

**TESCO STORES SR, a.s.**

**Konsolidovaná účtovná závierka  
zostavená podľa  
Medzinárodných štandardov pre finančné  
výkazníctvo platných v Európskej Únii**

**a**

**správa k ďalším požiadavkám zákonov  
a iných právnych predpisov**

**za rok končiaci 28. februára 2023**

**TESCO STORES SR, a.s.**

Konsolidovaný výkaz finančnej situácie pripravený v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**Obsah konsolidovanej účtovnej závierky**

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaná účtovná závierka

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| Konsolidovaný výkaz finančnej situácie .....       | 3 |
| Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát ..... | 4 |
| Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imanie .....   | 5 |
| Konsolidovaný výkaz peňažných tokov .....          | 6 |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

|    |                                                                                                      |    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | Všeobecné informácie .....                                                                           | 7  |
| 2  | Dôležité účtovné zásady .....                                                                        | 8  |
| 3  | Prvé uplatnenie IFRS .....                                                                           | 18 |
| 4  | Prijatie nových alebo revidovaných štandardov, noviel a interpretácií k existujúcim štandardom ..... | 20 |
| 5  | Riadenie finančného rizika .....                                                                     | 21 |
| 6  | Zásadné účtovné odhady a predpoklady .....                                                           | 28 |
| 7  | Dlhodobý nehmotný majetok .....                                                                      | 30 |
| 8  | Dlhodobý hmotný majetok .....                                                                        | 31 |
| 9  | Pokles hodnoty dlhodobého majetku .....                                                              | 32 |
| 10 | Právo užívania a záväzky z lízingu .....                                                             | 33 |
| 11 | Zásoby .....                                                                                         | 34 |
| 12 | Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky .....                                                 | 35 |
| 13 | Derivátové finančné nástroje .....                                                                   | 37 |
| 14 | Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty .....                                                      | 38 |
| 15 | Stále aktíva určené na predaj .....                                                                  | 38 |
| 16 | Základné imanie .....                                                                                | 39 |
| 17 | Ostatné fondy .....                                                                                  | 39 |
| 18 | Odložená daň z príjmu .....                                                                          | 39 |
| 19 | Záväzky z obchodného styku a iné záväzky .....                                                       | 40 |
| 20 | Úvery a pôžičky .....                                                                                | 41 |
| 21 | Tržby .....                                                                                          | 41 |
| 22 | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok .....                              | 41 |
| 23 | Odmena audítorskej spoločnosti .....                                                                 | 41 |
| 24 | Manažérsky stimulačný systém .....                                                                   | 42 |
| 25 | Výdavky na zamestnanecké požitky .....                                                               | 42 |
| 26 | Ostatné prevádzkové výnosy .....                                                                     | 42 |
| 27 | Ostatné prevádzkové náklady .....                                                                    | 43 |
| 28 | Finančné výnosy .....                                                                                | 43 |
| 29 | Finančné náklady .....                                                                               | 43 |
| 30 | Daň z príjmov .....                                                                                  | 43 |
| 31 | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti .....                                                           | 44 |
| 32 | Podmienené záväzky .....                                                                             | 44 |
| 33 | Investičné záväzky .....                                                                             | 45 |
| 34 | Transakcie so spriaznenými stranami .....                                                            | 45 |
| 35 | Udalosti po vykazovanom období .....                                                                 | 47 |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Konsolidovaný výkaz finančnej situácie pripravený v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| V tis. EUR                                                | Poznámka | 28. február<br>2023 | 28. február<br>2022 | 1. marec<br>2021 |
|-----------------------------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>AKTÍVA</b>                                             |          |                     |                     |                  |
| <b>Stále aktíva</b>                                       |          |                     |                     |                  |
| Dlhodobý hmotný majetok                                   | 8        | 510 916             | 561 919             | 679 119          |
| Dlhodobý nehmotný majetok                                 | 7        | 115                 | 204                 | 213              |
| Právo na užívanie                                         | 10       | 141 872             | 138 191             | 135 228          |
| Investície v dcérskych spoločnostiach a iné investície    |          | 71                  | 63                  | 54               |
| <b>Stále aktíva spolu</b>                                 |          | <b>652 974</b>      | <b>700 377</b>      | <b>814 614</b>   |
| <b>Obežné aktíva</b>                                      |          |                     |                     |                  |
| Zásoby                                                    | 11       | 140 588             | 122 761             | 140 071          |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky            | 12       | 52 641              | 39 486              | 49 728           |
| Úvery poskytnuté spriazneným stranám                      | 34       | 97 277              | 109 469             | 14 500           |
| Derivátové finančné nástroje                              | 13       | 7 275               | 15 185              | 7 125            |
| Daňové pohľadávky                                         |          | 0                   | 0                   | 251              |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty                 | 14       | 40 277              | 33 630              | 36 051           |
| Aktíva určené na predaj                                   | 15       | 173 481             | 119 357             | 0                |
| <b>Obežné aktíva spolu</b>                                |          | <b>511 539</b>      | <b>439 888</b>      | <b>247 726</b>   |
| <b>AKTÍVA SPOLU</b>                                       |          | <b>1 164 513</b>    | <b>1 140 265</b>    | <b>1 062 340</b> |
| <b>VLASTNÉ IMANIE</b>                                     |          |                     |                     |                  |
| Základné imanie a ostatné fondy                           |          |                     |                     |                  |
| Základné imanie                                           | 16       | 469 960             | 469 960             | 469 960          |
| Zákonný rezervný fond                                     | 17       | 69 578              | 62 091              | 57 189           |
| Nerozdelený zisk                                          |          | 69 778              | 86 584              | 54 293           |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia derivátov                |          | - 13 828            | 4 489               | -524             |
| <b>Vlastné imanie priraditeľné vlastníkom spoločnosti</b> |          | <b>595 488</b>      | <b>623 124</b>      | <b>580 918</b>   |
| Nekontrolný podiel                                        |          | 559                 | 17 815              | 13 080           |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                               |          | <b>596 047</b>      | <b>640 939</b>      | <b>593 998</b>   |
| <b>ZÁVÄZKY</b>                                            |          |                     |                     |                  |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                                   |          |                     |                     |                  |
| Závazok z lízingu                                         | 10       | 164 086             | 154 103             | 152 129          |
| Iné záväzky                                               |          | 4 680               | 2 786               | 3 584            |
| Rezervy                                                   |          | 6 194               | 6 129               | 2 472            |
| Odložené daňové záväzky                                   | 18       | 48 522              | 49 003              | 45 238           |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                             |          | <b>223 482</b>      | <b>212 021</b>      | <b>203 423</b>   |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                                 |          |                     |                     |                  |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky                  | 19       | 268 905             | 255 934             | 231 118          |
| Závazok z lízingu                                         | 10       | 13 814              | 12 241              | 11 185           |
| Pôžičky a úvery                                           | 20       | 11 395              | 0                   | 5 584            |
| Derivátové finančné nástroje                              | 13       | 35 265              | 3 925               | 10 488           |
| Splatná daň z príjmov                                     |          | 8 669               | 8 795               | 0                |
| Rezervy                                                   |          | 6 936               | 6 410               | 6 544            |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                           |          | <b>344 984</b>      | <b>287 305</b>      | <b>264 919</b>   |
| <b>ZÁVÄZKY SPOLU</b>                                      |          | <b>568 466</b>      | <b>499 326</b>      | <b>468 342</b>   |
| <b>PASÍVA SPOLU</b>                                       |          | <b>1 164 513</b>    | <b>1 140 265</b>    | <b>1 062 340</b> |

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát pripravený v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| V tis. EUR                                                                  | Poznámka | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Tržby                                                                       | 21       | 2 043 014        | 1 864 184        |
| Náklady na obstaranie predaného tovaru                                      |          | - 1 549 816      | - 1 403 642      |
| Spotreba materiálu, energie a ostatných<br>neskladovateľných dodávok        | 22       | - 37 534         | - 24 470         |
| Služby                                                                      |          | - 142 511        | - 135 370        |
| Náklady na odmeňovanie zamestnancov                                         | 25       | - 158 164        | - 151 878        |
| Odpisy dlhodobého nehmotného, hmotného majetku a<br>práva užívania          | 7, 8, 10 | - 43 315         | - 45 507         |
| Nárast hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného<br>majetku a práva užívania | 7, 8, 10 | - 17 893         | 6 495            |
| Ostatné prevádzkové výnosy                                                  | 26       | 46 766           | 28 293           |
| Ostatné prevádzkové náklady                                                 | 27       | - 55 978         | - 34 314         |
| <b>Prevádzkový hospodársky výsledok</b>                                     |          | <b>84 568</b>    | <b>103 792</b>   |
| Výnosy z finančnej činnosti                                                 | 28       | 1 527            | 23               |
| Náklady na finančnú činnosť                                                 | 29       | - 7 874          | - 8 020          |
| <b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</b>                           |          | <b>- 6 347</b>   | <b>- 7 997</b>   |
| <b>Zisk pred zdanením</b>                                                   |          | <b>78 221</b>    | <b>95 795</b>    |
| Daň z príjmov                                                               | 30       | - 21 693         | - 21 604         |
| <b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</b>                             |          | <b>56 528</b>    | <b>74 191</b>    |
| Výsledok hospodárenia priraditeľný:                                         |          |                  |                  |
| vlastníkom spoločnosti                                                      |          | 56 534           | 74 177           |
| nekontrolný podiel                                                          |          | - 6              | 14               |
| Ostatný súhrnný výsledok spolu                                              |          | - 35 567         | 9 734            |
| <b>Súhrnný hospodársky výsledok obdobia</b>                                 |          | <b>20 961</b>    | <b>83 925</b>    |
| Súhrnný hospodársky výsledok priraditeľný:                                  |          |                  |                  |
| vlastníkom spoločnosti                                                      |          | 38 217           | 79 190           |
| nekontrolný podiel                                                          |          | - 17 256         | 4 735            |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania pripravený v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

|                                         | Základné imanie | Zákonný rezervný fond - nedeliteľný | Nerozdelený zisk | Oceňovacie rozdiely z precenenia derivátov | Nekontrolný podiel | Vlastné imanie spolu |
|-----------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Stav k 1. marcu 2021</b>             | <b>469 960</b>  | <b>57 189</b>                       | <b>54 293</b>    | <b>- 524</b>                               | <b>13 080</b>      | <b>593 998</b>       |
| Zisk za účtovné obdobie                 | 0               | 0                                   | 74 177           | 0                                          | 14                 | 74 191               |
| Precenenie derivátu                     | 0               | 0                                   | 0                | 5 013                                      | 4 721              | 9 734                |
| Súhrnný hospodársky výsledok obdobia    | 0               | 0                                   | 74 177           | 5 013                                      | 4 735              | 83 925               |
| <i>Transakcie s vlastníkmi</i>          |                 |                                     |                  |                                            |                    |                      |
| Výplata dividend                        | 0               | 0                                   | - 37 000         | 0                                          | 0                  | - 37 000             |
| Doplnenie rezervného fondu              |                 | 4 902                               | - 4 902          | 0                                          | 0                  | 0                    |
| Zaúčtovanie platieb na základe podielov | 0               | 0                                   | 18               | 0                                          | 0                  | 18                   |
| Zaokrúhlenie                            | 0               | 0                                   | - 2              | 0                                          | 0                  | - 2                  |
| <b>Stav k 28. februáru 2022</b>         | <b>469 960</b>  | <b>62 091</b>                       | <b>86 584</b>    | <b>4 489</b>                               | <b>17 815</b>      | <b>640 939</b>       |
| Zisk za účtovné obdobie                 | 0               | 0                                   | 56 534           | 0                                          | - 6                | 56 528               |
| Precenenie derivátu                     | 0               | 0                                   | 0                | - 18 317                                   | - 17 250           | - 35 567             |
| Súhrnný hospodársky výsledok obdobia    | 0               | 0                                   | 56 534           | - 18 317                                   | - 17 256           | 20 961               |
| <i>Transakcie s vlastníkmi</i>          |                 |                                     |                  |                                            |                    |                      |
| Výplata dividend                        | 0               | 0                                   | - 66 000         | 0                                          | 0                  | - 66 000             |
| Doplnenie rezervného fondu              | 0               | 7 487                               | - 7 487          | 0                                          | 0                  | 0                    |
| Zaúčtovanie platieb na základe podielov | 0               | 0                                   | 148              | 0                                          | 0                  | 148                  |
| Zaokrúhlenie                            | 0               | 0                                   | - 1              | 0                                          | 0                  | - 1                  |
| <b>Stav k 28. februáru 2023</b>         | <b>469 960</b>  | <b>69 578</b>                       | <b>69 778</b>    | <b>- 13 828</b>                            | <b>559</b>         | <b>596 047</b>       |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov pripravený v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

|                                                                                                      | Poznámka  | Rok končiaci<br>28. februára 2023 | Rok končiaci<br>28. februára 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Peňažné toky z hospodárskej činnosti</b>                                                          |           |                                   |                                   |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti                                                                 | 31        | 128 480                           | 186 969                           |
| Zaplatené úroky                                                                                      |           | - 6 062                           | - 8 010                           |
| Prijaté úroky                                                                                        |           | 1 243                             | 28                                |
| Daň z príjmov zaplatená                                                                              |           | - 22 284                          | - 8 788                           |
| <b>Čisté peňažné toky z hospodárskej činnosti</b>                                                    |           | <b>101 377</b>                    | <b>170 199</b>                    |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                                           |           |                                   |                                   |
| Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného<br>a hmotného majetku                                         |           | 215                               | 1 349                             |
| Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného<br>a hmotného majetku                                         |           | - 38 718                          | - 29 220                          |
| Prijaté splátky / (Vyplatenie) peňažných pôžičiek<br>a úverov poskytnutých spoločnostiam v skupine   |           | 11 463                            | - 94 970                          |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                                     |           | <b>- 27 040</b>                   | <b>- 122 841</b>                  |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                                             |           |                                   |                                   |
| Zmena stavu iných záväzkov                                                                           |           | 1 894                             | - 798                             |
| Peňažné pôžičky a úvery prijaté                                                                      |           | 10 769                            | 0                                 |
| Vyplatené dividendy                                                                                  |           | - 66 000                          | - 37 000                          |
| Zaplatené lízingové splátky                                                                          |           | - 15 707                          | - 11 981                          |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                                       |           | <b>- 69 044</b>                   | <b>- 49 779</b>                   |
| Čisté zníženie / zvýšenie peňažných prostriedkov,<br>peňažných ekvivalentov a kontokorentných úverov |           | 5 293                             | - 2421                            |
| Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty<br>a kontokorentné úvery na začiatku roku                   | 14        | 33 630                            | 36 051                            |
| <b>Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty<br/>a kontokorentné úvery na konci roku</b>              | <b>14</b> | <b>38 923</b>                     | <b>33 630</b>                     |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**1 Všeobecné informácie**

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii („IFRS“) podľa požiadaviek slovenského Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za rok končiaci 28. februára 2023 pre TESCO STORES SR, a.s. (ďalej ako „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“).

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike. Spoločnosť je akciovou spoločnosťou a bola založená v súlade s predpismi Slovenskej republiky.

**Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Skupiny k 28. februáru 2023 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. marca 2022 do 28. februára 2023. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti Skupiny.

**Súčasná ekonomická situácia**

Súčasná ekonomická situácia je poznačená predovšetkým dôsledkami vojny na Ukrajine, ktorá sa začala 24. februára 2022, vrátane súvisiacich sankcií voči Rusku, narušenými dodávateľskými reťazcami, energetickou krízou, neistotou na komoditných a finančných trhoch a v neposlednom rade negatívnym trendom kľúčových makro ukazovateľov. Ako sú miera inflácie, rast úrokových sadzieb, volatilita menových kurzov a ďalšie.

Vedenie Skupiny zhodnotilo vplyv súčasnej ekonomickej situácie na jej podnikanie s nasledujúcim záverom: počas vyhodnocovania rizík nebola vojna na Ukrajine považovaná za základné riziko. Vzhľadom na nepredvídateľnú povahu tohto rizika ho však aktívne sledujeme na celopodnikovej úrovni.

**Hlavná činnosť.** Hlavnou obchodnou činnosťou Skupiny je podnikanie v maloobchode s potravinami a ďalším spotrebným tovarom v rámci Slovenskej republiky a strednej Európy.

**Registrovaná adresa a miesto podnikania.** Registrovaná adresa Spoločnosti je Cesta na Senec 2, 821 04, Bratislava – mestská časť Ružinov. Hlavným miestom podnikania Skupiny je Slovenská republika.

