. Nakupovaný nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacej cene, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas jeho predpokladanej životnosti od okamihu jeho pripravenosti k užívaniu.

Zostatkové hodnoty a životnosť nehmotného majetku sú ku každému súvahovému dňu revidované. Nehmotný majetok, ktorý sa nevyužíva a neprináša žiaden budúci ekonomický prospech, alebo je z iných dôvodov vyradený, sa zo súvahy vyradí vrátane oprávok vzťahujúcich sa k tomuto majetku. Všetky čisté zisky alebo straty, ktoré vzniknú v súvislosti s vyradením sú odúčtované do výsledku hospodárenia z bežnej činnosti.

Spoločnosť klasifikuje svoj majetok ako dlhodobý nehmotný majetok, ak je jeho obstarávacia cena vyššia ako 2 400 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok.

Počítačový software

Obstaraný počítačový software sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie, a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene daného softwaru. Tieto náklady sa odpisujú rovnomerne počas predpokladanej životnosti softwaru (štyri roky). Náklady spojené s podporou a bežnými úpravami počítačového softwaru sú vykazované ako náklady v čase ich vzniku.

Licenčné poplatky

Obstarané licenčné poplatky sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Licenčné poplatky sa odpisujú rovnomerne počas doby trvania licenčnej zmluvy (štyri roky).

Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku

Spoločnosť posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku, a určí, či existujú náznaky, že sa hodnota daného majetku znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, do ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší ako jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu komplexného výsledku.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho realizovateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu komplexného výsledku.

Spoločnosť stanovila, že jednotkou vytvárajúcou peňažné toky je jedna predajňa, a to z toho dôvodu, že každá predajňa vytvára samostatne peňažné príjmy z predaja tovaru a takisto vykazuje samostatné peňažné výdaje v súvislosti so svojou prevádzkou. Jednotka vytvárajúca peňažné toky je nezávislá na ostatných zložkách majetku, tzn. na ostatných jednotkách vytvárajúcich peňažné toky, na logistických centrách ako aj na iných majetkoch.

Odhad realizovateľnej hodnoty na úrovni všetkých pozemkov, budov, zariadení a nehmotného majetku spoločnosť spracováva tak, že spočíta celkové diskontované peňažné toky, bez zohľadnenia peňažných tokov z finančnej činnosti, za priemernú dobu zostatkovej doby použiteľnosti zo všetkých jednotiek vytvárajúcich peňažné toky.

Odhad realizovateľnej hodnoty jednotlivých jednotiek vytvárajúcich peňažné toky spoločnosť vypočíta ako súčet diskontovaných peňažných tokov za dobu zostatkovej doby použiteľnosti. Celkovú dobu použiteľnosti jednotiek, ktoré vytvárajú peňažné toky, spoločnosť odvodzuje od doby použiteľnosti budovy, ako ich hlavnej súčasti.

Logistické centrá, ich vybavenie a ostatné zložky majetku, ktoré nie je možné priradiť k jednotkám vytvárajúcim peňažné toky, spoločnosť testuje na úrovni celej spoločnosti tak, že porovná diskontované peňažné toky za celú spoločnosť s hodnotou dlhodobého majetku celej spoločnosti.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadom obvyklej predajnej ceny zníženej o náklady na predaj.

Obstarávacia cena zahŕňa nákupnú cenu plus ostatné náklady, ktoré sú vynaložené na dokončenie zásob do ich súčasného stavu a na ich uskladnenie do hlavného skladu.

Zásoby sú k súvahovému dňu ocenené metódou FiFo (first-in, first-out).

Spoločnosť tvorí opravné položky k časti zásob predstavujúcej nepotravinársky sortiment tzv. „non-food“ a to na základe nasledujúceho algoritmu:

- k artiklom, ktoré boli naskladnené v dobe kratšej ako tri mesiace sa netvorí opravná položka

- k artiklom, ktoré boli naskladnené v dobe dlhšej ako tri mesiace, ale kratšej ako šesť mesiacov sa tvorí 25% opravná položka
- k artiklom, ktoré boli naskladnené v dobe dlhšej ako šesť mesiacov, ale kratšej ako deväť mesiacov sa tvorí 50% opravná položka
- k artiklom, ktoré boli naskladnené v dobe dlhšej ako deväť mesiacov, ale kratšej ako dvanásť mesiacov sa tvorí 75% opravná položka
- k artiklom, ktoré boli naskladnené v dobe dlhšej ako dvanásť mesiacov sa tvorí 100% opravná položka

Spoločnosť tiež vytvára opravné položky k niektorým častiam zásob predstavujúcim potravinársky sortiment, tzv. „food“. Tento typ opravnej položky vychádza z predpokladu, že spoločnosť k súvahovému dňu disponuje určitým množstvom zásob rýchloobrátkového potravinárskeho tovaru, u ktorého v krátkom časovom odstupe dochádza k jeho expirácii a tým znemožneniu jeho ďalšieho predaja.

Nad rámec vyššie uvedeného sa v prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty akejkoľvek časti zásob tvorí dodatočná opravná položka, a to na základe individuálneho posúdenia realizačnej hodnoty príslušného artiklu. Vypočítaná opravná položka týmto znižuje hodnotu zásob príslušného artiklu až na jeho realizačnú hodnotu.

Finančné nástroje

Finančnými nástrojmi vykázanými v súvahe sú finančné aktíva a finančné pasíva. Tie zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a záväzky, úvery a pôžičky a finančné deriváty. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie. Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak už spoločnosť nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

Deriváty

Deriváty sa prvotne oceňujú obstarávacími cenami. V priloženej súvahe sú deriváty vykázané ako súčasť ostatných krátkodobých pohľadávok, resp. záväzkov.