**Prezentačná mena.** Táto konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

**Štruktúra skupiny.** K 28. februáru 2023 a 28. februáru 2022 bola štruktúra Skupiny prezentovaná nasledovne:

**Ovládané spoločnosti**

| Názov entity                              | Krajinou založenia<br>[funkčná mena] | Typ                | Držaný vlastnícky podiel<br>zo strany Skupiny |                     |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
|                                           |                                      |                    | 28. február<br>2023                           | 28. február<br>2022 |
| Tesco International Clothing Brand s.r.o. | Slovakia [EUR]                       | Dcérska spoločnosť | 51,5 %                                        | 51,5 %              |
| Tesco International Franchising s. r. o.  | Slovakia [EUR]                       | Dcérska spoločnosť | 100 %                                         | 100 %               |
| Tesco Franchise Stores SR, s. r. o.       | Slovakia [EUR]                       | Dcérska spoločnosť | 100 %                                         | 100 %               |
| Tesco Mobile Slovakia, s.r.o.             | Slovakia [EUR]                       | Ostatné investície | 50 %                                          | 50 %                |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

**Ovládajúca spoločnosť**

TESCO STORES SR, a.s. je ovládajúcou spoločnosťou konsolidačného celku k 28. februáru 2023 a 2022. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra vedeného Mestským súdom v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 366/B dňa 21. apríla 1992 a jej sídlo je v Bratislave – mestská časť Ružinov. Hlavným predmetom podnikania Spoločnosti je podnikanie v maloobchode s potravinami a ďalším spotrebným tovarom. Identifikačné číslo Spoločnosti je 313 21 828.

**Spoločnosti ovládané, konsolidované účtovné jednotky**

Konsolidovanými účtovnými jednotkami sú ovládané spoločnosti. Ovládanou spoločnosťou sa na účely konsolidácie rozumie spoločnosť, v ktorej ovládajúca spoločnosť uplatňuje priamo alebo nepriamo rozhodujúci vplyv.

Tieto spoločnosti sú konsolidované metódou plnej konsolidácie.

Spoločnosť Tesco Mobile je joint venture, kde má ovládajúca spoločnosť 50% podiel. Spoločnosť Tesco Mobile je konsolidovaná metódou vlastného imania podľa IAS28.

**2 Dôležité účtovné zásady****2.1 Základ prípravy**

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou (ďalej len „EÚ“). Hlavné účtovné zásady použité pri zostavovaní tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené nižšie. Tieto zásady boli konzistentne aplikované na všetky prezentované obdobia, pokiaľ nie je uvedené inak. Pozrite si tiež poznámku 4.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS [v znení prijatom EÚ] si vyžaduje použitie určitých kritických účtovných odhadov. Vyžaduje tiež, aby manažment uplatnil svoj úsudok v procese uplatňovania účtovných zásad skupiny. Oblasť vyžadujúce vyšší stupeň úsudku alebo zložitosti, alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené v poznámke 6.

**2.2 Konsolidovaná účtovná závierka**

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, do ktorých investuje, ktoré Skupina kontroluje, pretože Skupina (i) má právomoc riadiť príslušné činnosti spoločností, do ktorých investuje, ktoré významne ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má expozíciu alebo práva na variabilné výnosy z svoje zapojenie do subjektov, do ktorých investuje, a (iii) má schopnosť využiť svoju moc nad subjektmi, do ktorých investuje, na ovplyvnenie výšky výnosov investora. Existencia a účinok podstatných práv, vrátane podstatných potenciálnych hlasovacích práv, sa zohľadňujú pri posudzovaní, či má Skupina moc nad iným subjektom. Aby bolo právo podstatné, držiteľ musí mať praktickú schopnosť uplatniť toto právo, keď je potrebné prijať rozhodnutia o smerovaní príslušných činností subjektu, do ktorého sa investuje. Skupina môže mať moc nad subjektom, do ktorého investuje, aj keď vlastní menej ako väčšinu hlasovacích práv v investovanom podniku. V takom prípade Skupina posudzuje veľkosť svojich hlasovacích práv vo vzťahu k veľkosti a rozptylu držby ostatných držiteľov hlasov, aby určila, či má de facto moc nad investíciou. Ochranné práva iných investorov, napríklad tie, ktoré súvisia so zásadnými zmenami v činnosti podniku, do ktorého investuje, alebo sa uplatňujú len za výnimočných okolností, nebránia Skupine kontrolovať subjekt, do ktorého investuje. Dcérske spoločnosti sú konsolidované odo dňa, kedy bola kontrola prevedená na Skupinu (dátum akvizície), a sú dekonsolidované od dátumu, kedy kontrola prestane byť ovládaná.

Akvizičná účtovná metóda sa používa na účtovanie akvizícií dcérskych spoločností. Nadobudnutý identifikovateľný majetok a záväzky a podmienené záväzky prevzaté v rámci podnikovej kombinácie sa oceňujú v ich reálnych hodnotách k dátumu akvizície, bez ohľadu na rozsah akéhokoľvek nekontrolného podielu.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

Skupina oceňuje nekontrolný podiel, ktorý predstavuje súčasný vlastnícky podiel a oprávňuje držiteľa na proporcionálny podiel na čistých aktívach v prípade likvidácie na báze transakcie po transakcii, a to buď v: (a) reálnej hodnote, alebo (b) ne-pomerný podiel kontrolného podielu na čistých aktívach nadobúdaného. Nekomontrolné podiely, ktoré nie sú súčasnými vlastníckymi podielmi, sa oceňujú reálnou hodnotou.

Protihodnota prevedená za nadobúdaný subjekt sa oceňuje v reálnej hodnote postúpeného majetku, vydaných nástrojov vlastného imania a vzniknutých alebo prevzatých záväzkov, vrátane reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov z dohôd o podmienených protihodnotách, ale nezahŕňa náklady súvisiace s akvizíciou, ako je poradenstvo, právne služby, oceňovanie a podobné odborné služby. Transakčné náklady súvisiace s obstaraním a vynaložené na emisiu majetkových nástrojov sú odpočítané od vlastného imania; transakčné náklady vynaložené na vydanie dlhu ako súčasť podnikovej kombinácie sa odpočítajú od účtovnej hodnoty dlhu a všetky ostatné transakčné náklady spojené s akvizíciou sa účtujú do nákladov.

Vnútro skupinové transakcie, zostatky a nerealizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami skupiny sú eliminované; nerealizované straty sú tiež eliminované, pokiaľ nie je možné získať späť náklady. Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti používajú jednotné účtovné zásady v súlade so zásadami Skupiny.

Nekomontrolný podiel je tá časť čistého výsledku a vlastného imania dcérskej spoločnosti pripadajúca na podiely, ktoré nie sú priamo ani nepriamo vlastnené Skupinou. Nekomontrolný podiel tvorí samostatnú zložku vlastného imania skupiny.

## **2.3 Spoločnosti skupiny**

Pôžičky medzi spoločnosťami Skupiny a súvisiace kurzové zisky alebo straty sa pri konsolidácii eliminujú. Ak je však úver medzi subjektmi skupiny, ktoré majú rôzne funkčné meny, kurzový zisk alebo strata nemožno eliminovať v plnej výške a sú vykázané v konsolidovanom zisku alebo strate, pokiaľ sa neočakáva vyrovnanie úveru v dohľadnej budúcnosti, a tvorí tak časť čistých investícií do zahraničnej prevádzky. V takom prípade sa kurzový zisk alebo strata vykazuje v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Výsledky a finančná pozícia každej jednotky Skupiny sa prepočítavajú do meny prezentácie nasledovne:

- aktíva a pasíva pre každý výkaz o finančnej situácii sa prepočítajú záverečným kurzom na konci príslušného účtovného obdobia;
- výnosy a náklady sa prepočítavajú priemerným výmenným kurzom (pokiaľ tento priemer nepredstavuje primeranú aproximáciu kumulatívneho účinku kurzov platných v dátumoch transakcií, v takom prípade sa výnosy a náklady prepočítavajú k dátumom transakcií);
- zložky vlastného imania sa prepočítavajú historickým kurzom; a
- všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Keď dôjde k strate kontroly nad zahraničnou prevádzkou alebo dcérskou spoločnosťou, kurzové rozdiely vykázané predtým v ostatných súčiastiach komplexného výsledku sa reklasifikujú do hospodárskeho výsledku za rok ako súčasť zisku alebo straty z predaja. Pri čiastočnom predaji dcérskej spoločnosti bez straty kontroly sa súvisiaca časť akumulovaných kurzových rozdielov reklasifikuje do nekontrolného podielu v rámci vlastného imania.

## **2.4 Prepočet cudzích mien**

### **(i) Funkčná mena a mena vykazovania**

Údaje v účtovnej závierke Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom účtovná jednotka pôsobí („funkčná mena“).

Účtovná závierka je prezentovaná v Eurách, ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania Skupiny.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**(ii) Transakcie a zostatky**

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a z prepočítania peňažného majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene sa vykazujú súhrnne vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

**2.5 Nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok Skupiny primárne obsahuje softvér, ocenieľné práva a ostatný nehmotný majetok.

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulované straty z poklesu hodnoty. Historická obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace

s jeho obstaraním, vrátane nákladov potrebných na uvedenie dlhodobého nehmotného majetku do takého stavu, aby sa mohol používať.

Dlhodobý nehmotný majetok sa začína odpisovať prvým dňom mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Odpisuje sa v súlade so schváleným odpisovým plánom lineárnou metódou. Mesačný odpis sa stanovuje ako násobok obstarávacej ceny majetku a percentuálnej odpisovej sadzby. Táto sadzba sa stanovuje na základe doby životnosti majetku.

Očakávaná doba životnosti a ročné odpisové sadzby nehmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                  | Doba životnosti v rokoch | Ročná odpisová sadzba % |
|------------------|--------------------------|-------------------------|
| Softvér          | 5                        | 20                      |
| Oceniteľné práva | 5                        | 20                      |

Následné výdavky, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkonnosť dlhodobého nehmotného majetku nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie a spĺňajú kritéria podľa IAS 38 Nehmotný majetok pre vykazovanie ako dlhodobý nehmotný majetok sú vykazované ako technické zhodnotenie a pripočítané k pôvodnej obstarávacej cene dlhodobého majetku.

**2.6 Dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej cene zníženej o oprávky a prípadne o pokles hodnoty majetku. Historická obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s jeho obstaraním, vrátane nákladov potrebných na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do takého stavu, aby sa mohol uviesť do používania.

Úrokové náklady, ktoré sa priamo vzťahujú k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe spôsobilého aktíva (takého, ktorého príprava k používaniu alebo predaju zaberie významnú dobu) sú kapitalizované ako súčasť obstarávacej ceny takéhoto majetku.

Výdavky vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a tieto výdavky je možno spoľahlivo oceniť. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané. Náklady vynaložené za účelom nahradenia väčšej časti alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sú aktivované a nahradená časť je vyradená.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje postupne každý mesiac počínajúc mesiacom, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do používania v súlade so schváleným odpisovým plánom lineárnou metódou.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Mesačný odpis sa stanovuje ako násobok opisovateľnej hodnoty majetku (predstavujúci rozdiel medzi obstarávacou cenou a reziduálnou hodnotou) a percentuálnej odpisovej sadzby. Táto sadzba sa stanovuje na základe doby životnosti a reziduálnej hodnoty majetku. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

|                                          | <b>Doba životnosti v rokoch</b> | <b>Ročná odpisová sadzba %</b> |
|------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Budovy a súčasti budov                   | 40                              | 2,5                            |
| Dopravné prostriedky                     | 4 – 5                           | 20,0 – 25,0                    |
| Vysokozdvížné vozíky (a ostatné vozidlá) | 8                               | 12,5                           |
| Chladiace zariadenia                     | 10                              | 10,0                           |
| Pokladne, váhy                           | 4 – 7                           | 14,3 – 25,0                    |
| Počítače                                 | 3; 5                            | 33,3; 20,0                     |
| Zabezpečovacie zariadenia                | 14                              | 7,1                            |
| Ostatné stroje a zariadenia              | 7                               | 14,3                           |
| Regály                                   | 7                               | 14,3                           |
| Kancelárske zariadenie                   | 7                               | 14,3                           |
| Vybavenie pekárni                        | 9                               | 11,1                           |
| Vybavenie mäsiarstva                     | 5                               | 20,0                           |
| Inventár                                 | 7                               | 14,3                           |
| Ostatný dlhodobý majetok                 | 7                               | 14,3                           |

Reziduálna hodnota majetku predstavuje predpokladanú sumu, ktorú by Skupina získala pri predaji majetku, očistená o náklady na predaj majetku za predpokladu a podmienok, že by bol tento majetok na konci svojej ekonomickej životnosti. Reziduálna hodnota majetku je nulová, ak Skupina očakáva využívanie majetku do konca jeho predpokladanej ekonomickej životnosti. K súvahovému dňu sa reziduálna hodnota a predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku prehodnocuje a ak je to potrebné, tak sa upravuje.

Zisky alebo straty plynúce z vyradenia alebo likvidácie položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a zostatkovou hodnotou majetku a sú zahrnuté vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

## **2.7 Právo užívania aktív**

V dôsledku modifikovanej retrospektívnej aplikácie štandardu IFRS 16, Skupina vykázala k 1. marcu 2019 práva užívania. Skupina si prenajíma kancelárske, skladovacie a predajné priestory a vozidlá. Nájomné zmluvy sú zvyčajne uzatvárané na pevne stanovené obdobia, ale môžu mať aj opcie na predĺženie, alebo môžu byť uzatvorené na dobu neurčitú, ako je opísané nižšie.

Lízingové zmluvy môžu obsahovať lízingový a nelízingový komponent. Nájomca priradzuje v zmluve protihodnotu jednotlivým lízingovým komponentom na základe relatívnej samostatnej ceny daného lízingového komponentu a súhrnu samostatných cien nelízingových komponentov. V prípade lízingového vzťahu na prenájom nehnuteľnosti, v ktorej je Skupina nájomcom, sa však Skupina rozhodla nerozdeľovať lízingové komponenty, a namiesto toho ich účtuje ako jeden lízingový komponent.

Právo používať aktívum je pri prvotnom účtovaní ocenené v obstarávacej cene, ktorá sa skladá z:

- prvotného ocenenia zodpovedajúceho lízingového záväzku
- lízingovej platby zrealizovanej v deň začiatku lízingu alebo pred týmto dňom po odpočítaní všetkých prijatých lízingových príspevkov
- priamych nákladov súvisiacich so vznikom lízingového vzťahu

Právo používať aktívum je pri následnom vykazovaní odpisované použitím lineárnej metódy odpisovania počas doby životnosti alebo doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Ak si je skupina primerane istá, že uplatní opciu na nákup daného aktíva, je súvisiace aktívum z práva k užívaniu odpisované po dobu životnosti podkladového aktíva.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Skupina aktíva z práv používania odpisuje lineárne po dobu životnosti nasledovne:

|                                  | Doba životnosti v rokoch |
|----------------------------------|--------------------------|
| Kancelárske a predajné priestory | 10 – 40                  |
| Vozidlá                          | 1 – 4                    |
| Skladovacie priestory            | 10 – 11                  |

**2.8 Lízing a lízingový záväzok**

**Operatívny lízing - v porovnávacom a bežnom období.** Obstarávacía cena majetku získaného formou operatívneho lízingu nebola v porovnávacom období aktivovaná do dlhodobého majetku. Lízingové splátky boli účtované do nákladov rovnomerne po celú dobu trvania lízingu. Výnimku v bežnom období v rámci IFRS 16 tvoria krátkodobé lízingové zmluvy (menej ako 12 mesiacov) a lízingy, ktorých podkladové aktívum má nízku hodnotu. Aktíva nízkej hodnoty zahŕňajú kopírovacie stroje a IT zariadenia o hodnote nižšej než 4,5 tis. EUR. Ich lízingové splátky sú rovnako ako v porovnávacom období vykazované rovnomerne v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát počas doby trvania leasingu.

**Lízingový záväzok** je pri prvotnom účtovaní ocenený v čistej súčasnej hodnote. Lízingové záväzky zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu nasledovných splátok:

- Pevné splátky (zahŕňajúce v podstate pevné platby), znížené o pohľadávky z lízingových príspevkov,
- Variabilné lízingové splátky, ktoré závisia na indexe alebo určite sadzbe, pričom sú pri prvotnom vykázaní ocenené podľa hodnoty indexu alebo sadzby platnej v deň začiatku lízingu,
- Cena, ktorá bude zaplatená pri uplatnení kúpnej opcie, ak je pravdepodobné, že kúpna opcia bude uplatnená a
- Pokuty za predčasné ukončenie lízingového vzťahu, ak je pravdepodobné, že lízingový vzťah bude predčasne ukončený.

Niektoré lízingové zmluvy na skladovacie priestory, ktoré Skupina uzatvorila, obsahujú opcie na predĺženie alebo ukončenie nájmu. Tieto opcie sú Skupinou využívané za účelom maximalizácie prevádzkovej flexibility s ohľadom na aktíva, ktoré Skupina ku svojej činnosti používa. Väčšinu opcií na predĺženie alebo ukončenie lízingu môže využiť jak Skupina, tak aj prenajímateľ. Obdobie nájmu vyplývajúce z využitia opcií na predĺženie nájmu (alebo obdobie po využití opcie na ukončenie nájmu) je zahrnuté do doby trvania lízingu iba v prípadoch, kedy je primerane isté, že zodpovedajúce nájom budú predĺžené (alebo ukončené). Lízingové splátky vyplývajúce z týchto prípadov, kedy je budúce využitie opcie primerane isté, sú tiež zahrnuté v ocenení záväzkov z lízingu.

Lízingové platby sú diskontované s použitím vnútornej úrokovej miery lízingovej zmluvy. Pokiaľ nie je možné túto mieru určiť, čo platí pre väčšinu lízingových zmlúv Skupiny, použije Skupina prírastkovú úrokovú mieru. Prírastková úroková miera je úroková miera, za ktorú by si Skupina mohla požičať potrebné peňažné prostriedky na nákup podobného podkladového aktíva na úver v podobnom ekonomickom prostredí za podobných podmienok, dĺžky úveru a záruk.

Pre stanovenie prírastkovej úrokovej miery Skupina použije ako východiskový bod nedávne financovanie od tretej strany upravené tak, aby odrážalo zmeny podmienok od dátumu prijatia tohto financovania od tretej strany.

Skupina je vystavená potenciálnemu budúcemu zvýšeniu variabilných lízingových splátok na základe indexu alebo sadzby, ktoré nie sú zahrnuté do lízingového záväzku, kým nenadobudnú účinnosť. Ak sa úpravy lízingových splátok uplatnia na základe indexu alebo sadzby, záväzok z lízingu sa prehodnotí a upraví na základe práva užívania majetku.

Každá lízingová splátka sa rozdeľuje medzi záväzok a finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát počas doby trvania lízingu tak, aby sa dosiahla efektívna úroková miera uplatnená na zostatok záväzku z lízingu za každé obdobie.

## **2.9 Pokles hodnoty dlhodobého majetku**

Nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak je každoročne testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty pozemkov a odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že jeho účtovná hodnota nebude realizovateľná. Strata z poklesu hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu.

Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj, alebo úžitkovú hodnotu podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia poklesu hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné toky). U nefinančného majetku, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne k súvahovému dňu posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty prehodnotiť.

V prípade následného zrušenia straty zo zníženia hodnoty sa účtovná hodnota majetku (alebo peňažotvornej jednotky) zvýši na upravený odhad realizovateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota nepresiahla účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená, ak by nedošlo k zaúčtovaniu žiadnej straty zo zníženia pre toto aktívum (alebo peňažotvornej jednotky) v predchádzajúcich rokoch. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa vykáže okamžite ako kredit vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Test na zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa robí pre všetky obchodné jednotky.

## **2.10 Zásoby**

Zásoby predstavujú tovar určený na predaj a vykazujú sa buď v obstarávacej cene, alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa clo, prepravu, poistné, provízie a je očistená o zľavy poskytnuté dodávateľmi, predovšetkým objemové zľavy a logistický bonus. Na všetky úbytky nakúpených zásob Skupina aplikuje metódu váženého aritmetického priemeru. Do nákladov sa nezahŕňajú úrokové náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok zníženej o náklady na predaj.

## **2.11 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v reálnej hodnote, následne precenené použitím metódy diskontovanej úrokovej miery a znížené o opravné položky. Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok sa vytvára vtedy, ak Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok vzniku pohľadávky. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančné vyrovnanie, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb (viac ako 90 dní), sa považujú za indikátory toho, že došlo k poklesu hodnoty pohľadávky. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota pohľadávky sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. Výška straty sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku ostatné prevádzkové náklady. Nevymožiteľné pohľadávky sa odpisujú proti účtu opravných položiek pre pohľadávky z obchodného styku. Následne získané čiastky v minulosti odpísané ponížujú riadok ostatné prevádzkové náklady vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

## **2.12 Finančný majetok**

Skupina klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz súhrnných ziskov a strát a na pohľadávky z obchodných vzťahov a iné pohľadávky. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho prvotnom zaúčtovaní.

Nákupy a predaje finančných aktív sa vykazujú k dátumu dohodnutia obchodu – k dátumu, ku ktorému sa Skupina zaviazala kúpiť alebo predať aktívum. Finančné aktíva sú odúčtované zo súvahy, ak právo obdržať peňažné toky z investícií vypršalo alebo bolo prevedené a Skupina previedla podstatne všetky riziká.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty kategórie finančného majetku v reálnej hodnote vykazaného vo výkaze komplexného výsledku, sú vo výkaze komplexného výsledku vykazané ako „ostatné zisky / straty - netto“ v období, kedy vznikli. Dividendy z finančného majetku v reálnej hodnote účtované cez výkaz súhrnných ziskov a strát sa účtujú samostatne ako výnos v čase, keď Skupine vznikne právo prijať platbu a jej prijatie je pravdepodobné.

Reálne hodnoty kótovaných finančných investícií vychádzajú z aktuálnych kótovaných cien ponuky na kúpu. V prípade, že trh pre finančný majetok nie je aktívny (alebo ak cenné papiere nie sú kótované), Skupina použije oceňovacie metódy na stanovenie reálnej hodnoty. Tieto metódy zahŕňajú zohľadnenie nedávnych transakcií uskutočnených za bežných obchodných podmienok, zohľadnenie transakcií s inými porovnateľnými investíciami, analýzu diskontovaných peňažných tokov, modely oceňovania opcií upravené tak, aby v maximálnej miere zohľadnili trhové informácie a v minimálnej miere subjektívne vstupné údaje.

(a) *Finančný majetok účtovaný v reálnej hodnote do výkazu súhrnných ziskov a strát*

Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz súhrnných ziskov a strát predstavuje finančný majetok držaný na obchodovanie. Finančný majetok sa vykazuje v tejto kategórii, ak bol majetok v zásade obstaraný za účelom predaja v krátkodobom časovom horizonte. Finančné deriváty sa tiež kategorizujú ako držané na obchodovanie, ak nie sú určené ako zaistenie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý.

(b) *Pohľadávky z obchodných vzťahov a iné pohľadávky*

Pohľadávky z obchodných vzťahov a ostatné pohľadávky sú finančné aktíva s fixnými alebo stanoviteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Tieto aktíva sú prvotne zaúčtované v reálnej hodnote zvýšenej o akékoľvek priamo priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom zaúčtovaní sú ocenené v zostatkovej hodnote (s použitím metódy efektívnej úrokovej miery), znížené o straty zo zníženia hodnoty. Krátkodobé neúročené pohľadávky sa nediskontujú.

K dátumu výkazu finančnej situácie Skupina zhodnotí, či existujú reálne dôkazy o tom, že došlo k poklesu hodnoty finančného majetku. Testovanie pohľadávok z obchodného styku na pokles hodnoty je opísané v Poznámke č. 2.11.

### **2.13 Derivátové finančné nástroje - zabezpečovacie účtovníctvo**

Finančné deriváty zahrňujúce menové forwardy a menové swapy, menové opcie a ostatné finančné deriváty sú najprv zachytené vo výkaze finančnej situácie v obstarávacej cene a následne preceňované na reálnu hodnotu. Reálne hodnoty sú odvodené z trhových cien, z modelov diskontovaných peňažných tokov alebo modelov pre oceňovanie opcií. Všetky deriváty sú vykazované v položke iné pohľadávky, ak majú pozitívnu reálnu hodnotu, alebo v položke iné záväzky, ak je ich reálna hodnota pre Skupinu záporná.

Finančné deriváty slúžia Skupine na zabezpečenie aktuálnych pohľadávok a záväzkov a budúcich nákupov a predajov proti zmenám menového kurzu.

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov k obchodovaniu sú vykazané ako výnosy alebo náklady z precenenia cenných papierov a derivátov.

Skupina vopred vymedzuje deriváty buď k zaisteniu reálnej hodnoty vybraných aktív alebo záväzkov (zaistenie reálnej hodnoty), alebo k zaisteniu budúcich peňažných tokov plynúcich z vybraných aktív alebo záväzkov alebo očakávaných transakcií (zaistenie peňažných tokov). Účtovanie o takto vymedzených finančných derivátoch ako o zaisťovacích nástrojoch je možné len pri splnení určitých kritérií, zahrňujúcich definovanie zaisťovacej stratégie a zaisťovacieho vzťahu pred zahájením zaisťovacieho účtovníctva a priebežnú dokumentáciu skutočnej a očakávanej efektívnosti zaistenia.

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré spĺňajú kritéria efektívneho zaistenia reálnej hodnoty, sú zachytené vo výkaze súhrnných ziskov a strát súčasne s príslušnou zmenou reálnej hodnoty zaisteného aktíva alebo záväzku, ktorá je priraditeľná danému zaistenému riziku.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré spĺňajú kritéria efektívneho zaistenia peňažných tokov a zaisťovacieho účtovníctva, sú vykázané v rámci vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia derivátov ako ostatný súhrnný výnos a do výkazu súhrnných ziskov a strát sú zaúčtované v rovnakom období, v ktorom zaisťovaná položka ovplyvňuje výkaz súhrnných ziskov a strát.

**2.14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a kontokorentné úvery. Kontokorentné úvery sú vo výkaze finančnej situácie vykázané v úveroch v krátkodobých záväzkoch.

**2.15 Vlastné imanie**

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako vlastné imanie. Dodatočné náklady, ktoré sa priamo vzťahujú na emisiu nových akcií, sa po odpočítaní vplyvu dane z príjmov vykazujú vo vlastnom imaní ako pokles príjmov z emisie.

**2.16 Výplata dividend**

Rozdelenie zisku akcionárom Skupiny i formou dividend sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok v období schválenia výplaty dividend akcionárom Skupiny.

**2.17 Úvery**

Záväzky z pôžičiek sa pri prvotnom zaúčtovaní ocenia ich reálnou hodnotou zníženou o transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa pôžičky precenia použitím metódy diskontovanej úrokovej miery a úrok sa vykáže vo výkaze súhrnných ziskov a strát v tejto hodnote upravenej o časové rozlíšenie rozdielu medzi hodnotou prostriedkov získaných čerpaním pôžičky (po odpočítaní súvisiacich transakčných nákladov) a nominálnou hodnotou istiny použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časové rozlíšenie je zaúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát počas doby trvania úverovej zmluvy.

Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, pokiaľ Skupina nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od súvahového dňa.

Skupina kapitalizuje úrokové náklady v súlade s jej účtovnými pravidlami. Úrokové náklady priamo priraditeľné k nákladom na obstaranie alebo výstavbe oprávneného aktíva sú kapitalizované. Oprávnené aktíva sú také, u ktorých príprava k používaniu nevyhnutne zaberie významnú lehotu.

**2.18 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky**

Záväzky z obchodného styku sa vykazujú v reálnej hodnote, následne sú precenené v čase použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

**2.19 Dane****(i) Daň z príjmov**

Daň z príjmov sa účtuje do výkazu súhrnných ziskov a strát v období vzniku daňovej povinnosti a je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Daňový záväzok je uvedený vo výkaze finančnej situácie po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Skupina uhradila v priebehu roka. Ostatné dane, iné ako daň z príjmu, sú vykázané v prevádzkových nákladoch.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

**(ii) Odložená daň z príjmov**

Odložená daň z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou z dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov, ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva, že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov alebo umorenia daňovej straty. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

**2.20 Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a nemocenské, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napríklad zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, v ktorom boli využité zamestnancami Skupiny.

**(i) Dôchodkové programy**

Skupina prispieva do štátneho dôchodkového programu s vopred stanovenými príspevkami a poskytuje zamestnancom ďalšie príspevky pri vstupe do dôchodku.

**(a) Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami**

Skupina prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia.

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd.

Počas celého roku Skupina prispievala do štátneho sociálneho a zdravotného systému vo výške 35 % (rok končiaci 28. februára 2022: 35 %) hrubých miezd. Náklady na tieto odvody sa účtujú cez výkaz súhrnných ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

**(b) Zamestnanecký príspevok pri odchode do dôchodku**

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Náklady na poskytovanie zamestnaneckých príspevkov sú určené pomocou metódy Project UniCredit a sú účtované priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát z dôvodov rozloženia týchto nákladov po celý čas zamestnania.

**(ii) Ostatné zamestnanecké požitky**

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných jubileách, ktoré sú zahrnuté v rámci ostatných zamestnaneckých nákladov a požitkov:

**(a)** *Odmena pri pracovnom jubileu závisí od počtu odpracovaných rokov v Skupine a je vyplácaná po 5 odpracovaných rokoch a potom po každých ďalších 5 rokoch, a to v intervale od 100 EUR do 400 EUR;*

**(b)** *Vianočné bonusové karty;*

**(c)** *Príspevok na rekreáciu;*

Príspevky na rekreáciu sú vyplácané v súlade s požiadavky Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

(d) *Akciový program.*

Tesco PLC ponúka určité kompenzačné programy pre členov vedenia jednotlivých spoločností Tesco. Základom týchto programov sú akcie Tesco PLC. Ide pri nich o platobné transakcie s majetkovým vyrovnaním na báze podielov.

Sú to motivačné programy viazané na dosiahnuté hospodárske výsledky, pri ktorých oprávnení zamestnanci dostanú po istom čase odmenu vo forme akcií. Tá predstavuje dlhodobú majetkovú kompenzáciu, vďaka ktorej títo zamestnanci získajú po troch odpracovaných rokoch (čakacia doba) akcie Tesco PLC. Kompenzačné náklady na budúcu odmenu vo forme akcií sa stanovujú na základe reálnej hodnoty majetkových nástrojov ohodnotených ku dňu pridelenia. Kompenzačné náklady sa účtujú rovnomerne počas čakacej doby na ťarchu nákladov na zamestnanecké požitky so súvzťažným zápisom v prospech vlastného imania.

## **2.21 Rezervy na ostatné záväzky a náklady**

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Skupina súčasne zmluvné alebo mimozmluvné záväzky k tretím stranám v dôsledku minulých udalostí, je pravdepodobné, že k vyrovnaní týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. V prípade viacerých podobných záväzkov sa pravdepodobnosť, že bude potrebné vynaložiť prostriedky na vyrovnanie záväzku stanoví na základe skupiny záväzkov ako celku.

Ak Skupina očakáva, že náklady, na ktoré je rezerva tvorená, jej budú refundované, je táto refundácia zaúčtovaná ako samostatné aktívum za predpokladu, že je takmer istá.

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, o ktorých sa predpokladá, že budú potrebné na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a pre záväzkov špecifické riziká. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

## **2.22 Vykazovanie výnosov a nákladov**

Výnosy z predaja tovaru sa vykazujú v momente dodania tovaru, t.j. prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po predaji. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia tovaru zákazníkovi do cieľového miesta. Výnosy z poskytnutých služieb sa vykazujú v momente poskytnutia služby a sú ocenené v cene zmluvy. Výnosy z prenájmu prenajímaných priestorov sú účtované na základe nájomných zmlúv a princípu časového rozlíšenia do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Náklady na projekt Clubcard a iné vernostné programy sa považujú za zníženie tržieb a časť reálnej hodnoty prijatej úhrady sa časovo rozlišuje a následne vykazuje počas doby, počas ktorej sa odmena uplatní. Reálna hodnota pripísaných bodov sa stanovuje s ohľadom na reálnu hodnotu budúcich požitkov účastníkov tohto projektu a berie do úvahy mieru ich uplatnenia.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, reklamácií, diskontov a zliav. Objemové rabaty, logistické bonusy a marketingové bonusy poskytované dodávateľmi sa vykazujú ako zníženie nákladov na predaj.

Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia v období ich vzniku metódou efektívnej úrokovej miery, nezávisle na skutočných platbách úrokov.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Skupine na prijatie platby.

V účtovných politikách k vykazovaniu výnosov nedošlo k žiadnym významným zmenám oproti účtovným politikám aplikovaným v roku končiacom 28. februára 2022.