Deriváty sa členia na deriváty k obchodovaniu a na zabezpečovacie deriváty. Zabezpečovacie deriváty sú dohodnuté za účelom zabezpečenia reálnej hodnoty, alebo za účelom zabezpečenia peňažných tokov. Aby mohol byť derivát klasifikovaný ako zabezpečovací, musia zmeny v reálnej hodnote alebo zmeny peňažných tokov vyplývajúce zo zabezpečovacích derivátov celkom alebo z časti kompenzovať zmeny v reálnej hodnote zabezpečenej položky, alebo zmeny peňažných tokov plynúcich zo zabezpečenej položky a spoločnosť musí zdokumentovať a preukázať existenciu zabezpečovacieho vzťahu a vysokú účinnosť zabezpečenia. V ostatných prípadoch ide o deriváty k obchodovaniu.

K súvahovému dňu sa deriváty preceňujú na reálnu hodnotu. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených k obchodovaniu sa účtujú do finančných nákladov, resp. výnosov. Zmeny reálnych hodnôt derivátov, ktoré sú klasifikované ako zábezpeka reálnej hodnoty sa tiež účtujú do finančných nákladov, resp. výnosov spolu s príslušnou zmenou reálnej hodnoty zabezpečovaného aktíva alebo záväzku, ktoré súvisia so zabezpečovaným rizikom. Zmeny reálnych hodnôt derivátov, ktoré sú klasifikované ako zabezpečenie peňažných tokov sa účtujú do ostatného komplexného výsledku. Neefektívna časť zabezpečenia sa účtuje priamo do finančných nákladov, resp. výnosov.

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou a následne sa znižujú o opravnú položku, ak existujú objektívne dôkazy o tom, že spoločnosť nebude môcť zinkasovať všetky pohľadávky splatné podľa pôvodných obchodných podmienok. Príslušné opravné položky na odhadované nevymožiteľné sumy sa premietnu do výkazu komplexného výsledku.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

Úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Všetky rozdiely medzi výnosmi (po odpočte nákladov na transakciu) a splatením, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou spoločnosti platnou pre náklady na prijaté úvery a pôžičky (pozri vyššie).

Závázky z obchodného styku

Závázky z obchodného styku sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Rezervy

Spoločnosť vykazuje rezervy na súčasné záväzky vyplývajúce z minulých udalostí, ak je pravdepodobné, že tieto záväzky bude musieť splniť. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia spoločnosti týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu súvahy. V prípade, že vplyv hodnoty peňazí je významný, diskontujú sa na súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá reflektuje riziká spojené so záväzkom.

Daň z príjmov

Na základe §14 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov sa základ dane daňovníka, ktorý je verejnou obchodnou spoločnosťou delí v takom pomere, v akom sa medzi nich rozdeľuje zisk podľa spoločenskej zmluvy. V spoločenskej zmluve je uvedený nasledovný pomer: 100% spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH a 0% spoločnosť Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. Keďže sa základ dane prevádza na spoločníka, spoločnosť neúčtuje ani o splatnej, ani o odloženej dani.

Prevádzkový hospodársky výsledok

Prevádzkový hospodársky výsledok predstavuje hospodársky výsledok pred výnosovými a nákladovými úrokmi a ostatnými čistými finančnými nákladmi, ktoré zahŕňajú najmä kurzové zisky a straty realizované a nerealizované.

Vykázanie vlastného imania spoločnosti

Vklady spoločníkov do spoločnosti predstavujú 148 867 tis. EUR. Tieto vklady zodpovedajú definícii tzv. „puttable instruments“ podľa IAS 32 Finančné nástroje: prezentácia a splňujú podmienky pre klasifikáciu v rámci vlastného imania spoločnosti.

Nerozdelené zisky vytvorené spoločnosťou v minulosti sú klasifikované do vlastného imania spoločnosti ako nerozdelené zisky minulých rokov. Tieto zisky predstavovali k 28. februáru 2017 čiastku 97 896 tis. EUR, k 29. februáru 2016 predstavovali čiastku 95 580 tis. EUR.

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

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov	Povinná aplikácia pre obdobia začínajúce
IFRS 2 Platby na základe podielov – Dodatok upresňujúci klasifikáciu a oceňovanie platieb na základe podielov	1. januára 2018
IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa interakcií medzi IFRS 4 a IFRS 9	1. januára 2018

IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie - Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvotnej aplikácii IFRS 9	účinné aplikáciou IFRS 9
IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie - Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaciemu účtovníctvu vzhľadom na aplikáciu IFRS 9	účinné aplikáciou IFRS 9
IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie	1. januára 2018
IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom	dátum účinnosti alebo stanovený
IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach	1. januára 2017
IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	1. januára 2018
IFRS 16 Lízingy	1. januára 2019
IAS 7 Výkazy peňažných tokov - Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie	1. januára 2017
IAS 12 Dane z príjmov - Dodatok týkajúci sa vykazovania odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám	1. januára 2017
IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom	dátum účinnosti alebo stanovený
IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie - Dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS 9 pre zabezpečovacie účtovníctvo	účinné aplikáciou IFRS 9
IAS 40 Investície do nehnuteľností – Dodatok upresňujúci presuny majetku z a do investícií do nehnuteľností	1. januára 2018
IFRIC 22 Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie	1. januára 2018
Ročné vylepšenia IFRS	1. januára 2017 a 2018

IFRS 16 Lízingy

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

Neočakáva sa, že by ostatné štandardy mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

3. VÝNOSY

	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
Výnosy z predaja služieb	516	614
Výnosy z predaja tovaru	1 043 335	976 433
Celkom	1 043 851	977 047

4. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
Spotreba materiálu	(10 323)	(9 601)
Spotreba energie	(7 415)	(7 265)
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	(250)	(314)
Celkom	(17 988)	(17 180)

5. MZDY A ODVODY

	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
Mzdové náklady	(46 199)	(38 226)
Náklady na sociálne a iné zabezpečenie	(15 286)	(13 027)
Zákonné sociálne náklady	(1 857)	(1 729)
Ostatné náklady na zamestnancov	(253)	(216)
Celkom	(63 595)	(53 198)

6. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY (NETTO)

	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
Reklama	(22 729)	(23 811)
Náklady na opravu a údržbu	(16 445)	(20 775)
Doprava	(9 294)	(12 474)
Prefakturácia služieb v rámci skupiny	(13 957)	(10 467)
Nájom	(2 086)	(3 235)
Strážna služba	(2 759)	(2 199)
Náklady na zamestnancov a externý personál	(4 701)	(3 403)
Dane a poplatky	(1 144)	(1 023)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám	(1 165)	(653)
Cestovné náklady	(962)	(854)
Reprezentačné náklady	(295)	(218)
Náklady na telefónne služby a internet	(383)	(425)
Odvoz finančnej hotovosti	(560)	(664)
Odvoz odpadu	(887)	(670)
Zneškodnenie odpadu	(317)	(235)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek obchodným pohľadávkam	(67)	(70)
Upratovanie	(810)	(845)
Manká a škody	(1 970)	(38)
Ostatné prevádzkové výnosy	4 531	4 397
Ostatné služby	(3 113)	(4 071)
Ostatné náklady	(2 463)	(587)
Celkom	(81 576)	(82 320)

Náklady za audítorské služby obchodného roku 2016 predstavovali 73 tis. EUR (z toho 14 tis. EUR predstavovali náklady na štatutárny audit a 59 tis. EUR predstavovali náklady na overenie reportingu pripraveného pre materskú spoločnosť). Náklady za audítorské služby obchodného roku 2015 predstavovali 76 tis. EUR (z toho 14 tis. EUR predstavovali náklady na štatutárny audit a 62 tis. EUR predstavovali náklady na overenie reportingu pripraveného pre materskú spoločnosť).

7. HMOTNÝ MAJETOK - POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA**7.1 OBCHODNÝ ROK 2016**

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	28.2.2017
Pozemky	80 256	929	(25)	4 823	85 983
Budovy, haly, stavby	277 044	11 020	(7)	50 035	338 092
Stroje, prístroje a zariadenia	28 200	3 383	(3 053)	5 065	33 595
Dopravné prostriedky	6 347	871	(695)	-	6 523
Inventár	43 755	7 827	(2 473)	687	49 796
Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	38 981	26 151	(123)	(60 572)	4 437
Poskytnuté zálohy	10	39	-	(38)	11
Celkom	474 593	50 220	(6 376)	-	518 437

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2016	Odpisy vrátane nákladov na demoláciu	Zostatková cena predaného majetku	Úbytky	28.2.2017
Budovy, haly, stavby	(97 536)	(13 890)	-	196	(111 230)
Stroje, prístroje a zariadenia	(15 460)	(2 530)	(232)	3 016	(15 206)
Dopravné prostriedky	(1 919)	(1 079)	-	542	(2 456)
Inventár	(24 768)	(3 593)	(271)	2 375	(26 257)
Celkom	(139 683)	(21 092)	(503)	6 129	(155 149)

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2016	28.2.2017
Celkom	334 910	363 288

7.2 OBCHODNÝ ROK 2015

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	29.2.2016
Pozemky	78 658	5	(18)	1 611	80 256
Budovy, haly, stavby	262 615	11 217	(126)	3 338	277 044
Stroje, prístroje a zariadenia	26 861	4 384	(3 093)	48	28 200
Dopravné prostriedky	5 170	2 027	(850)	-	6 347
Inventár	36 742	9 239	(2 226)	-	43 755
Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	7 876	36 103	(5)	(4 993)	38 981
Poskytnuté zálohy	7	11	(3)	(4)	10
Celkom	417 929	62 985	(6 321)	-	474 593

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2015	Odpisy vrátane nákladov na demoláciu	Zostatková cena predaného majetku	Úbytky	29.2.2016
Budovy, haly, stavby	(81 019)	(16 643)	-	126	(97 536)
Stroje, prístroje a zariadenia	(16 224)	(1 938)	(248)	2 950	(15 460)
Dopravné prostriedky	(1 450)	(1 034)	-	565	(1 919)
Inventár	(23 502)	(4 026)	(331)	3 091	(24 768)
Celkom	(122 195)	(23 641)	(579)	6 732	(139 683)

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2015	29.2.2016
Celkom	295 734	334 910

Na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 214 384 tis. EUR a zostatkovej hodnote 135 263 tis. EUR (ide o aktivované filiálky a centrálny sklad v Nemšovej, v Prešove a v Seredi) je k 28. februáru 2017 zriadené záložné právo v prospech veriteľov na krytie úverových rámcov.

K 29. februáru 2016 bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 286 877 tis. EUR a zostatkovej hodnote 215 453 tis. EUR (ide o aktivované filiálky a centrálny sklad v Nemšovej a v Prešove) na krytie úverových rámcov.

Pozemky, budovy a zariadenia sú poistené do výšky ich obstarávajúcej ceny, pokiaľ jednotlivá škoda nepresiahne čiastku 20 000 tis. EUR. Pokiaľ by jednotlivá škoda presiahla túto čiastku, nebude uplatnené podpoistenie na báze poistnej sumy.

K 28. februáru 2017 je hodnota plne odpísaného hmotného majetku, ktorý spoločnosť stále používa 26 998 tis. EUR. K 29. februáru 2016 bola hodnota takého majetku 25 994 tis. EUR .

V súlade s požiadavkou IAS 36 spoločnosť posúdila, či existujú náznaky, že sa hodnota pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku k 28. februáru 2017 znížila. Spoločnosť také náznaky nezistila.

8. NEHMOTNÝ MAJETOK**8.1 OBCHODNÝ ROK 2016**

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	28.2.2017
Software	533	53	(58)	-	528
Licenčné poplatky	1 439	-	-	-	1 439
Celkom	1 972	53	(58)	-	1 967

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2016	Amortizácia	Úbytky	Presuny	28.2.2017
Software	(479)	(58)	58	-	(479)
Licenčné poplatky	(1 439)	-	-	-	(1 439)
Celkom	(1 918)	(58)	58	-	(1 918)

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2016	28.2.2017
Celkom	54	49

8.2 OBCHODNÝ ROK 2015

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	29.2.2016
Software	510	23	-	-	533
Licenčné poplatky	1 439	-	-	-	1 439
Celkom	1 949	23	-	-	1 972

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2015	Amortizácia	Úbytky	Presuny	29.2.2016
Software	(443)	(36)	-	-	(479)
Licenčné poplatky	(1 439)	-	-	-	(1 439)
Celkom	(1 882)	(36)	-	-	(1 918)

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2015	29.2.2016
Celkom	67	54

9. ZÁSoby

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Tovar	66 407	54 945
Opravná položka k zásobám	(2 625)	(1 460)
Čistá realizačná hodnota	63 782	53 485

Hodnota zásob je očistená o opravnú položku na nadbytočné, zastarané a nízkoobrátkové zásoby, ktorá znižuje hodnotu zásob na ich realizačnú hodnotu.