## **TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

### **3 Prvé uplatnenie IFRS**

Táto konsolidovaná účtovná závierka je prvou ročnou konsolidovanou účtovnou závierkou skupiny, ktorá je v súlade s IFRS. Dátum prechodu skupiny na IFRS je 1. marec 2021. Až na určité výnimky, IFRS 1 vyžaduje retrospektívnu aplikáciu verzie štandardov a interpretácií účinných k 28. februáru 2023 pri príprave zahajovacieho IFRS konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 1. marcu 2021 a počas všetkých období prezentované v jej prvej konsolidovanej účtovnej závierke podľa IFRS. Pri zostavovaní tejto konsolidovanej účtovnej závierky skupina uplatnila výnimky (viď. nižšie) zo spätnej aplikácie IFRS.

Manažment sa nerozhodol aplikovať IFRS 3 retrospektívne na minulé podnikové kombinácie. Ide o dobrovoľnú výnimku uplatnenú podľa IFRS 1. Týka sa iba jednej dcérskej spoločnosti – Tesco International Clothing Brand („TICB“), v ktorej Spoločnosť vlastní väčšinový podiel. Ostatné účtovné jednotky v konsolidovanej skupine založila priamo materská konsolidovaná spoločnosť. K dátumu prechodu majetok a záväzky TICB, ako sú prezentované v individuálnej účtovnej závierke TICB podľa IFRS, boli konsolidované. Predpokladaná cena goodwillu týkajúca sa tejto dcérskej spoločnosti, ktorá predtým nebola konsolidovaná, sa k dátumu prechodu vypočítala ako rozdiel medzi podielom materskej spoločnosti na účtovných hodnotách čistého majetku TICB a obstarávacou cenou investície do TICB v individuálnej účtovnej závierke materskej spoločnosti zostavenej podľa IFRS. Výsledný predpokladaný goodwill má zanedbateľnú hodnotu.

Výnimky zo spätnej aplikácie, ktoré sú povinné podľa IFRS 1, sú:

a) Výnimka s nekontrolnými podielmi. Určité požiadavky IFRS 10 vo vzťahu k účtovaniu vlastného imania v dcérskej spoločnosti, ktoré nemožno priamo alebo nepriamo priradiť materskej spoločnosti, sa uplatňujú prospektívne od dátumu prechodu na IFRS.

b) Klasifikácia a oceňovanie finančných nástrojov. Skupina posudzuje, či jej finančný majetok spĺňa podmienky na ocenenie v AC alebo FVOCI na základe skutočností a okolností, ktoré existujú k dátumu prechodu na IFRS. V prípadoch, keď je spätná aplikácia metódy efektívnej úrokovej miery pre skupinu neuskutočniteľná, reálna hodnota finančného majetku (a) finančných záväzkov k dátumu prechodu na IFRS je nová hrubá účtovná hodnota týchto finančných aktív, alebo nová hodnota amortizovaných nákladov týchto finančných záväzkov k dátumu prechodu na IFRS.

c) Zníženie hodnoty finančného majetku. Požiadavky na zníženie hodnoty IFRS 9 sa uplatňujú retrospektívne. V prípadoch, keď si určenie významného zvýšenia úverového rizika od prvého vykázania finančného nástroja vyžaduje neprimerané náklady alebo úsilie, manažment vykazuje opravnú položku k očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti ku každému dátumu vykazovania až do ukončenia vykazovania finančného nástroja (pokiaľ tento finančný nástroj má k dátumu vykazovania nízke úverové riziko).

Nasledujúce zosúladenia poskytujú kvantifikáciu vplyvu prechodu zo slovenských účtovných predpisov (SAS) na IFRS k 1. marcu 2021, 28. februáru 2022 a za rok končiaci sa 28. februára 2022.

Tieto úpravy predstavujú iba zmeny vo vykazovaných sumách TFS SR („dcérska spoločnosť“), keďže táto jednotka sa vykazuje podľa slovenských účtovných predpisov (jediný rozdiel sa týka lízingu), zatiaľ čo Tesco Stores SR („materská spoločnosť“) a Tesco International Clothing Brand („dcérska spoločnosť“) už prijali IFRS pre svoje individuálne účtovné závierky. Tesco International Franchising („dcérska spoločnosť“) a Tesco Mobile SR („JV“) nemajú žiadne relevantné a podstatné úpravy medzi SAS a IFRS.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| <i>V tis. EUR</i>                          | <b>28. februára<br/>2022</b> | <b>1. marca<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>VLASTNÉ IMANIE PODĽA SAS PRE TFS SR</b> | <b>- 1 475</b>               | <b>- 354</b>             |
| <b>Účinky zmien v účtovných zásadách:</b>  |                              |                          |
| (i) Právo na užívanie podľa IFRS 16        | 28                           | 16                       |
| (ii) Zníženie hodnoty práva na užívanie    | - 30                         | 00                       |
| (iii) Odložená daň                         | 6                            |                          |
| <b>IFRS VLASTNÉ IMANIE</b>                 | <b>- 1 471</b>               | <b>- 338</b>             |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

**4 Prijatie nových alebo revidovaných štandardov, noviel a interpretácií k existujúcim štandardom**

(a) *Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku končiacom 28. februára 2023*

Nasledujúce štandardy, ktoré sú účinné od 1. marca 2022, nemali významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny:

- **Pozmeňujúce návrhy k IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 v obmedzenom rozsahu a každoročné vylepšenie Medzinárodných účtovných štandardov pre obdobie 2018-2022 „Výnosy pred zamysleným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, odkaz na Konceptčný Rámec “ – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 s účinkom pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)**
- **Dodatky k IFRS 16 „Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19“ (vydané 31. marca 2021 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. apríla 2021 alebo neskôr).**

(b) *Vydané štandardy, interpretácie a novely existujúcich štandardov, ktoré sú účinné po roku končiacom 28. februára 2023 a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti*

Prijaté Európskou úniou:

- **Dodatky k IFRS 4 (vydané 25. júna 2020 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“ (vydané 18. mája 2017 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).**
- **Dodatky k IAS 1 a Praktické usmernenia IFRS 2 (vydané 12. februára 2021 s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).**
- **Dodatky k IAS 8 „Definícia účtovných odhadov“ (vydané 12. februára 2021 s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).**
- **Dodatky k IAS 12 „Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jedinej transakcie“ (vydané 7. mája 2021 s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).**
- **Dodatky k IAS 17 „Možnosť pre poisťovne pri prechode na IFRS 17“ (vydané 9. decembra 2021 s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).**

Skupina v súčasnosti vyhodnocuje vplyv týchto nových štandardov na jej účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Neschválené Európskou úniou:

- **Dodatky k IAS 1 „Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr).**
- **IFRS 14: „Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii“ (IASB dátum účinnosti 1. januára 2016, prijatie v EU čaká na finálnu podobu štandardu).**
- **Dodatky k IFRS 10 a IAS 28 „Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom“ (účinnosť ešte nie je stanovená).**
- **Dodatky k IFRS 16: „Leasingy: Záväzok pri predaji a spätnom leasingu“ (účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr).**

## **5 Riadenie finančného rizika**

### **5.1 Faktory finančného rizika**

Podnikateľská činnosť, ktorú Skupina vykonáva, ju vystavuje rozličným finančným rizikám, najmä však trhovému riziku (vrátane rizika zmeny výmenných kurzov a úrokových sadzieb), úverovému riziku a riziku likvidity. Hlavné finančné nástroje, ktoré Skupina využíva na riadenie týchto rizík, zahŕňajú bankové úvery, úvery od spriaznených strán a krátkodobé vklady u spriaznených strán. Skupina využívala tieto finančné nástroje na riadenie objemu peňažných prostriedkov z prevádzkovej činnosti. Okrem toho Skupina využíva aj rôzne iné finančné nástroje, ako sú pohľadávky a záväzky z obchodného styku vyplývajúce priamo z bežnej činnosti Skupiny.

#### *(i) Úverové/kreditné riziko*

Úverové riziko vyplýva najmä z pohľadávok z obchodného styku. Skupina má zavedené pravidlá kredit manažmentu, ktoré zabezpečujú minimalizáciu kreditného rizika. Aj keď by návratnosť pohľadávok mohla byť ovplyvnená ekonomickými faktormi, vedenie si nie je vedomé významného rizika, ktoré by mohlo spôsobiť stratu pre Spoločnosť mimo výšky zaúčtovaných opravných položiek. Za účelom eliminácie úverového/kreditného rizika z titulu bankových účtov a derivátových finančných nástrojov, Skupina vstupuje do vzťahov iba s tými bankovými a finančnými inštitúciami, ktoré majú vysoké nezávislé ratingové hodnotenie.

Hotovosť je umiestnená vo finančných inštitúciách, s ktorými je spojené v čase uloženia peňažných prostriedkov minimálne riziko nesolventnosti.

#### *(ii) Trhové riziko*

##### *(a) Kurzové riziko*

Skupina je orientovaná na obchod na domácom trhu. Časť záväzkov je splatná v cudzej mene, Skupina je teda čiastočne vystavená kurzovému riziku. Jedna z dcérskych spoločností Skupiny (Tesco International Clothing Brand s.r.o.) sa zameriava na obchodovanie v rámci skupiny Tesco. Skupina sa zabezpečuje proti kurzovému riziku pomocou derivátových nástrojov. Stratégia riadenia kurzových rizík je definovaná vnútornou politikou, kde sú jasne špecifikované postupy, zodpovednosti a limity pre jednotlivé operácie.

##### *(b) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce peňažné toky*

Keďže Skupina nemá okrem bankových účtov žiadne iné významné úročené aktíva, úrokové výnosy a prevádzkový cash-flow sú iba v malej miere závislé od zmien trhových úrokových sadzieb.

Nákladové úroky Skupina a peňažné toky na financovanie jej činnosti závisia od zmien trhových úrokových sadzieb, keďže výška úrokov u úverov od skupiny Tesco PLC je štvrťročne aktualizovaná v nadväznosti na zmenu úrokových sadzieb Európskej centrálnej banky.

Ak by sa úroková miera znížila/zvýšila o 1 % a ostatné variabilné zložky zostali nezmenené, zisk po zdanení za rok končiaci 28. februára 2023 by bol o 569 tis. EUR (rok končiaci 28. februára 2022: 1 544 tis. EUR) vyšší/nížši.

#### *(iii) Riziko likvidity*

Opatrné riadenie rizika likvidity znamená zachovávanie dostatočného množstva peňažných prostriedkov a dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného množstva dohodnutých úverových línií a schopnosť uzatvárať trhové situácie. Skupina financuje svoju prevádzku prostredníctvom kombinácie úverov poskytovaných od Skupiny, obchodných záväzkov a krátkodobých úverov od externých bankových inštitúcií. Cieľom je zaistenie plynulého a včasného financovania na základe plánovaných požiadaviek.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka 14).

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Nasledujúca tabuľka analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti finančné záväzky a majetok Skupiny a derivátové finančné nástroje, ktoré budú vyrovnané na netto báze. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné diskontované peňažné toky. Úvery sú úročené (3 mesačnú EURIBOR + 1,8 %). Ostatné položky majetku a záväzkov nie sú úročené.

|                                                                 | menej ako 3<br>mesiace | 3 až 6<br>mesiacov | 6 až 12<br>mesiacov | 1 až 2<br>roky | 2 až 5<br>rokov | viac ako<br>5 rokov |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------|----------------|-----------------|---------------------|
| <b>28. február 2023</b>                                         |                        |                    |                     |                |                 |                     |
| Pohľadávky z obchodného styku<br>a iné pohľadávky (Poznámka 12) | 47 571                 | 431                | 814                 | 2 888          | 837             | 100                 |
| Úvery poskytnuté spriazneným<br>stranám (Poznámka 34)           | 1 392                  | 719                | 95 166              | 0              | 0               | 0                   |
| Derivátové finančné nástroje –<br>pohľadávky (Poznámka 13)      | 93 432                 | 25 824             | 38 597              | 0              | 0               | 0                   |
| Záväzky z obch. styku a iné<br>záväzky (Poznámka 19)            | - 268 302              | - 246              | - 69                | 0              | 0               | 0                   |
| Záväzky z lízingu                                               | - 3 217                | - 3 297            | - 7 300             | - 13 049       | - 38 074        | - 112 963           |
| Dlhodobé záväzky z obch. styku                                  | 0                      | 0                  | 0                   | - 199          | - 80            | - 9                 |
| Pôžičky a úvery (Poznámka 20)                                   | - 11 395               | 0                  | 0                   | 0              | 0               | 0                   |
| Derivátové finančné nástroje<br>(Poznámka 13)                   | - 266 329              | - 162 808          | - 171 208           | 0              | 0               | 0                   |
| <b>28. február 2022</b>                                         |                        |                    |                     |                |                 |                     |
| Pohľadávky z obchodného styku<br>a iné pohľadávky (Poznámka 12) | 36 752                 | 1 255              | 1 032               | 325            | 84              | 38                  |
| Úvery poskytnuté spriazneným<br>stranám (Poznámka 34)           | 44 969                 | 0                  | 64 500              | 0              | 0               | 0                   |
| Derivátové finančné nástroje –<br>pohľadávky (Poznámka 13)      | 162 399                | 104 772            | 83 491              | 0              | 0               | 0                   |
| Záväzky z obch. styku a iné<br>záväzky (Poznámka 19)            | - 254 609              | - 309              | - 496               | 0              | 0               | 0                   |
| Záväzky z lízingu                                               | - 2 961                | - 2 961            | - 6 319             | - 12 447       | - 39 632        | - 102 024           |
| Dlhodobé záväzky z obch. styku                                  | 0                      | 0                  | 0                   | - 32           | - 388           | - 100               |
| Derivátové finančné nástroje<br>(Poznámka 13)                   | - 110 438              | - 29 345           | - 24 992            | 0              | 0               | 0                   |
| <b>1. marec 2021</b>                                            |                        |                    |                     |                |                 |                     |
| Pohľadávky z obchodného styku<br>a iné pohľadávky (Poznámka 12) | 47 738                 | 323                | 296                 | 913            | 365             | 93                  |
| Úvery poskytnuté spriazneným<br>stranám (Poznámka 34)           | 10 000                 | 0                  | 4 500               | 0              | 0               | 0                   |
| Derivátové finančné nástroje –<br>pohľadávky (Poznámka 13)      | 264 931                | 158 035            | 140 885             | 0              | 0               | 0                   |
| Záväzky z obch. styku a iné<br>záväzky (Poznámka 19)            | -229 953               | -427               | -273                | 0              | 0               | 0                   |
| Záväzky z lízingu                                               | -2 783                 | -2 789             | -5 585              | -11 802        | -36 693         | -103 662            |
| Dlhodobé záväzky z obch. styku                                  | 0                      | 0                  | 0                   | -288           | -177            | 0                   |
| Pôžičky a úvery (Poznámka 20)                                   | -5 584                 | 0                  | 0                   | 0              | 0               | 0                   |
| Derivátové finančné nástroje<br>(Poznámka 13)                   | -210 788               | -140 124           | -62 102             | 0              | 0               | 0                   |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

*(iv) Finančné nástroje podľa kategórie*

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky:

| <b>28. február 2023</b>                                      | <b>Pôžičky a pohľadávky</b>                        | <b>Majetok účtovaný v reálnej hodnote cez VZaS</b> | <b>Deriváty</b>                 | <b>Spolu</b>     |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>Aktíva</b>                                                |                                                    |                                                    |                                 |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 12) | 52 641                                             | 0                                                  | 0                               | 52 641           |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka 14)      | 40 277                                             | 0                                                  | 0                               | 40 277           |
| Poskytnuté úvery (Poznámka 34)                               | 97 277                                             | 0                                                  | 0                               | 97 277           |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)                   | 0                                                  | 0                                                  | 7 275                           | 7 275            |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>190 195</b>                                     | <b>0</b>                                           | <b>7 275</b>                    | <b>197 470</b>   |
|                                                              | <b>Závazky účtované v reálnej hodnote cez VZaS</b> | <b>Deriváty</b>                                    | <b>Ostatné finančné záväzky</b> | <b>Spolu</b>     |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                                      |                                                    |                                                    |                                 |                  |
| Záväzky z lízingu (Poznámka 10)                              | 0                                                  | 0                                                  | - 164 086                       | - 164 086        |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                     | 0                                                  | 0                                                  | - 4 680                         | - 4 680          |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                           | <b>- 168 766</b>                | <b>- 168 766</b> |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                                    |                                                    |                                                    |                                 |                  |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 19)       | 0                                                  | 0                                                  | - 268 905                       | - 268 905        |
| Záväzky z lízingu (Poznámka 10)                              | 0                                                  | 0                                                  | - 13 814                        | - 13 814         |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)                   | 0                                                  | - 35 265                                           | 0                               | - 35 265         |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>0</b>                                           | <b>- 35 265</b>                                    | <b>- 282 719</b>                | <b>- 317 984</b> |
| <b>Záväzky spolu</b>                                         | <b>0</b>                                           | <b>- 35 265</b>                                    | <b>- 451 485</b>                | <b>- 486 750</b> |
|                                                              | <b>Pôžičky a pohľadávky</b>                        | <b>Majetok účtovaný v reálnej hodnote cez VZaS</b> | <b>Deriváty</b>                 | <b>Spolu</b>     |
| <b>28. február 2022</b>                                      |                                                    |                                                    |                                 |                  |
| <b>Aktíva</b>                                                |                                                    |                                                    |                                 |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 12) | 39 486                                             | 0                                                  | 0                               | 39 486           |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka 14)      | 33 630                                             | 0                                                  | 0                               | 33 630           |
| Poskytnuté úvery (Poznámka 34)                               | 109 469                                            | 0                                                  | 0                               | 109 469          |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)                   | 0                                                  | 0                                                  | 15 185                          | 15 185           |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>182 585</b>                                     | <b>0</b>                                           | <b>15 185</b>                   | <b>197 770</b>   |
|                                                              | <b>Závazky účtované v reálnej hodnote cez VZaS</b> | <b>Deriváty</b>                                    | <b>Ostatné finančné záväzky</b> | <b>Spolu</b>     |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                                      |                                                    |                                                    |                                 |                  |
| Záväzky z lízingu (Poznámka 10)                              | 0                                                  | 0                                                  | - 154 103                       | - 154 103        |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                     | 0                                                  | 0                                                  | - 2 786                         | - 2 786          |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                           | <b>- 156 889</b>                | <b>- 156 889</b> |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                                    |                                                    |                                                    |                                 |                  |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 19)       | 0                                                  | 0                                                  | - 255 934                       | - 255 934        |
| Záväzky z lízingu (Poznámka 10)                              | 0                                                  | 0                                                  | - 12 241                        | - 12 241         |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)                   | 0                                                  | - 3 925                                            | 0                               | - 3 925          |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>0</b>                                           | <b>- 3 925</b>                                     | <b>- 268 175</b>                | <b>- 272 100</b> |
| <b>Záväzky spolu</b>                                         | <b>0</b>                                           | <b>- 3 925</b>                                     | <b>- 425 064</b>                | <b>- 428 989</b> |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

| 1. marec 2021                                                | Pôžičky a pohľadávky | Majetok účtovaný v reálnej hodnote cez VZaS | Deriváty     | Spolu          |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|--------------|----------------|
| <b>Aktíva</b>                                                |                      |                                             |              |                |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 12) | 49 728               | 0                                           | 0            | 49 728         |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka 14)      | 36 051               | 0                                           | 0            | 36 051         |
| Poskytnuté úvery (Poznámka 34)                               | 14 500               | 0                                           | 0            | 14 500         |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)                   | 0                    | 0                                           | 7 125        | 7 125          |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>100 279</b>       | <b>0</b>                                    | <b>7 125</b> | <b>107 404</b> |

|                                                        | Závazky účtované v reálnej hodnote cez VZaS | Deriváty        | Ostatné finančné záväzky | Spolu            |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|--------------------------|------------------|
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                                |                                             |                 |                          |                  |
| Záväzky z lízingu (Poznámka 10)                        | 0                                           | 0               | - 152 129                | - 152 129        |
| Ostatné dlhodobé záväzky                               | 0                                           | 0               | - 3 584                  | - 3 584          |
| <b>Spolu</b>                                           | <b>0</b>                                    | <b>0</b>        | <b>- 155 713</b>         | <b>- 155 713</b> |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                              |                                             |                 |                          |                  |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 19) | 0                                           | 0               | - 231 118                | - 231 118        |
| Záväzky z lízingu (Poznámka 10)                        | 0                                           | 0               | - 11 185                 | - 11 185         |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)             | 0                                           | - 10 488        | 0                        | - 10 488         |
| <b>Spolu</b>                                           | <b>0</b>                                    | <b>- 10 488</b> | <b>- 242 303</b>         | <b>- 252 791</b> |
| <b>Záväzky spolu</b>                                   | <b>0</b>                                    | <b>- 10 488</b> | <b>- 398 016</b>         | <b>- 408 504</b> |

**5.2 Riadenie kapitálu**

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojich činnostiach a dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov.

Dividendová politika je riadená akcionárom Skupiny a rozdelenie dividend a zvýšenie vlastného imania akcionárom sú dva základné nástroje riadenia kapitálu. Podľa slovenskej legislatívy hodnota základného imania akciovej spoločnosti musí byť aspoň 25 tis. EUR. Spoločnosť je v súlade s právnymi predpismi.

**5.3 Ocenenie reálnou hodnotou**

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnych trhoch (napr. deriváty obchodované na mimoburzovom trhu), sa stanoví použitím oceňovacích metód. Skupina používa metódu diskontovaných peňažných tokov pre stanovenie reálnej hodnoty finančných nástrojov.

Účtovná hodnota pohľadávok a záväzkov z obchodného styku znížená o opravné položky sa približne rovná ich reálnej hodnote. Účtovná hodnota finančného majetku a finančných záväzkov (okrem derivátov) sa približne rovná ich reálnej hodnote. Súčasná hodnota pôžičiek pre účely poznámok sa ráta pomocou súčasnej trhovej miery pre Skupinu, do úvahy sú brané budúce finančné toky. Pre účely uvedenia v poznámkach účtovnej závierky sa odhad reálnej hodnoty finančných záväzkov uskutoční diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov použitím aktuálnej trhovej úrokovej sadzby, pri ktorej by Skupina mohla vydať podobné finančné nástroje.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Finančné aktíva a pasíva Skupiny sú k súvahovému dňu ocenené v reálnej hodnote podľa úrovne hierarchie reálnej hodnoty:

- kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre rovnaké aktíva alebo záväzky (úroveň 1);
- vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci úrovne 1, ktoré sú pozorovateľné pre aktívum alebo záväzok buď priamo (v podobe ceny) alebo nepriamo (odvodené od cien) (úroveň 2);
- vstupné údaje pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (to je, nepozorovateľné vstupy) (úroveň 3).

Nasledujúca tabuľka predstavuje finančná aktíva a záväzky Skupiny ocenené v reálnej hodnote podľa úrovne hierarchie reálnej hodnoty:

| <b>28. február 2023</b>                    | <b>Úroveň 2</b> | <b>Spolu</b> |
|--------------------------------------------|-----------------|--------------|
| <b>Finančná aktíva v reálnej hodnote</b>   |                 |              |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13) | 7 275           | 7 275        |
| <b>Spolu</b>                               | <b>7 275</b>    | <b>7 275</b> |

| <b>28. február 2023</b>                    | <b>Úroveň 2</b> | <b>Spolu</b>  |
|--------------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>Finančné záväzky v reálnej hodnote</b>  |                 |               |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13) | 35 265          | 35 265        |
| <b>Spolu</b>                               | <b>35 265</b>   | <b>35 265</b> |

| <b>28. február 2022</b>                    | <b>Úroveň 2</b> | <b>Spolu</b>  |
|--------------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>Finančná aktíva v reálnej hodnote</b>   |                 |               |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13) | 15 185          | 15 185        |
| <b>Spolu</b>                               | <b>15 185</b>   | <b>15 185</b> |

| <b>28. február 2022</b>                    | <b>Úroveň 2</b> | <b>Spolu</b> |
|--------------------------------------------|-----------------|--------------|
| <b>Finančné záväzky v reálnej hodnote</b>  |                 |              |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13) | 3 925           | 3 925        |
| <b>Spolu</b>                               | <b>3 925</b>    | <b>3 925</b> |

| <b>1. marec 2021</b>                       | <b>Úroveň 2</b> | <b>Spolu</b> |
|--------------------------------------------|-----------------|--------------|
| <b>Finančná aktíva v reálnej hodnote</b>   |                 |              |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13) | 7 125           | 7 125        |
| <b>Spolu</b>                               | <b>7 125</b>    | <b>7 125</b> |

| <b>1. marec 2021</b>                       | <b>Úroveň 2</b> | <b>Spolu</b>  |
|--------------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>Finančné záväzky v reálnej hodnote</b>  |                 |               |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13) | 10 488          | 10 488        |
| <b>Spolu</b>                               | <b>10 488</b>   | <b>10 488</b> |

Na stanovenie hodnoty vyššie uvedených finančných nástrojov používa Skupina nasledujúce techniky:

- reálna hodnota menových forwardov a swapov predstavuje súčasnú hodnotu budúcich peňažných tokov, ktoré sú diskontované na základe výnosových kriviek z trhov pozorovateľných vstupov.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**5.4 Zápočty finančných aktív a záväzkov**

Pre finančné aktíva a záväzky, ktoré sú predmetom započítania na základe dohôd o započítaní, každá dohoda medzi Spoločnosťou a protistranou dovoľuje realizáciu vzájomného započítavania príslušných finančných aktív a záväzkov v netto hodnote. V prípade, že táto možnosť nie je zahrnutá v hlavnej dohode o započítaní, budú tieto finančné aktíva a záväzky započítané v hrubej výške. Avšak každá zo strán hlavnej dohody o započítaní alebo podobnej dohody má možnosť vysporiadania všetkých takýchto súm v netto hodnote v prípade zlyhania protistrany.

*Finančné aktíva*

|                                             | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>zahrnutých<br>v súvahe | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>započítaných<br>v súvahe | Netto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>v súvahe | Súvisiace<br>hodnoty<br>nezapočítané<br>v súvahe<br>Finančné<br>nástroje | Hodnota<br>netto |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>28. február 2023</b>                     |                                                                    |                                                                         |                                                     |                                                                          |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12) | 23 844                                                             | -                                                                       | 23 844                                              | - 2 499                                                                  | 21 345           |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)  | 7 275                                                              | -                                                                       | 7 275                                               | - 6 980                                                                  | 295              |
| <b>Spolu</b>                                | <b>31 119</b>                                                      | <b>-</b>                                                                | <b>31 119</b>                                       | <b>- 9 479</b>                                                           | <b>21 640</b>    |

|                                             | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>zahrnutých<br>v súvahe | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>započítaných<br>v súvahe | Netto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>v súvahe | Súvisiace<br>hodnoty<br>nezapočítané<br>v súvahe<br>Finančné<br>nástroje | Hodnota<br>netto |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>28. február 2022</b>                     |                                                                    |                                                                         |                                                     |                                                                          |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12) | 19 528                                                             | -                                                                       | 19 528                                              | - 2 084                                                                  | 17 444           |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)  | 15 185                                                             | -                                                                       | 15 185                                              | - 3 925                                                                  | 11 260           |
| <b>Spolu</b>                                | <b>34 713</b>                                                      | <b>-</b>                                                                | <b>34 713</b>                                       | <b>- 6 009</b>                                                           | <b>28 704</b>    |

|                                             | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>zahrnutých<br>v súvahe | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>započítaných<br>v súvahe | Netto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>v súvahe | Súvisiace<br>hodnoty<br>nezapočítané<br>v súvahe<br>Finančné<br>nástroje | Hodnota<br>netto |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>28. február 2021</b>                     |                                                                    |                                                                         |                                                     |                                                                          |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12) | 23 943                                                             | -                                                                       | 23 943                                              | - 2 539                                                                  | 21 404           |
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka 13)  | 7 125                                                              | -                                                                       | 7 125                                               | - 10 458                                                                 | - 3 333          |
| <b>Spolu</b>                                | <b>31 068</b>                                                      | <b>-</b>                                                                | <b>31 068</b>                                       | <b>- 12 997</b>                                                          | <b>18 071</b>    |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

*Finančné záväzky*

|                                               |                                                                    |                                                                      |                                                        | Súvisiace<br>hodnoty<br>nezapočítané<br>v súvahe |                  |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
|                                               | Brutto hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>zahrnutých<br>v súvahe | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>započítaných<br>v súvahe | Netto<br>hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>v súvahe | Finančné<br>nástroje                             | Hodnota<br>netto |
| <b>28. február 2023</b>                       |                                                                    |                                                                      |                                                        |                                                  |                  |
| Záväzky z obchodného<br>styku (Poznámka 19)   | 156 989                                                            | -                                                                    | 156 989                                                | - 2 499                                          | 154 490          |
| Derivátové finančné<br>nástroje (Poznámka 13) | 35 265                                                             | -                                                                    | 35 265                                                 | - 6 980                                          | 28 285           |
| <b>Spolu</b>                                  | <b>192 254</b>                                                     | <b>-</b>                                                             | <b>192 254</b>                                         | <b>- 9 479</b>                                   | <b>182 774</b>   |

|                                               |                                                                    |                                                                      |                                                        | Súvisiace<br>hodnoty<br>nezapočítané<br>v súvahe |                  |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
|                                               | Brutto hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>zahrnutých<br>v súvahe | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>započítaných<br>v súvahe | Netto<br>hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>v súvahe | Finančné<br>nástroje                             | Hodnota<br>netto |
| <b>28. február 2022</b>                       |                                                                    |                                                                      |                                                        |                                                  |                  |
| Záväzky z obchodného<br>styku (Poznámka 19)   | 131 496                                                            | -                                                                    | 131 496                                                | - 2 084                                          | 129 412          |
| Derivátové finančné<br>nástroje (Poznámka 13) | 3 925                                                              | -                                                                    | 3 925                                                  | - 3 925                                          | - 3 925          |
| <b>Spolu</b>                                  | <b>135 421</b>                                                     | <b>-</b>                                                             | <b>135 421</b>                                         | <b>- 6 009</b>                                   | <b>129 412</b>   |

|                                               |                                                                    |                                                                      |                                                        | Súvisiace<br>hodnoty<br>nezapočítané<br>v súvahe |                  |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
|                                               | Brutto hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>zahrnutých<br>v súvahe | Brutto<br>hodnota<br>finančných<br>aktív<br>započítaných<br>v súvahe | Netto<br>hodnota<br>finančných<br>záväzkov<br>v súvahe | Finančné<br>nástroje                             | Hodnota<br>netto |
| <b>28. február 2021</b>                       |                                                                    |                                                                      |                                                        |                                                  |                  |
| Záväzky z obchodného<br>styku (Poznámka 19)   | 127 780                                                            | -                                                                    | 127 780                                                | - 430                                            | 127 350          |
| Derivátové finančné<br>nástroje (Poznámka 13) | 10 488                                                             | -                                                                    | 10 488                                                 | - 10 428                                         | 30               |
| <b>Spolu</b>                                  | <b>138 268</b>                                                     | <b>-</b>                                                             | <b>138 268</b>                                         | <b>- 10 888</b>                                  | <b>127 380</b>   |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

**6 Zásadné účtovné odhady a predpoklady**

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcnosti. Odhady a predpoklady sa pravidelne prehodnocujú a tvoria sa na základe skúseností vedenia a iných faktorov, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Vedenie tiež robí určité rozhodnutia v procese aplikovania účtovných zásad. Zásadné rozhodnutia, ktoré majú významný vplyv na hodnoty vykázané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie.

**Pokles hodnoty dlhodobého majetku**

V súlade s postupom uvedeným v Poznámkach 2.6 a 2.9 Skupina testuje, či došlo k poklesu hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Pre viac informácií týkajúcich sa základu na znehodnotenie dlhodobého majetku a výšky opravnej položky viď Poznámky 7, 8 a 10. Vedenie Skupiny robí test citlivosti na peňažné toky. V prípade poklesu miery rastu očakávaných budúcich peňažných tokov z 2 % na 1,8 % (k 28. februáru 2022: 1,95 % na 1,76 %) (a teda o 10 %) by znamenala nutnosť znížiť hodnotu majetku Spoločnosti o 51 tis. EUR (k 28. februáru 2022: 504 tis. EUR).

**Lízingy – odpisy práv užívania aktív**

Pri určení doby nájmu berie vedenie Skupiny do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, na základe ktorých sa z ekonomických dôvodov môže rozhodnúť využiť možnosti predĺženia nájmu alebo nevyužiť možnosti ukončenia nájmu. Obdobie nájmu vyplývajúce z využitia opcí na predĺženie nájmu (alebo obdobie po využití opcie na ukončenie nájmu) sú zahrnuté do doby trvania lízingu iba v prípadoch, keď je primerane isté, že zodpovedajúce nájom budú predĺžené (alebo ukončené).