V obchodnom roku 2016 zaúčtovala spoločnosť zvýšenie opravnej položky k zásobám vo výške 1 165 tis. EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 2 625 tis. EUR. Zvýšenie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2015 zaúčtovala spoločnosť zníženie opravnej položky k zásobám vo výške 653 tis. EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 1 460 tis. EUR. Zníženie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2016 spoločnosť odpísala skladové zásoby v hodnote 21 338 tis. EUR (2015: 17 481 tis. EUR). Ide najmä o rýchloobrátkový tovar s krátkou dobou životnosti. Tento náklad je vykázaný v Nákladoch na obstaranie predaného tovaru.

Spoločnosť v obchodnom roku 2016 evidovala opravné položky k zásobám nepotravinárskeho sortimentu, tzv. „non-food“, vo výške 1 808 tis. EUR (2015: 772 tis. EUR). Účtovná hodnota tovaru, ku ktorému bola vytvorená opravná položka, je po jej zohľadnení 1 604 tis. EUR (2014: 1 262 tis. EUR).

Zásoby sú poistené, poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Zásoby sú poistené do výšky obstarávacej hodnoty.

10. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLADÁVKY

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku (pozn. 19)	15 130	19 024
Pôžičky spriazneným stranám (pozn. 19)	50 000	50 000
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	5 987	6 343
Opravné položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku	(496)	(430)
Iné pohľadávky	3 095	1 584
Celkom	73 716	76 521

V obchodnom roku 2016 spoločnosť neodpísala žiadne pohľadávky (2015: 10 tis. EUR, tento náklad je vykázaný v Ostatných prevádzkových nákladoch).

Pohľadávky z obchodného styku sú znížené o opravné položky k pochybným pohľadávkam vo výške 496 tis. EUR (2015: 430 tis. EUR), týmto je hodnota pohľadávok znížená na ich predpokladanú realizovateľnú hodnotu. Z dôvodu zachovania daňovej uznateľnosti nákladov na pochybné pohľadávky nie sú pohľadávky spoločnosti odpísané z účtovníctva do doby splnenia zákonných požiadaviek pre daňovú uznateľnosť týchto nákladov.

Podľa názoru vedenia spoločnosti účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok zodpovedá ich reálnej hodnote.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v poznámke č. 20.7.

11. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Náklady budúcich období	534	831
Celkom	534	831

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Pre účely výkazu peňažných tokov zostatky peňazí a peňažné ekvivalenty obsahujú:

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Peňažná hotovosť a ceniny	6 118	4 283
Bankové účty	29 372	24 036
Celkom	35 490	28 319

Spoločnosť môže voľne disponovať so všetkými peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

13. OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY (NETTO)

	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
Zisk z derivátových obchodov	0	1 145
Strata z derivátových obchodov	(1 662)	(115)
Poplatky za platby platobnými kartami	(1 893)	(2 301)
Ostatné finančné náklady (netto)	(3 060)	(2 675)
Ostatné finančné náklady (netto)	(6 615)	(3 946)

Spoločnosť mala k 28. februáru 2017 uzatvorené menové forwardy na menu poľský zlotý a menu česká koruna. Tieto forwardy sú posúdené ako zabezpečovacie deriváty a k 28. februáru 2017 boli precenené na ich reálnu hodnotu. Pohľadávky z titulu precenenia derivátových obchodov na ich reálnu hodnotu sú vo výške 2 854 tis. EUR (2015: 0 tis. EUR) a záväzky z titulu precenenia derivátových obchodov na ich reálnu hodnotu sú vo výške 73 tis. EUR (2015: 2 134 tis. EUR).

Lidl Slovenská republika, v.o.s pravidelne uhrádza tovarové faktúry v cudzích menách najmä v mene poľský zlotý a v českej korune. Za účelom zníženia kurzového rizika sa spoločnosť rozhodla používať ako zabezpečovací nástroj menové forwardy (súčasť balíka FX – ako zabezpečovacích inštrumentov na finančnom trhu).

Zabezpečovaný objem bude na základe „plánu dopytu po tovare v cudzej mene“ aktualizovaný na mesačnej báze pre každú cudziu menu, pričom splatnosť a objem zabezpečovanej meny je rovnako určený z tohto plánu. Tento zabezpečovací vzťah spoločnosť definuje ako CASH FLOW hedging. Neefektívnosť zabezpečenia v roku 2016 a 2015 bola nevýznamná.

14. VLASTNÉ IMANIE

Spoločníci mali vklady do spoločnosti k 28. februáru 2017 v celkovej hodnote 148 867 tis. EUR. Tieto vklady zodpovedajú definícii tzv. „puttable instruments“ podľa IAS 32 Finančné nástroje: prezentácia a splňujú podmienky pre klasifikáciu v rámci vlastného imania spoločnosti.

Spoločnosť na základe rozhodnutia spoločníkov zo dňa 7.septembra 2016 schválila výplatu dividend vo výške 88 403 tis. EUR a rozhodnutím zo dňa 20. februára 2017 výplatu dividend vo výške 1 597 tis. EUR.

Hlavným cieľom spoločnosti v oblasti riadenia vlastného imania je:

- zaistenie schopnosti nepretržitého trvania spoločnosti a tým aj návratnosti prostriedkov spoločníka,
- vyhovieť všetkým relevantným právnym požiadavkám,
- udržanie silného credit rating-u.

Spoločnosť permanentne monitoruje úroveň svojho vlastného imania a porovnáva ju s objemom svojich záväzkov (equity to debt ratio). V nadväznosti na tento monitoring upravuje spoločník spoločnosti výšku vlastného imania spoločnosti. Stratégiou podnikateľskej skupiny je udržiavať podiel vlastného kapitálu na celkových pasívach na úrovni skupinových finančných výkazov vo výške vyššej ako 20%. Tento princíp dodržiava aj spoločnosť.

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje výpočet debt to equity ratio spoločnosti k 28. februáru 2017 ako aj k 29. februáru 2016.

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Úročené úvery	145 096	126 909
Závazky, rezervy	148 644	128 894
Celkom záväzky	293 740	255 803
Vlastné imanie	249 544	242 166
Debt to equity ratio	118%	106%

Spoločnosť, vzhľadom na svoju právnu formu, ako aj vzhľadom na charakter podnikateľskej skupiny Lidl Stiftung & Co. KG, do ktorej prináleží, nepodlieha externým požiadavkám na vlastné imanie. V obchodnom roku 2016 ani v obchodnom roku 2015 nedošlo ku zmene cieľov, postupov ani procesov v oblasti riadenia vlastného imania.

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Závazky z obchodného styku	86 466	83 068
Závazky z obchodného styku voči spriazneným stranám (pozn. 19)	8 210	7 112
Nevyfakturované dodávky	28 711	15 889
Závazky voči zamestnancom	2 985	2 573
Závazky voči orgánom soc. a zdrav. poistenia	2 096	1 541
Závazky z DPH	12 156	11 649
Rezervy krátkodobé	4 174	1 947
Iné záväzky	796	673
Celkom	145 594	124 452

Závazky z obchodného styku zahŕňajú najmä neuhradené faktúry za nákupy tovaru, ktorý spoločnosť ďalej predáva v sieti svojich predajní. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku je suma 15 892 tis. EUR po lehote splatnosti (2015: 2 731 tis. EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov rovná približne ich reálnej hodnote.

16. ÚVERY A PÔŽIČKY A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY**16.1 ÚVERY A PÔŽIČKY**

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Bankové úvery	145 096	126 908
Celkom	145 096	126 908

Splatnosť pôžičiek

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Od jedného roka do piatich rokov	64 000	52 596
Od piatich rokov vyššie	62 500	59 250
Celkom splatné nad jeden rok	126 500	111 846
Na požiadanie alebo do jedného roka	18 596	15 063
Celkom	145 096	126 908

Spoločnosť čerpala k 28. 2. 2017 nasledujúce úvery:

	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	28. 2. 2017 v tis. EUR
Banka 1	EUR	Fix	30.06.2025	54 000
Banka 2	EUR	3M Euribor + Marža	30.06.2017	604
Banka 3	EUR	1M Euribor + Marža	07.02.2018	1 992
Banka 4	EUR	Fix	31.05.2025	55 250
Banka 5	EUR	Fix	29.05.2026	33 250
Celkom				145 096

Spoločnosť čerpala k 29. 2. 2016 nasledujúce úvery:

	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	29. 2. 2016 v tis. EUR
Banka 1	EUR	Fix	30.06.2025	60 000
Banka 2	EUR	3M Euribor + Marža	30.06.2017	1 706
Banka 3	EUR	1M Euribor + Marža	07.02.2018	3 452
Banka 4	EUR	Fix	31.05.2025	61 750
Celkom				126 908

K dvom dlhodobým úverom boli uplatnené trhové úrokové sadzby. Úrokové sadzby sú premenlivé a boli odvodené od referenčnej sadzby Euribor. K trom ďalším dlhodobým úverom boli uplatnené fixné úrokové sadzby. Fixácia je nemenná počas celej doby splatnosti úveru.

Úvery sú zaistené záložným právom k nehnuteľnostiam zapísanými v katastri nehnuteľností a zábezpekou spriaznených spoločností v rámci skupiny Schwarz. Informácia o výške úverov zabezpečených záložným právom a hodnote zastavených nehnuteľností je uvedená v poznámke 7.

Bankové úvery sú poskytnuté s prísľubom, že musia spĺňať podmienku koeficient vlastného kapitálu. Skupina túto podmienku spĺňa.

Všetky zostatky peňažných prostriedkov, ktoré má spoločnosť uložené na bankových účtoch, sú úročené v prospech spoločnosti. Úročenie je na trhovej báze.

Spoločnosť má uzatvorenú úverovú zmluvu so spriaznenými osobami, informácie k tejto zmluve sú uvedené v poznámke 19.

Administratívne náklady na prijaté úvery predstavovali v obchodnom roku 2016 čiastku 0 tis. EUR (2015: 46 EUR).

Spoločnosť ďalej mala k 28. februáru 2017 uzatvorenú zmluvu o krátkodobom financovaní vo výške 20 000 tis. EUR (2015: 20 000 tis. EUR). Čerpanie tohto úverového rámca je možné formou kontokorentného úveru, fixných čerpaní alebo formou vystavenia bankových záruk a dokumentárnych akreditívov. Hodnota úverového rámca je denominovaná v mene euro. Rámec nie je zaistený, ide o multifunkčnú úverovú linku bez zabezpečenia, pričom tento úverový rámec bol čerpaný k 28. februáru 2017 v podobe poskytnutých bankových záruk a vystavených dokumentárnych akreditívov v celkovej výške 7 699 tis. EUR (2015: 6 293 tis. EUR).

Dňa 3.5.2017 načerpala spoločnosť dlhodobý bankový úver v celkovej výške 120 000 tis. EUR.

16.2 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky spoločnosti predstavujú záväzky zo sociálneho fondu, zádržné peňažných prostriedkov a rezervu na odmeny za pracovné jubileum.

Sociálny fond sa používa na realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov spoločnosti.

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Záväzky zo sociálneho fondu	130	280
Zádržné peňažných prostriedkov	184	166
Rezerva na pracovné jubileum	1 913	1 362
Rezerva na archiváciu	750	500
Celkom	2 977	2 308

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Začiatočný stav sociálneho fondu	280	496
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	233	201
Čerpanie sociálneho fondu	(383)	(417)
Konečný zostatok sociálneho fondu	130	280

17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY**Súdne spory**

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky z titulu súdnych sporov alebo právnych nárokov.