Pre leasingové zmluvy na prenájom kancelárskych a predajných priestorov a vozidiel sú najviac relevantné tieto faktory:

- Ak sú s predčasným ukončením nájmu (alebo nepredĺžením) spojené významné pokuty a dodatočné náklady, je si Skupina väčšinou primerane istá, že opcií na ukončenie nájmu nevyužije (alebo využije opcie na predĺženie nájmu).
- Ak je možné očakávať, že technické zhodnotenia prenajatých priestorov budú mať v čase ukončenia nájmu významnú zostatkovú hodnotu, je si Skupina väčšinou primerane istá, že opcií na predĺženie nájmu využije (či nevyužije možnosť ukončenia nájmu).
- Ďalej Skupina zohľadňuje tiež ďalšie faktory vrátane trvania lízingových zmlúv v minulosti, ďalej náklady a dôsledky, ktoré by náhrada podkladového aktíva mala na Skupinu.

Väčšina opcií na predĺženie nájmu kancelárskych a predajných priestorov bola zahrnutá do ocenenia záväzku z lízingu.

Niektoré leasingové zmluvy na kancelárske a predajné priestory sú uzavreté na dobu neurčitú. V tomto prípade je stanovená doba používania 10 rokov. Pri stanovení tejto doby používania boli posúdené všetky vyššie popísané faktory a Skupina si je primerane istá, že po túto dobu bude podkladové aktíva používať.

**Lízingy – určenie doby nájmu**

Niektoré leasingové zmluvy na prenájom kancelárskych a predajných priestorov, ktoré Skupina uzatvorila, obsahujú opcie na predĺženie alebo ukončenie nájmu. Tieto opcie sú Spoločnosťou využívané na maximalizáciu prevádzkovej flexibility s ohľadom na aktíva, ktoré Skupina ku svojej činnosti používa.

Obdobie nájmu vyplývajúce z využitia opcií na predĺženie nájmu (alebo obdobie po využití opcie na ukončenie nájmu) sú zahrnuté do doby trvania lízingu iba v prípadoch, keď je primerane isté, že zodpovedajúce nájom budú predĺžené (alebo ukončené).

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

Pre lízingy kancelárskych priestorov sú najviac relevantné tieto faktory:

- Ak sú s predčasným ukončením nájmu (alebo nepredĺžením) spojené významné pokuty a dodatočné náklady, je si Skupina väčšinou primerane istá, že opcií na ukončenie nájmu nevyužije (alebo využije opcie na predĺženie nájmu).
- Ak je možné očakávať, že technické zhodnotenia prenajatých priestorov budú mať v čase ukončenia nájmu významnú zostatkovú hodnotu, je si Skupina väčšinou primerane istá, že opcií na predĺženie nájmu využije (či nevyužije možnosť ukončenia nájmu).
- Ďalej Skupina zohľadňuje tiež ďalšie faktory vrátane trvania lízingových zmlúv v minulosti, ďalej náklady a dôsledky, ktoré by náhrada podkladového aktíva mala na Skupinu.

Väčšina opcií na predĺženie nájmu kancelárskych a predajných priestorov bola zahrnutá do ocenenia záväzku z lízingu.

Doba nájmu je prehodnotená v prípadoch, keď opcie na predĺženie alebo skončenie nájmu sú/nie sú využité, či sa Skupina musí rozhodnúť, či opciu využije alebo nie. Posúdenie primeranej záruky sa reviduje iba vtedy, ak dôjde k významnej udalosti alebo k významnej zmene okolností, ktorá má na toto posúdenie vplyv a je pod kontrolou nájomcu.

**Lízingy – prírastková úroková miera**

Lízingové platby sú diskontované s použitím vnútornej úrokovej miery lízingovej zmluvy. Pokiaľ nie je možné túto mieru určiť, čo platí pre väčšinu lízingových zmlúv Skupiny, použije Skupina prírastkovú úrokovú mieru. Prírastková úroková miera je úroková miera, za ktorú by si Skupina mohla požičať potrebné peňažné prostriedky na nákup podobného podkladového aktíva na úver v podobnom ekonomickom prostredí za podobných podmienok, dĺžky úveru a záruk.

Pre stanovenie prírastkovej úrokovej miery Skupina:

- pokiaľ je to možné, použije ako východiskový bod nedávne financovanie od tretej strany upravené tak, aby odrážalo zmeny podmienok od dátumu prijatia tohto financovania od tretej strany,
- použije prístup, ktorý začína bezrizikovou úrokovou mierou upravenú o úverové riziko a
- vykoná úpravy špecifické pre lízing, napr. obdobie, krajina, mena a zaistenie.

Na určenie prírastkovej úrokovej miery Skupina používa bezrizikovou úrokovú mieru alebo sadzbu dlhopisov.

**Pokles hodnoty zásob**

O opravnej položke je účtované ak Skupina očakáva, že hodnota ziskateľná predajom zásob je nižšia ako súčasná hodnota v účtovníctve. Pre odhad hodnoty ziskateľnej predajom Skupina používa analýzu obrátkovosti zásob, sezónnosť položiek a vývoj predajných cien.

**Rezervy na súdne spory**

Rezervy na súdne spory sú pripravované na základe odhadov, pravdepodobností a právneho posúdenia a skutočné peňažné toky závisia od budúcich udalostí (Poznámka 32).

**Transferové oceňovanie**

Všetky transakcie so spriaznenými stranami sú realizované za trhových podmienok.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**7 Dlhodobý nehmotný majetok**

|                                       | Obstarávacia cena |           |        |         |                  | Oprávky / Opravné položky |        |         |        |                 |                  | Zostatková cena |                  |
|---------------------------------------|-------------------|-----------|--------|---------|------------------|---------------------------|--------|---------|--------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| Názov                                 | 1. marca 2022     | Prírastky | Úbytky | Presuny | 28. február 2023 | 1. marca 2022             | Odpisy | Presuny | Úbytky | Opravné položky | 28. február 2023 | 1. marca 2022   | 28. február 2023 |
| Softvér                               | 9 447             |           |        |         | 9 447            | 9 370                     | 21     |         | 0      | 0               | 9 391            | 77              | 56               |
| Oceniteľné práva                      | 1 149             | 31        | - 34   | - 324   | 822              | 1 028                     | 62     | - 30    | -313   | 21              | 768              | 121             | 54               |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | 6                 | 6         |        | - 7     | 5                |                           |        |         |        |                 | 0                | 6               | 5                |
| Spolu                                 | 10 602            | 37        | - 34   | - 331   | 10 274           | 10 398                    | 83     | - 30    | -313   | 21              | 10 159           | 204             | 115              |

| Názov                                 | Obstarávacia cena |           |        |         |                  | Oprávky / Opravné položky |        |         |        |                 | Zostatková cena  |               |                  |
|---------------------------------------|-------------------|-----------|--------|---------|------------------|---------------------------|--------|---------|--------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
|                                       | 1. marca 2021     | Prírastky | Úbytky | Presuny | 28. február 2022 | 1. marca 2021             | Odpisy | Presuny | Úbytky | Opravné položky | 28. február 2022 | 1. marca 2021 | 28. február 2022 |
| Softvér                               | 9 483             | 5         | - 41   | 0       | 9 447            | 9 392                     | 20     | - 41    |        | - 1             | 9 370            | 91            | 77               |
| Oceniteľné práva                      | 1 088             | 65        | - 4    | 0       | 1 149            | 966                       | 65     | - 3     | -1     | 1               | 1 028            | 122           | 121              |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok |                   | 6         |        |         | 6                |                           |        |         |        |                 | 0                | 0             | 6                |
| Spolu                                 | 10 571            | 76        | - 45   | 0       | 10 602           | 10 358                    | 85     | - 45    |        | 0               | 10 398           | 213           | 204              |

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**8 Dlhodobý hmotný majetok**

| Názov                               | Obstarávacia cena |           |          |          |                  | Oprávky / Opravné položky |        |          |         |                               |                  | Zostatková cena |                  |
|-------------------------------------|-------------------|-----------|----------|----------|------------------|---------------------------|--------|----------|---------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
|                                     | 1. marca 2022     | Prírastky | Úbytky   | Presuny  | 28. február 2023 | 1. marca 2022             | Odpisy | Úbytky   | Presuny | Opravné položky <sup>1)</sup> | 28. február 2023 | 1. marca 2022   | 28. február 2023 |
| Pozemky                             | 151 239           |           |          | - 16 116 | 135 123          | 1 157                     |        |          |         | 11                            | 1 168            | 150 082         | 133 955          |
| Budovy                              | 539 867           | 11 527    | - 320    | - 68 803 | 482 271          | 201 619                   | 14 033 | - 184    | -27 631 | 386                           | 188 223          | 338 248         | 294 048          |
| Stroje a zariadenia                 | 232 734           | 21 763    | - 14 516 | - 2 746  | 237 235          | 166 894                   | 15 333 | - 14 066 | -2 381  | 882                           | 166 662          | 65 840          | 70 573           |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | 8 794             | 8 189     | - 33     | - 4 610  | 12 340           | 1 045                     |        |          |         | - 1 045                       |                  | 7 749           | 12 340           |
| Spolu                               | 932 634           | 41 479    | - 14 869 | - 92 275 | 866 969          | 370 715                   | 29 366 | - 14 250 | -30 012 | 234                           | 356 053          | 561 919         | 510 916          |

| Názov                               | Obstarávacia cena |           |          |           |                  | Oprávky / Opravné položky |        |          |         |                               |                  | Zostatková cena |                  |
|-------------------------------------|-------------------|-----------|----------|-----------|------------------|---------------------------|--------|----------|---------|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
|                                     | 1. marca 2021     | Prírastky | Úbytky   | Presuny   | 28. február 2022 | 1. marca 2021             | Odpisy | Úbytky   | Presuny | Opravné položky <sup>1)</sup> | 28. február 2022 | 1. marca 2021   | 28. február 2022 |
| Pozemky                             | 181 203           | 0         | - 910    | - 29 054  | 151 239          | 2 688                     |        |          |         | - 1 531                       | 1 157            | 178 515         | 150 082          |
| Budovy                              | 675 722           | 9 582     | - 2 509  | - 142 928 | 539 867          | 247 746                   | 16 439 | - 1 134  | -54 457 | - 6 975                       | 201 619          | 427 976         | 338 248          |
| Stroje a zariadenia                 | 240 430           | 16 476    | - 16 998 | - 7 174   | 232 734          | 170 968                   | 15 398 | - 15 707 | -3 390  | - 375                         | 166 894          | 69 462          | 65 840           |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | 5 371             | 6 449     | - 410    | - 2 616   | 8 794            | 2 208                     |        |          |         | - 1 163                       | 1 045            | 3 163           | 7 749            |
| Spolu                               | 1 102 726         | 32 507    | - 20 827 | - 181 772 | 932 634          | 423 610                   | 31 837 | - 16 841 | -57 847 | - 10 044                      | 370 715          | 679 116         | 561 919          |

<sup>1)</sup> Skupina eviduje opravnú položku vo výške 5 731 tis. EUR k 28. februáru 2023 (k 28. februáru 2022: 5 497 tis. EUR). K zvýšeniu opravnej položky došlo z titulu zníženia očakávaných budúcich ziskov v dôsledku vývoja trhu maloobchodného predaja potravín na Slovensku.

Skupina nemá obmedzené právo nakladať s dlhodobým hmotným majetkom a nepoužíva ho na ručenie svojich záväzkov.

Presun majetku vo výške 92 275 tis. EUR je spôsobený preklasifikovaním časti predajní Martin, Dunajská Streda a Bratislava - Lamač na aktíva určené na predaj.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a pre ďalšie prípady do výšky 761 818 tis. EUR k 28. februáru 2023 (k 28. februáru 2022: 643 227 tis. EUR).

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

**9 Pokles hodnoty dlhodobého majetku**

Na testovanie poklesu hodnoty dlhodobého majetku si Skupina za jednotky generujúce peňažné toky zvolila jednotlivé predajne. Predajne sú testované na pokles hodnoty dlhodobého majetku, ak k súvahovému dňu existujú indikátory pre pokles hodnoty.

Realizovateľná hodnota jednotlivých jednotiek generujúcich peňažné toky predstavuje úžitkovú hodnotu, ktorá sa vypočíta na základe odhadu budúcich peňažných tokov po dobu ich zostávajúcej životnosti alebo predpokladanej doby trvania leasingových kontraktov. Tieto odhady budúcich peňažných tokov sú odvodené z posledných interných plánov schválených manažmentom. Základné predpoklady na určenie úžitkovej hodnoty sú odhady tržieb a očakávaného vývoja marží. Vedenie Skupiny odhaduje diskontné sadzby pred daňou, ktorá odráža súčasnú hodnotu peňazí a riziká špecifické pre jednotlivé jednotky generujúce peňažné toky.

Predpovede sú založené na dlhodobom pláne schválenom na obdobie 2022 až 2027 a ďalej sú extrapolované na základe predpokladaného tempa rastu zisku pred úrokmi a zdanením vo výške 2 % (k 28. februáru 2022: 1,95 %) na základe odhadov vedenia Skupiny po konzultácii s oddelením treasury skupiny Tesco.

Diskontná sadzba pre rok končiaci 28. februára 2023 bola použitá 6,32 % (k 28. februáru 2022: 4,49 %). Táto diskontná sadzba je sadzba pred zdanením a bola odvodená od priemerných nákladov Skupiny na kapitál v závislosti od špecifických rizík.

V prípade, že úžitková hodnota majetku je nižšia ako zostatková hodnota jednotiek generujúce peňažné toky, zostatková hodnota sa porovnáva na reálnu hodnotu, zníženú o náklady na predaj. Reálna hodnota bola nameraná vo vzťahu na príjmy z prenájmu pre zhodné aktíva v danom regióne. Zásadným účtovným predpokladom v teste na znehodnotenie v prípade použitej reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj je výnos kalkulovaný z potenciálneho nájomného danej obchodnej jednotky v danom regióne (úroveň 3 hierarchie reálnej hodnoty).

Opravná položka k majetku sa vykazuje vo výške, o ktorú zostatková hodnota prevyšuje hodnotu vyššiu, ako je úžitková hodnota alebo reálna hodnota znížená o náklady na predaj. Opravná položka sa vykazuje v samostatnom riadku vo výkaze súhrnných ziskov a strát „Pokles hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku“.