Garancie

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky z titulu garancií.

Daňové podmienené záväzky

Spoločnosť si nie je vedomá žiadnych daňových podmienených záväzkov ani v oblasti DPH, spotrebnej dane a ani v oblasti dane z príjmov.

Nevypovedateľné povinnosti z operatívneho prenájmu

Spoločnosť je v prípade vypovedania nájomných zmlúv povinná zaplatiť sumu vo výške 3 541 tis. EUR.

18. ZÁVÄZKOVÉ VZŤAHY**18.1 OPERATÍVNY LEASING**

Súhrn budúcich minimálnych leasingových platieb:

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Do 1 roka	1 376	2 388
Od 1 roka do 5 rokov	3 396	3 782
Nad 5 rokov	1 949	2 129
Celkom	6 721	8 299

Celkové leasingové splátky týkajúce sa operatívneho leasingu na pozemky, budovy a zariadenia uznané v obchodnom roku 2016 ako náklad predstavovali 2 086 tis. EUR (2015: 3 235 tis. EUR).

Leasingové zmluvy sa týkajú prevažne prenajatých pozemkov a budov za účelom prevádzkovania predajní Lidl. Tieto zmluvy môžu obsahovať doložku o navrátení prenajatého majetku do pôvodného stavu a môžu tiež obsahovať opčné ustanovenia týkajúce sa predĺženia nájomnej doby.

18.2 ZMLUVNÉ ZÁVÄZKY Z OBSTARANIA POZEMKOV, BUDOV A ZARIADENÍ

K 28. februáru 2017 ani k 29. februáru 2016 Spoločnosť neevidovala žiadne zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení.

19. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**19.1 OBCHODNÉ TRANSAKcie**

V priebehu roka spoločnosť realizovala obchodné transakcie s viacerými sesterskými spoločnosťami, v rámci koncernu Lidl Stiftung & Co. KG. Tieto transakcie a príslušné zostatky k 28. februáru 2017 a 29. februáru 2016 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	2016 v tis. EUR	2015 v tis. EUR
Predaj tovaru	41	-
Ostatné prevádzkové výnosy	670	449
Ostatné prevádzkové náklady	(375)	(129)
Nákup tovaru a spotr. materiálu	(105 998)	(89 319)
Licenčné poplatky	(1 044)	(994)
Poplatky za ručenie	(483)	(392)
Prefakturácia služieb v rámci skupiny	(12 531)	(10 217)
Prijaté úroky z depozit u spriaznených osôb	175	322
Náklady na reklamu	(431)	(250)
Transakcie s materskými spoločnosťami		
Poskytnuté manažérske služby	(39)	(38)
Celkom	(120 015)	(100 493)

Nasledujúca tabuľka zobrazuje stav pohľadávok voči spriazneným osobám k 28. februáru 2017 a 29. februáru 2016:

	28. 2. 2017 v tis. EUR	29. 2. 2016 v tis. EUR
Transakcie so sesterskými spoločnosťami		
Pohľadávky z obchodného styku	15 130	19 024
Krátkodobé pôžičky	50 000	50 000
Záväzky z obchodného styku	(8 210)	(3 877)
Transakcie s materskými spoločnosťami		
Pohľadávky z titulu preddavkov na daň	3 571	3 996
Záväzky z obchodného styku	11	11
Pohľadávky z obchodného styku	1	1

Zostatok pohľadávky z cash-poolu k 28. februáru 2017 predstavuje 15 051 tis. EUR (2015: 19 014 tis. EUR).

Spoločnosť poskytuje pôžičky spriazneným spoločnostiam skupiny, ktoré sú úročené na tzv. „arms-length“ báze, keď k základnej úrokovej miere (1M, 3M Euribor) je pripočítaná marža.

19.2 PRÍJMY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI A VRCHOLOVÉHO MANAŽMENTU

V priebehu obchodného roka 2016 a 2015 neobdržali členovia štatutárnych orgánov spoločnosti žiadne peňažné alebo nepenažné príjmy okrem úhrad za manažérske služby poskytnuté v priebehu obchodného roka 2016 vo výške 39 tis. EUR (2015: 38 tis. EUR).

V hospodárskom roku 2016 a 2015 sa členom štatutárnych orgánov a riadiacim pracovníkom neposkytli žiadne preddavky, pôžičky, záruky, zálohy a iné výhody.

20. FINANČNÉ NÁSTROJE A FAKTORY A RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

Finančným nástrojom je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zmenu finančných aktív a záväzkov.

v tis. €	Poznámky	28.2.2017	29.2.2016
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	73 716	76 521
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	35 490	28 319
Pohľadávky voči spoločníkom	19	3 571	3 996
Úvery a pohľadávky		112 777	108 836

Kladná reálna hodnota menových derivátových transakcií na zabezpečenie peňažných tokov (Stupeň 2)

2 854 -

Kladná reálna hodnota derivátov, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje

13 2 854 -

Finančné aktíva spolu

115 631 108 836

v tis. €	Poznámky	28.2.2017	29.2.2016
Úvery a pôžičky dlhodobé	16	126 500	111 846
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	123 387	106 069
Úvery a pôžičky krátkodobé	16	18 596	15 063

Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch

268 483 232 978

Záporná reálna hodnota menových derivátových transakcií na zabezpečenie peňažných tokov (Stupeň 2)

73 2 134

Záporná reálna hodnota derivátov, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje

13 73 2 134

Finančné záväzky spolu

268 556 235 112

20.1 REÁLNA HODNOTA FINANČNÝCH NÁSTROJOV

Finančné nástroje v súvahe tvoria pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, ostatné krátkodobé aktíva, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky voči spoločníkom, krátkodobé a dlhodobé úvery a pôžičky, deriváty, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky. Odhadované reálne hodnoty týchto nástrojov sa približujú k ich účtovnej hodnote.

20.2 RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Z bežnej činnosti spoločnosti vyplýva celá rada finančných rizík vrátane pohybu výmenných kurzov mien, úrokových sadzieb a čerpania úverov. Celková stratégia spoločnosti sa sústreďuje na nepredvídateľnosti finančných trhov a snahu minimalizovať potenciálne negatívne dopady na finančný výsledok spoločnosti.

Spoločnosť realizuje obchody pre zaistenie očakávaných peňažných tokov prostredníctvom finančných derivátov, ktoré sú klasifikované ako zaistovacie.

Riadenie rizík zaisťuje finančné oddelenie spoločnosti v súlade so zásadami schválenými centrálnou materskej spoločnosti. V súlade s týmito zásadami existujú písomné pravidlá týkajúce sa konkrétnych oblastí.

20.3 MENOVÉ RIZIKO

Spoločnosť je dotknutá menovým rizikom predovšetkým v oblasti záväzkov z obchodného styku.

Spoločnosť čiastočne nakupuje tovar, ktorý predáva v sieti svojich predajní, od dodávateľov z iných štátov a je tým vystavená rizikám zmeny kurzov cudzích mien. Kurzové riziko vzniká zo záväzkov z obchodného styku denominovaných v cudzích menách. Toto riziko bolo znížené po prechode Slovenskej republiky na menu euro k 1. januáru 2009.

V tejto oblasti sa stratégia spoločnosti odvíja od nasledujúcich faktorov:

- spoločnosť pôsobí na trhu rýchloobrátkových produktov
- spoločnosť sleduje vývoj výmenných kurzov cudzích mien voči euru na dennej báze.

Spoločnosť mala k 28. februáru 2017 uzatvorené forwardové obchody na nákup poľských zlotých a českých korún. Forwardové obchody na nákup poľských zlotých a českých korún zaisťujú cash flow spoločnosti v mene CZK na 12 mesiacov obchodného roka 2017 a v mene PLN taktiež na 12 mesiacov obchodného roka 2017. Vo všetkých prípadoch ide o zabezpečovacie deriváty. Precenenie týchto derivátov na ich reálnu hodnotu je uvedené v ostatnom komplexom výsledku s protizápisom na účte ostatných záväzkov (pozn. 10 a 13).

Spoločnosť preceňuje svoje pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzích menách k súvahovému dňu na kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou. Nasledujúca tabuľka predstavuje dopad reálne možných zmien kurzu eura voči cudzím menám k 28. februáru 2017 resp. 29. februáru 2016:

Dopad zmien kurzu k 28.2.2017

Mena	Rast/pokles s kurzu EUR v %	Dopad na výsledok v tis. EUR	Dopad na ostatný komplexný výsledok v tis. EUR
CZK	5%	440	4 599
CZK	(5%)	(440)	(4 599)
PLN	5%	448	3 992
PLN	(5%)	(448)	(3 992)
Ostatné	5%	99	-
Ostatné	(5%)	(99)	-
Zmena kurzu (rast) celkom	5%	987	8 591
Zmena kurzu (pokles) celkom	(5%)	(987)	(8 591)

Dopad zmien kurzu k 29.2.2016

Mena	Rast/pokles s kurzu EUR v %	Dopad na výsledok v tis. EUR	Dopad na ostatný komplexný výsledok v tis. EUR
CZK	5%	482	2 005
CZK	(5%)	(482)	(2 005)
PLN	5%	453	4 491
PLN	(5%)	(453)	(4 491)
Ostatné	5%	126	-
Ostatné	(5%)	(126)	-
Zmena kurzu (rast) celkom	5%	1 061	6 496
Zmena kurzu (pokles) celkom	(5%)	(1 061)	(6 496)

Spoločnosť môže byť ovplyvnená menovým rizikom aj v dôsledku svojej úverovej stratégie. Spoločnosť však realizuje svoje predaje, čerpá a spláca všetky svoje úvery v mene euro, a preto je toto riziko minimalizované.

20.4 ÚROKOVÉ RIZIKO

Úrokové riziko spoločnosti sa môže týkať predovšetkým dlhodobých úverov. Niektoré dlhodobé úvery, ako aj krátkodobé úverové rámce a peňažné aktíva, sú úročené na báze pohyblivých úrokových sadzieb, tzn. na báze Euribor +/- marža. Vzhľadom k tomu, že sa finančné aktíva a pasíva neprečunujú k súvahovému dňu, nevzniká k tomuto dňu žiadne úrokové riziko týkajúce sa precenení okrem derivátov. Zmena úrokovej sadzby by ovplyvnila reálnu hodnotu derivátov k súvahovému dňu. Vzhľadom k reálnym hodnotám derivátov by však tento vplyv nebol významný.

Analýza citlivosti

Zvýšenie úrokovej sadzby o jeden percentný bod by v hospodárskom roku 2016 zvýšilo úrokové náklady o 1 447 tis. EUR (2015: 1 073 tis. EUR) a zároveň úrokové výnosy o 507 tis. EUR (2015: 728 tis. EUR). Zníženie úrokovej sadzby o jeden percentný bod by malo na úrokové náklady a výnosy opačný efekt. Hodnoty boli kalkulované na základe konečných zostatkov k 28. februáru 2017 a k 29. februáru 2016.

20.5 KOMODITNÉ RIZIKO

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku výkyvu cien pri nákupe určitých surovín, ktorých cena sa odvíja od trhovej ceny komodít na medzinárodných trhoch. Spoločnosť nepoužíva zaistovacie nástroje ani komoditné forwardy k zaisteniu tohto rizika.

20.6 RIZIKO LIKVIDITY

Spoločnosť sleduje riziko nedostatku peňažných prostriedkov pomocou plánovania cash flow. Tento nástroj berie do úvahy peňažné toky z operatívnej činnosti, z investičnej činnosti ako aj z finančnej činnosti, kde sleduje splatnosť jednotlivých úverov. Spoločnosť sa predovšetkým sústreďuje na likvidný profil zohľadňujúci očakávané finančné toky z bežnej činnosti a splatnosti dlhov v horizonte nasledujúcich 12 mesiacov.