Test na znehodnotenie bol uskutočnený na 177 obchodoch, z toho v 15 prípadoch bola použitá pre vyčíslenie opravnej položky reálna hodnota znížená o náklady na predaj a v 162 prípadoch metóda úžitkovej hodnoty.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**10 Právo užívania a záväzky z lízingu**

Pohyby v hodnotách práva užívania aktív boli nasledujúce:

|                                                 | Kancelárske<br>a predajné priestory | Vozidlá        | Právo<br>k užívaniu celkom |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------------------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                        |                                     |                |                            |
| Stav ku dňu 1. marca 2022                       | 256 271                             | 3 357          | 259 628                    |
| Prírastky                                       | 22 893                              | 650            | 23 543                     |
| Úbytky a zmeny                                  | - 3 508                             | - 59           | - 3 567                    |
| <b>Stav ku dňu 28. februára 2023</b>            | <b>275 656</b>                      | <b>3 948</b>   | <b>279 604</b>             |
| <b>Odpisy</b>                                   |                                     |                |                            |
| Stav ku dňu 1. marca 2022                       | - 114 551                           | - 641          | - 115 192                  |
| Odpisy                                          | - 12 854                            | - 816          | - 13 670                   |
| Úbytky a zmeny                                  | 2                                   | 46             | 48                         |
| <b>Stav ku dňu 28. februára 2023</b>            | <b>- 127 403</b>                    | <b>- 1 411</b> | <b>- 128 814</b>           |
| <b>Opravné položky</b>                          |                                     |                |                            |
| Opravné položky ku dňu 1. marca 2022            | - 6 223                             | - 22           | - 6 245                    |
| Zvýšenie / zníženie opravných položiek          | - 2 674                             | 1              | - 2 673                    |
| <b>Opravné položky ku dňu 28. februára 2023</b> | <b>- 8 897</b>                      | <b>- 21</b>    | <b>- 8 918</b>             |
| <b>Zostatková hodnota</b>                       |                                     |                |                            |
| Stav ku dňu 1. marca 2022                       | 135 497                             | 2 694          | 138 191                    |
| <b>Stav ku dňu 28. februára 2023</b>            | <b>139 356</b>                      | <b>2 516</b>   | <b>141 872</b>             |

  

|                                                 | Kancelárske<br>a predajné priestory | Vozidlá      | Právo<br>k užívaniu celkom |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|----------------------------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                        |                                     |              |                            |
| Stav ku dňu 1. marca 2021                       | 242 263                             | 3 297        | 245 560                    |
| Prírastky                                       | 11 777                              | 1 244        | 13 021                     |
| Úbytky                                          | 2 231                               | - 1 184      | 1 047                      |
| <b>Stav ku dňu 28. februára 2022</b>            | <b>256 271</b>                      | <b>3 357</b> | <b>259 628</b>             |
| <b>Odpisy</b>                                   |                                     |              |                            |
| Stav ku dňu 1. marca 2021                       | - 102 280                           | - 790        | - 103 070                  |
| Odpisy                                          | - 12 271                            | - 1 005      | - 13 276                   |
| Úbytky a zmeny                                  | 0                                   | 1 154        | 1 154                      |
| <b>Stav ku dňu 28. februára 2022</b>            | <b>- 114 551</b>                    | <b>- 641</b> | <b>- 115 192</b>           |
| <b>Opravné položky</b>                          |                                     |              |                            |
| Opravné položky ku dňu 1. marca 2021            | - 7 252                             | - 10         | - 7 262                    |
| Zvýšenie / zníženie opravných položiek          | 1 029                               | - 12         | 1 017                      |
| <b>Opravné položky ku dňu 28. februára 2022</b> | <b>- 6 223</b>                      | <b>- 22</b>  | <b>- 6 245</b>             |
| <b>Zostatková hodnota</b>                       |                                     |              |                            |
| Stav ku dňu 1. marca 2021                       | 132 731                             | 2 497        | 135 228                    |
| <b>Stav ku dňu 28. februára 2022</b>            | <b>135 497</b>                      | <b>2 694</b> | <b>138 191</b>             |

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Skupina vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

|                                 | 28. február<br>2023 | 28. február<br>2022 | 1. marec<br>2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <i>V tis. EUR</i>               |                     |                     |                  |
| Krátkodobé záväzky z lízingu    | 13 814              | 12 241              | 11 185           |
| Dlhodobé záväzky z lízingu      | 164 086             | 154 103             | 152 129          |
| <b>Záväzky z lízingu celkom</b> | <b>177 900</b>      | <b>166 344</b>      | <b>163 314</b>   |

Hodnoty vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát:

|                                                                                             | Rok končiaci<br>28. februára<br>2023 | Rok končiaci<br>28. februára<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Odpisy aktív z práva na užívanie                                                            | 13 670                               | 13 276                               |
| Pokles (+) / nárast (-) hodnoty práva užívanie                                              | 1 244                                | 0                                    |
| Úrokový náklad zo záväzkov z lízingu                                                        | 7 599                                | 7 798                                |
| Náklad vzťahujúci sa ku krátkodobým lízingom, ktoré nie sú vykazované ako líziny            | 52                                   | 1 299                                |
| Náklad vzťahujúci sa k lízingom aktív s nízkou hodnotou, ktoré nie sú vykazované ako líziny | 338                                  | 314                                  |

Celkové peňažné výdavky súvisiace s lízingmi predstavovali v roku končiacim 28. februára 2023 19 377 tis. EUR (v roku končiacim 28. februára 2022: 19 778 tis. EUR).

Lízingové podmienky sa dohadujú individuálne a obsahujú širokú škálu rôznych zmluvných podmienok. V nájomných zmluvách sa nestanovujú žiadne iné kovenanty ako zaistenie na prenajímaných aktívach, ktoré drží prenajímateľ. Prenajímaný majetok nesmie byť použitý ako zabezpečenie na účely požičiavania.

Niektoré lízingové zmluvy na kancelárske a predajné priestory, ktoré Spoločnosť uzatvorila, obsahujú opcie na predĺženie alebo ukončenie nájmu. Tieto opcie sú Spoločnosťou využívané za účelom maximalizácie prevádzkovej flexibility s ohľadom na aktíva, ktoré Spoločnosť ku svojej činnosti používa. Obdobie nájmu vyplývajúce z využitia opcií na predĺženie nájmu (alebo obdobie po využití opcie na ukončenie nájmu) je zahrnuté do doby trvania lízingu iba v prípadoch, kedy je primerane isté, že zodpovedajúce nájom budú predĺžené (alebo ukončené). Lízingové splátky vyplývajúce z týchto prípadov, kedy je budúce využitie opcie primerane isté, sú tiež zahrnuté v ocenení záväzkov z lízingu.

## 11 Zásoby

|                       | 28. február<br>2023 | 28. február<br>2022 | 1. marec<br>2021 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <i>V tis. EUR</i>     |                     |                     |                  |
| Tovar na ďalší predaj | 140 588             | 122 761             | 140 071          |

Zásoby sú vykázané po znížení o opravnú položku vo výške 16 523 tis. EUR k 28. februáru 2023 (k 28. februáru 2022: 12 797 tis. EUR, k 1. marcu 2021: 17 132 tis. EUR). Pohyby opravnej položky k zásobám sú zahrnuté vo výkaze súhrnných ziskov a strát v riadku Náklady na obstaranie predaného tovaru.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

|       | Stav k 1. marcu 2022 | Tvorba | Použitie | Stav k 28. februáru 2023 |
|-------|----------------------|--------|----------|--------------------------|
| Tovar | 12 797               | 16 523 | - 12 797 | 16 523                   |

|       | Stav k 1. marcu 2021 | Tvorba | Použitie | Stav k 28. februáru 2022 |
|-------|----------------------|--------|----------|--------------------------|
| Tovar | 17 132               | 12 800 | - 17 135 | 12 797                   |

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou (a ďalšie prípady) do výšky 220 889 tis. EUR k 28. februáru 2023 (k 28. februáru 2022: 235 051 tis. EUR).

Na zásoby Spoločnosti nie je zriadené žiadne záložné právo.

**12 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky**

|                                                              | Stav k            |                   |               |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|                                                              | 28. februáru 2023 | 28. februáru 2022 | 1. marcu 2021 |
| Pohľadávky z obchodného styku                                | 23 844            | 19 528            | 23 943        |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám<br>(Poznámka 34)         | 9 581             | 13 265            | 16 028        |
| Mínus: Opravná položka k pohľadávkam                         | - 2 211           | - 1 831           | - 1 819       |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku – netto</b>                 | <b>31 214</b>     | <b>30 962</b>     | <b>38 152</b> |
| Ostatné pohľadávky voči externým odberateľom                 | 10 240            | 5 911             | 7 585         |
| Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám<br>(Poznámka 34) | 11 187            | 2 613             | 3 992         |
| <b>Ostatné pohľadávky</b>                                    | <b>21 427</b>     | <b>8 524</b>      | <b>11 577</b> |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu</b>  | <b>52 641</b>     | <b>39 486</b>     | <b>49 728</b> |

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok k 28. februáru 2023 nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty. V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Spoločnosť má vysoký počet individuálnych odberateľov, ktorí vo väčšine prípadov platia v hotovosti ihneď pri odbere tovaru.

K pohľadávkam z obchodného styku bola k 28. februáru 2023 vytvorená opravná položka vo výške 2 211 tis. EUR (k 28. februáru 2022: 1 831 tis. EUR, k 1. marcu 2021: 1 819 tis. EUR). K ostatným pohľadávkam a pohľadávkam voči spriazneným stranám k 28. februáru 2023 ani k 28. februáru 2022 ani k 1. marcu 2021 nebola vytvorená opravná položka.

Pohyby opravnej položky k pohľadávkam sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát v riadku Ostatné prevádzkové náklady – netto. Sú prezentované v nasledovnej tabuľke:

| Stav k 1. marcu 2022/ 1. marcu 2021                         | 1 831        | 1 819        |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Tvorba opravnej položky k pohľadávkam                       | 2 395        | - 1 272      |
| Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti | - 1 086      | 1 383        |
| Pohľadávky odpísané počas roku pre nevymožiteľnosť          | - 929        | - 99         |
| <b>Stav k 28. februáru 2023 / 28. februáru 2022</b>         | <b>2 211</b> | <b>1 831</b> |

Zrušenie opravných položiek k pohľadávkam súvisí s odpisom tých pohľadávok, ku ktorým bola v minulosti tvorená opravná položka, resp. pohľadávka bola splatená a riziko nevymožiteľnosti pominulo.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Status pohľadávok je nasledujúci:

|                                                             | Stav k               |                      |                  |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                                                             | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| Pohľadávky do lehoty splatnosti                             | 43 613               | 29 604               | 35 613           |
| Pohľadávky po lehote splatnosti                             | 11 239               | 11 713               | 15 934           |
| Znížené o opravnú položku k pohľadávkam voči tretím stranám | - 2 211              | - 1 831              | - 1 819          |
| <b>Spolu</b>                                                | <b>52 641</b>        | <b>39 486</b>        | <b>49 728</b>    |

Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti menej ako tri mesiace sa nepovažujú za znehodnotené pohľadávky. Pohľadávky k 28. februáru 2023 sú v sume 6 169 tis. EUR po splatnosti ale nie znehodnotené (k 28. februáru 2022: 8 979 tis. EUR, k 1. marcu 2021: 13 619 tis. EUR). Tieto pohľadávky sú voči viacerým odberateľom, ktorí doteraz uhrádzali svoje záväzky načas. Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledujúca:

|                             | Stav k               |                      |                  |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                             | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| Po splatnosti do 1 mesiaca  | 3 910                | 7 532                | 12 850           |
| Po splatnosti do 3 mesiacov | 2 259                | 1 447                | 769              |
| <b>Spolu</b>                | <b>6 169</b>         | <b>8 979</b>         | <b>13 619</b>    |

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok je denominovaná v nasledujúcich menách:

|              | Stav k               |                      |                  |
|--------------|----------------------|----------------------|------------------|
|              | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| GBP          | 27                   | 32                   | 39               |
| USD          | - 558                | 14                   | 27               |
| EUR          | 44 216               | 28 865               | 36 388           |
| CZK          | 3 508                | 3 718                | 3 008            |
| PLN          | 99                   | 85                   | 5 814            |
| HUF          | 5 349                | 6 772                | 4 452            |
| <b>Spolu</b> | <b>52 641</b>        | <b>39 486</b>        | <b>49 728</b>    |

Kreditná kvalita finančných pohľadávok:

|                            | Stav k               |                      |                  |
|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                            | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| Pohľadávky v skupine Tesco | 20 768               | 15 878               | 20 020           |
| Ostatné pohľadávky         | 31 873               | 23 608               | 29 708           |
| <b>Spolu</b>               | <b>52 641</b>        | <b>39 486</b>        | <b>49 728</b>    |

Rizikové hodnotenie ostatných pohľadávok sa uskutočňuje prostredníctvom ich doby splatnosti.

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a nemá pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo alebo má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

Spoločnosť nemá krátkodobý a dlhodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**13 Derivátové finančné nástroje**

Reálna hodnota finančných derivátov je prezentovaná v derivátových finančných nástrojoch ako aktívum, ak je kladná alebo ako pasívum, ak je záporná.

|                    | Stav k                   |                      |                |                          |                      |                |                          |                      |                |
|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------|--------------------------|----------------------|----------------|--------------------------|----------------------|----------------|
|                    | 28. februáru 2023        |                      |                | 28. februáru 2022        |                      |                | 1. marca 2021            |                      |                |
|                    | Reálna hodnota<br>Kladná | Nominálna<br>Záporná | hodnota        | Reálna hodnota<br>Kladná | Nominálna<br>Záporná | hodnota        | Reálna hodnota<br>Kladná | Nominálna<br>Záporná | hodnota        |
| Komoditné deriváty | 295                      | - 299                | 5 116          | 803                      | 0                    | 1 814          | 389                      | -30                  | 2 027          |
| Menové forwardy    | 6 980                    | - 34 966             | 757 668        | 14 382                   | - 3 925              | 514 634        | 6 736                    | -10 458              | 974 838        |
| <b>Spolu</b>       | <b>7 275</b>             | <b>- 35 265</b>      | <b>762 784</b> | <b>15 185</b>            | <b>- 3 925</b>       | <b>516 448</b> | <b>7 125</b>             | <b>-10 488</b>       | <b>976 865</b> |

Skupina účtuje o menových forwardoch ako o zaisťovacích finančných derivátoch.

a) *Finančné deriváty splňajúce kritériá pre zaisťovacie účtovníctvo - deriváty určené k zaisteniu reálnej hodnoty aktív a záväzkov*

|                                                                                           | Stav k<br>28. februáru 2023 |                      |               | Stav k<br>28. februáru 2022 |                      |               | Stav k<br>1. marca 2021  |                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------|----------------------|---------------|--------------------------|----------------------|---------------|
|                                                                                           | Reálna hodnota<br>Kladná    | Nominálna<br>Záporná | hodnota       | Reálna hodnota<br>Kladná    | Nominálna<br>Záporná | hodnota       | Reálna hodnota<br>Kladná | Nominálna<br>Záporná | hodnota       |
|                                                                                           |                             |                      |               |                             |                      |               |                          |                      |               |
| Menové forwardy                                                                           | 261                         | - 1 288              | 79 942        | 1 940                       | - 91                 | 27 500        | 710                      | - 3 306              | 76 099        |
| <b>Deriváty určené<br/>k zaisteniu<br/>reálnej hodnoty<br/>aktív a záväzkov<br/>spolu</b> | <b>261</b>                  | <b>- 1 288</b>       | <b>79 942</b> | <b>1 940</b>                | <b>- 91</b>          | <b>27 500</b> | <b>710</b>               | <b>- 3 306</b>       | <b>76 099</b> |

Zmena reálnej hodnoty derivátov určených k zaisteniu reálnej hodnoty aktív a záväzkov je vykazovaná vo výkaze komplexného výsledku a súvisiace zmeny v reálnej hodnote zaistených položiek (vplyvom zaisteného rizika).

b) *Finančné deriváty splňajúce kritériá pre zaisťovacie účtovníctvo - deriváty zaisťujúce peňažné toky*

|                                                           | Stav k<br>28. februáru 2023 |                      |                | Stav k<br>28. februáru 2022 |                      |                | Stav k<br>1. marca 2021  |                      |                |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------|-----------------------------|----------------------|----------------|--------------------------|----------------------|----------------|
|                                                           | Reálna hodnota<br>Kladná    | Nominálna<br>Záporná | hodnota        | Reálna hodnota<br>Kladná    | Nominálna<br>Záporná | hodnota        | Reálna hodnota<br>Kladná | Nominálna<br>Záporná | hodnota        |
|                                                           |                             |                      |                |                             |                      |                |                          |                      |                |
| Menové forwardy                                           | 6 719                       | - 33 678             | 677 726        | 12 442                      | - 3 834              | 487 134        | 6 025                    | - 7 151              | 898 738        |
| <b>Deriváty<br/>zaisťujúce<br/>peňažné toky<br/>spolu</b> | <b>6 719</b>                | <b>- 33 678</b>      | <b>677 726</b> | <b>12 442</b>               | <b>- 3 834</b>       | <b>487 134</b> | <b>6 025</b>             | <b>- 7 151</b>       | <b>898 738</b> |

Zmena reálnej hodnoty vyššie uvedených derivátov zaisťujúcich peňažné toky je zachytená v zaisťovacom fonde v ostatnom komplexnom výsledku do okamihu, kedy zaistené položky ovplyvnia súhrnný hospodársky výsledok, alebo zo zaistenej očakávanej transakcie vznikne aktívum alebo záväzok.

U zaistených vysoko pravdepodobných očakávaných transakcií v cudzej mene sa očakáva, že sa vyskytnú v rôznych termínoch v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov.

Zaistené položky pre zaisťovanie reálnej hodnoty aktív a záväzkov sú záväzky a pohľadávky z obchodných vzťahov denominované v cudzích menách a pre deriváty zaisťujúce peňažné toky sú to budúce nákupy a predaje tovaru v cudzích menách.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

|                                     | Stav k            |                   | 1. marcu<br>2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                     | 28. februáru 2023 | 28. februáru 2022 |                  |
| Peniaze na bežných účtoch v bankách | 27 162            | 13 294            | 20 777           |
| Peňažná hotovosť                    | 13 115            | 16 134            | 15 274           |
| Peniaze na ceste                    | 0                 | 4 202             | 0                |
| <b>Spolu</b>                        | <b>40 277</b>     | <b>33 630</b>     | <b>36 051</b>    |

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vrátane nasledovných pre účely Výkazu peňažných tokov:

|                                       | Stav k               |                      | 1. marcu<br>2021 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                                       | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 |                  |
| Peniaze na bežných účtoch v bankách   |                      |                      |                  |
| - Peniaze na bežných účtoch v bankách | 40 277               | 29 428               | 36 051           |
| - Kontokorentný úver (Poznámka 20)    | - 1 354              | 0                    | -5 584           |
| Peniaze na ceste                      | 0                    | 4 202                | 0                |
| <b>Spolu</b>                          | <b>38 923</b>        | <b>33 630</b>        | <b>30 467</b>    |

Bankový kontokorent denominovaný v EUR je úročený trhovými úrokovými sadzbami a podlieha štandardným trhovým podmienkam.