Politikou spoločnosti je zabezpečiť dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, alebo zabezpečiť možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou. K 28. februáru 2017 mala spoločnosť k dispozícii nečerpané bankové krátkodobé úverové linky v hodnote 12 301 tis. (2015: 13 707 tis. EUR). Nižšie uvedená tabuľka zahŕňa splatnosti finančných záväzkov spoločnosti k 28. februáru 2017 a k 29. februáru 2016 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

28.2.2017

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Celkom nediskont. v tis. EUR	Do 3 mes. v tis. EUR	3-12 mes. v tis. EUR	1-5 rokov v tis. EUR	Nad 5 rokov v tis. EUR
Bankové úvery	145 096	145 096	2 500	16 096	64 000	62 500
Závazky z obch. styku a ostatné záväzky	145 667	145 667	145 015	652	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	2 977	2 977	-	-	2 984	-
Menové forwardy – vydané fin. toky	-	171 822	45 980	125 842	-	-
Menové forwardy – prijaté fin. toky	-	(174 603)	(46 861)	(127 742)	-	-
Celkom	293 740	290 959	146 634	14 848	66 984	62 500

29.2.2016

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Celkom nediskont. v tis. EUR	Do 3 mes. v tis. EUR	3-12 mes. v tis. EUR	1-5 rokov v tis. EUR	Nad 5 rokov v tis. EUR
Bankové úvery	126 909	126 909	1 625	13 438	52 596	59 250
Závazky z obch. styku a ostatné záväzky	124 259	124 259	123 213	1 046	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	2 501	2 501	-	-	2 501	-
Menové forwardy – vydané fin. toky	-	133 994	41 523	92 471	-	-
Menové forwardy – prijaté fin. toky	-	(131 860)	(40 908)	(90 953)	-	-
Celkom	253 669	255 803	125 453	16 002	55 097	59 250

20.7 KREDITNÉ RIZIKO

Hlavnou činnosťou spoločnosti je maloobchodný predaj, ktorý sa realizuje hotovostnými platbami, alebo platbou platobnými kartami. Z charakteru tejto činnosti preto vyplývajú minimálne kreditné riziká.

Napriek charakteru svojej hlavnej činnosti spoločnosť vykazuje pohľadávky z titulu prefakturácie alebo poskytovania niektorých služieb a to predovšetkým svojim vlastným dodávateľom tovaru. Politikou spoločnosti je kompenzovať takéto pohľadávky so svojimi splatnými záväzkami. Spoločnosť nemá žiadne ďalšie záložné nástroje. Kreditné riziko z pohľadávok je minimálne. Všetky pohľadávky sú napriek tomu pravidelne testované na ich skutočnú realizačnú hodnotu. Ocenenie pochybných pohľadávok je upravené na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Spoločnosť neeviduje žiadne pohľadávky, ku ktorým bola dohodnutá iná splatnosť ako pôvodná.

Maximálne kreditné riziko predstavuje súčet účtovných hodnôt pohľadávok a hotovosti.

Nižšie uvedená tabuľka zahŕňa splatnosti pohľadávok spoločnosti k 28. februáru 2017 a k 29. februáru 2016:

28.2.2017

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Neoprávkované celkom v tis. EUR	Do splatn. v tis. EUR	Do 180 dní v tis. EUR	Do 360 dní v tis. EUR	Od 360 dní v tis. EUR
Obchodné a iné pohľadávky	74 212	71 300	71 300	2 647	62	203
Opravné položky	(496)	-	-	(270)	(28)	(198)
Celkom	73 716	71 300	71 300	2 377	34	5

29.2.2016

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Neoprávkené celkom v tis. EUR	Do splatn. v tis. EUR	Do 180 dní v tis. EUR	Do 360 dní v tis. EUR	Od 361 dní v tis. EUR
Obchodné a iné pohľadávky	76 091	75 229	75 229	372	110	380
Opravné položky	(430)	-	-	(6)	(44)	(380)
Celkom	75 661	75 229	75 229	366	66	-

Vývoj tvorby a zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	k 29.2.2016 v tis. EUR	Tvorba OP v tis. EUR	Zúčtovanie OP v tis. EUR	k 28.2.2017 v tis. EUR
Opravná položka k obchodným pohľadávkam	430	231	163	496

Spoločnosť drží svoje peňažné prostriedky na účtoch výhradne u takých bánk, ktoré majú vysoký credit rating. Kreditné riziká spojené s touto oblasťou sú preto minimálne.

Spoločnosť nemá žiadne iné finančné aktíva.

20.8 HIERARCHIE REÁLNEJ HODNOTY

Pre určenie a zverejnenie reálnej hodnoty finančných inštrumentov používa spoločnosť nasledujúcu hierarchiu podľa oceňovacej techniky:

- Úroveň 1
Na stanovenie reálnych hodnôt sa využívajú zverejnené kotácie na aktívnych trhoch, ak sú k dispozícii. Trhové precenenie sa získava porovnaním cien identických aktív a záväzku.
- Úroveň 2
Iné oceňovacie techniky, pre ktoré sú všetky vstupy s významným dopadom na vykázanú reálnu hodnotu zistiteľné, a to priamo alebo nepriamo.
- Úroveň 3
Oceňovacie techniky založené na významných netrhových vstupoch. Táto kategória predstavuje všetky nástroje, u ktorých oceňovacie techniky zahŕňajú vstupy, ktoré nie sú založené na pozorovateľných údajoch a u ktorých majú netrhové vstupy významný vplyv na precenenia.

K 28. februáru 2017 a k 29. februáru 2016 držala spoločnosť nasledujúce finančné inštrumenty ocenené reálnou hodnotou:

28.2.2017

	Úroveň 1 v tis. EUR	Úroveň 2 v tis. EUR	Úroveň 3 v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Menové forwardy - pohľadávka	-	2 854	-	2 854
Menové forwardy - záväzok	-	(73)	-	(73)
Celkom	-	2 781	-	2 781

29.2.2016

	Úroveň 1 v tis. EUR	Úroveň 2 v tis. EUR	Úroveň 3 v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Menové forwardy - pohľadávka	-	-	-	-
Menové forwardy - záväzok	-	2 134	-	2 134
Celkom	-	2 134	-	2 134

21. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Po 28. februári 2017 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