Banka (Citibank Europe plc) poskytuje colnému úradu bankovú záruku vo výške 6 041 tis. EUR k 28. februáru 2023 (k 28. februáru 2022: 5 981 tis. EUR a k 1. marcu 2021: 5 918 tis. EUR).

Maximálna miera kreditného rizika je limitovaná účtovnou hodnotou peňazí na bežných účtoch v bankách.

**15 Stále aktíva určené na predaj**

|                               | Stav k               |                      | 1. marcu<br>2021 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                               | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 |                  |
| Stále aktíva určené na predaj | 173 480              | 119 357              | 0                |

V januári 2022 bolo na schôdzi manažmentu Spoločnosti rozhodnuté o predaji 5 obchodných centier vrátane hypermarketu TESCO a okolitých pozemkov, a to konkrétne:

- Obchodné centrum Nitra
- Obchodné centrum Košice
- Obchodné centrum Žilina
- Obchodné centrum Trnava
- Obchodné centrum Bratislava Petržalka

V júli 2022 bolo na schôdzi manažmentu Spoločnosti rozhodnuté o predaji ďalších 3 obchodných centier vrátane hypermarketu TESCO a okolitých pozemkov, a to konkrétne:

- Obchodné centrum Dunajská Streda
- Obchodné centrum Martin
- Obchodné centrum Bratislava Lamač

Spoločnosť eviduje opravnú položku vo výške 17 283 tis. EUR k 28. februáru 2023 (k 28. februáru 2022: 4 568 tis. EUR). K vytvoreniu opravnej položky došlo z titulu urovnania majetku určeného na predaj na trhovú hodnotu.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**16 Základné imanie**

|                          | Počet akcií<br>(v ks) | Spolu<br>(v tis. EUR) |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stav k 1. marcu 2021     | 14 158                | 469 960               |
| Stav k 1. marcu 2022     | 14 158                | 469 960               |
| Stav k 28. februáru 2023 | 14 158                | 469 960               |

Základné imanie k 28. februáru 2023, k 28. februáru 2022 a tiež k 1. marcu 2021 pozostávalo z 14 158 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti.

**17 Ostatné fondy**

|                       | Stav k               |                      |                  |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                       | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| Zákonný rezervný fond | 69 578               | 62 091               | 57 189           |
| Nerozdelený zisk      | 69 778               | 86 584               | 54 293           |
| <b>Spolu</b>          | <b>139 356</b>       | <b>148 675</b>       | <b>111 482</b>   |

**18 Odložená daň z príjmu**

|                                                                            | Stav k               |                      |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                                                                            | 28. februáru<br>2023 | 28. februáru<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| <b>Odložené daňové pohľadávky</b>                                          |                      |                      |                  |
| - Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov       | 18 828               | 13 199               | 14 467           |
| <b>Odložené daňové záväzky</b>                                             |                      |                      |                  |
| - Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov | - 67 350             | - 62 202             | -59 705          |
| <b>Odložený daňový záväzok</b>                                             | <b>- 48 522</b>      | <b>- 49 003</b>      | <b>- 45 238</b>  |

Pohyb na účte odloženej dane je nasledujúci:

|                                                            | Stav k            |                   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                            | 28. februáru 2023 | 28. februáru 2022 |
| Stav na začiatku roku                                      | - 49 003          | - 45 238          |
| Výnos / náklad vykázaný vo výkaze súhrnných ziskov a strát | 481               | - 3 765           |
| <b>Stav na konci roku</b>                                  | <b>- 48 522</b>   | <b>- 49 003</b>   |

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka sú nasledovné:

|                                    | Stav k<br>1. marcu 2022 | Náklad (-) / Výnos<br>vo výkaze súhrnných<br>ziskov a strát | Stav k<br>28. februáru 2023 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok | - 61 051                | - 1 656                                                     | - 62 707                    |
| Opravné položky k pohľadávkam      | 341                     | 10                                                          | 351                         |
| Opravné položky k zásobám          | 830                     | 365                                                         | 1 195                       |
| Ostatné                            | 10 877                  | 1 762                                                       | 12 639                      |
| <b>Spolu</b>                       | <b>- 49 003</b>         | <b>481</b>                                                  | <b>- 48 522</b>             |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

|                                    | Stav k<br>1. marcu 2021 | Náklad (-) / Výnos<br>vo výkaze súhrnných<br>ziskov a strát | Stav k<br>28. februára 2022 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok | - 56 441                | - 4 610                                                     | - 61 051                    |
| Opravné položky k pohľadávkam      | 348                     | - 7                                                         | 341                         |
| Opravné položky k zásobám          | 1 131                   | - 301                                                       | 830                         |
| Ostatné                            | 9 724                   | 1 153                                                       | 10 877                      |
| <b>Spolu</b>                       | <b>- 45 238</b>         | <b>- 3 765</b>                                              | <b>- 49 003</b>             |

**19 Závazky z obchodného styku a iné záväzky**

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov je takáto:

| V tis. EUR                                             | 28. február<br>2023 | 28. február<br>2022 | 1. marec<br>2021 |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Obchodné záväzky voči tretím stranám                   | 102 408             | 79 036              | 71 625           |
| Obchodné záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 34) | 54 581              | 52 460              | 56 155           |
| Dohadné položky voči spriazneným osobám (Poznámka 34)  | 9 172               | 9 466               | 6 334            |
| Dohadné položky voči tretím stranám                    | 66 101              | 77 323              | 64 030           |
| Ostatné finančné záväzky                               | 11 814              | 9 444               | 7 496            |
| <b>Celkové finančné záväzky</b>                        | <b>244 076</b>      | <b>227 729</b>      | <b>205 640</b>   |
| Záväzky voči zamestnancom                              | 7 503               | 7 072               | 6 705            |
| Záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia          | 11 967              | 14 674              | 13 678           |
| Ostatné nefinančné záväzky                             | 5 359               | 6 459               | 5 095            |
| <b>Celkové nefinančné záväzky</b>                      | <b>24 829</b>       | <b>28 205</b>       | <b>25 478</b>    |
| <b>Celkové obchodné a iné záväzky</b>                  | <b>268 905</b>      | <b>255 934</b>      | <b>231 118</b>   |

Dohadné položky predstavujú prevažne dohady na obstarávaciu cenu prijatého, ale dodávateľmi dosiaľ nevyfakturovaného tovaru.

Štruktúra záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

|                                 | Stav k              |                     |                  |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
|                                 | 28. február<br>2023 | 28. február<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| Záväzky po lehote splatnosti    | 8 735               | 10 960              | 5 500            |
| Záväzky do lehoty splatnosti    | 260 170             | 244 974             | 225 618          |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b> | <b>268 905</b>      | <b>255 934</b>      | <b>231 118</b>   |

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov je denominovaná v nasledujúcich menách:

|              | Stav k              |                     |                  |
|--------------|---------------------|---------------------|------------------|
|              | 28. február<br>2023 | 28. február<br>2022 | 1. marcu<br>2021 |
| HUF          | 350                 | 485                 | 780              |
| USD          | 46 489              | 47 349              | 45 152           |
| PLN          | 127                 | 362                 | 587              |
| EUR          | 215 095             | 197 111             | 175 454          |
| GBP          | 6 119               | 10 034              | 7 963            |
| CZK          | 725                 | 593                 | 1 182            |
| <b>Spolu</b> | <b>268 905</b>      | <b>255 934</b>      | <b>231 118</b>   |

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**20 Úvery a pôžičky**

|                                                             | Rok končiaci<br>28. februára 2023 | Rok končiaci<br>28. februára 2022 | Stav k<br>1. marcu 2021 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| <b>Krátkodobé</b>                                           |                                   |                                   |                         |
| Krátkodobý kontokorentný úver (Poznámka 14)                 | 1 354                             | 0                                 | 5 584                   |
| Krátkodobé úvery prijaté od spriaznených osôb (Poznámka 34) | 10 041                            | 0                                 | 0                       |
| <b>Spolu krátkodobé úvery</b>                               | <b>11 395</b>                     | <b>0</b>                          | <b>5 584</b>            |

Reálna hodnota úverov a pôžičiek a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

**21 Tržby**

|                                  | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Tržby z predaja tovaru           | 1 943 552        | 1 791 326        |
| Výnosy z prenájmu                | 25 624           | 22 662           |
| Ostatné výnosy z predaja služieb | 73 838           | 50 196           |
| <b>Spolu</b>                     | <b>2 043 014</b> | <b>1 864 184</b> |

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                     | Služby                            |                                   |                                   | Tovar                             |                                   | Spolu                             |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|                     | Rok končiaci<br>28. februára 2023 | Rok končiaci<br>28. februára 2022 | Rok končiaci<br>28. februára 2023 | Rok končiaci<br>28. februára 2022 | Rok končiaci<br>28. februára 2023 | Rok končiaci<br>28. februára 2022 |
| Slovenská republika | 52 895                            | 43 195                            | 1 571 265                         | 1 434 505                         | 1 624 160                         | 1 477 700                         |
| Maďarsko            | 27 454                            | 17 160                            | 226 472                           | 197 422                           | 253 926                           | 214 582                           |
| Poľsko              | 30                                | 1 381                             | 0                                 | 20 445                            | 30                                | 21 826                            |
| Česká republika     | 18 677                            | 11 060                            | 146 911                           | 134 987                           | 165 588                           | 146 047                           |
| Iné                 | 406                               | 62                                | - 1 096                           | 3 967                             | - 690                             | 4 029                             |
| <b>Spolu</b>        | <b>99 462</b>                     | <b>72 858</b>                     | <b>1 943 552</b>                  | <b>1 791 326</b>                  | <b>2 043 014</b>                  | <b>1 864 184</b>                  |

**22 Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok**

Použitá surovina a spotrebovaný materiál sú nasledujúce:

|                            | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Spotreba materiálu         | 8 275            | 7 751            |
| Spotreba energie a ostatné | 29 259           | 16 719           |
| <b>Spolu</b>               | <b>37 534</b>    | <b>24 470</b>    |

**23 Odmena audítorskej spoločnosti**

Odmena audítorskej spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. za audit individuálnych účtovných závierok a konsolidovanej účtovnej závierky a audit reportingového balíka za rok končiaci 28. februára 2023 pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii predstavovala 560 tis. EUR.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**24 Manažérsky stimulačný systém***Akciový program (Share option scheme)*

Hodnota opcií na kmeňové akcie je ocenená za pomoci použitia Black-Scholesovho modelu oceňovania opcií. Akciový program je klasifikovaný ako úhrada nástrojmi vlastného imania v zastúpení Tesco PLC. Program sa nazýva „International Executive Share Option Scheme“. Za rok končiaci 28. februára 2023 nebolo poskytnuté žiadne plnenie.

*Program odmien vedenia závislých na výsledkoch Skupiny (Bonus payments)*

Na vybraných členov vyššieho manažmentu sa vzťahuje program odmien závislých na dosiahnutých hospodárskych výsledkoch Skupiny. Vyplácaná odmena je vo výške určitého percenta zo mzdy pracovníka. Odmeny závisia na dosiahnutí stanovených korporátnych cieľov. V bežnom roku dosiahla výška odmien sumu 5 601 tis. EUR (k 28. februáru 2022: 4 467 tis. EUR). Náklady na tieto odmeny sú zahrnuté v položke „Náklady na odmeňovanie zamestnancov“ (Poznámka 25).

**25 Výdavky na zamestnanecké požitky**

|                                                                                        | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Mzdy a platy                                                                           | 115 710          | 110 225          |
| Zdravotné poistenie, nemocenské poistenie a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti | 35 100           | 35 453           |
| Ostatné výdavky na zamestnanecké výhody                                                | 7 354            | 6 200            |
| <b>Výdavky na zamestnanecké požitky spolu</b>                                          | <b>158 164</b>   | <b>151 878</b>   |

V roku končiacom 28. februára 2023 zaplatila Skupina v rámci príspevkov do povinného dôchodkového fondu Sociálnej poisťovne a súkromných fondov čiastku 14 743 tis. EUR (za rok končiaci 28. februára 2022: 14 774 tis. EUR) a zamestnanci zaplatili 4 212 tis. EUR (za rok končiaci 28. februára 2022: 4 221 tis. EUR).

| Sadzba odvodov do Sociálnej poisťovne | Zamestnanec | Zamestnávateľ |
|---------------------------------------|-------------|---------------|
| Starobné (dôchodkové)                 | 4 %         | 14 %          |

K 28. februáru 2023 mala Skupina 6 632 zamestnancov, z toho bolo 71 vedúcich pracovníkov (k 28. februáru 2022: 6 880 zamestnancov, z toho bolo 78 vedúcich pracovníkov).

Počas roka končiaceho 28. februára 2023 mala Skupina priemerný prepočítaný stav zamestnancov 6 450, z ktorých 71 tvoril manažment (stav k 28. februáru 2022: 6 650, z ktorých 78 tvoril manažment).

Odmeny vyplatené členom orgánov a výkonného vedenia Spoločnosti sú zahrnuté v poznámke 34.

**26 Ostatné prevádzkové výnosy**

|                                                        | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Prefakturácia kurzových rozdielov                      | 29 067           | 14 242           |
| Ostatné výnosy, najmä výnosy z Green trays (Euro Pool) | 6 085            | 5 488            |
| Ostatné                                                | 11 614           | 8 563            |
| <b>Spolu</b>                                           | <b>46 766</b>    | <b>28 293</b>    |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**27 Ostatné prevádzkové náklady**

|                                   | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Prefakturácia kurzových rozdielov | 36 389           | 13 898           |
| Bankové poplatky                  | 5 336            | 4 819            |
| Ostatné                           | 14 253           | 15 597           |
| <b>Spolu</b>                      | <b>55 978</b>    | <b>34 314</b>    |

**28 Finančné výnosy**

|                              | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Úrokové výnosy               | 1 527            | 23               |
| <b>Finančné výnosy spolu</b> | <b>1 527</b>     | <b>23</b>        |

**29 Finančné náklady**

|                                       | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Úrokové náklady zo záväzkov z lízingu | 7 599            | 7 798            |
| Ostatné finančné výdavky              | 275              | 222              |
| <b>Finančné náklady spolu</b>         | <b>7 874</b>     | <b>8 020</b>     |

**30 Daň z príjmov**

|                            | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Splatná daň                | 22 174           | 17 839           |
| Odložená daň (Poznámka 18) | - 481            | 3 765            |
| <b>Spolu</b>               | <b>21 693</b>    | <b>21 604</b>    |

Porovnanie vykázaných nákladov na daň z príjmov a teoretickej dane, ktorú by sme vykalkulovali aplikovaním štandardných daňových sadzieb:

|                                            | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Zisk pred zdanením                         | 78 221           | 95 795           |
| IFRS/SK GAAP Adjustment                    | 1 354            | 563              |
| Zisk pred zdanením podľa SK GAAP           | 79 575           | 96 358           |
| Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21 % | 16 711           | 20 236           |
| Daňovo neuznané náklady                    | 12 231           | 5 308            |
| Výnosy nepodliehajúce dani                 | - 6 762          | - 8 555          |
| Iné                                        | - 6              | 850              |
| <b>Daňový náklad</b>                       | <b>22 174</b>    | <b>17 839</b>    |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**31 Peňažné toky z prevádzkovej činnosti**

|                                                                       | Poznámka | 28. február 2023 | 28. február 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>Zisk pred zdanením</b>                                             |          | 78 221           | 95 795           |
| <b>Upravený o:</b>                                                    |          |                  |                  |
| Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku                       | 7, 8, 10 | 43 315           | 45 507           |
| Zisk/ Strata z predaja pozemkov, budov a zariadení                    |          | - 465            | 423              |
| Zisk/ Strata z dividend a predaja podielov v dcérskych spoločnostiach |          | 0                | 0                |
| Opravné položky k zásobám                                             | 11       | 3 725            | - 4 334          |
| Opravné položky k pohľadávkam                                         | 12       | 380              | 12               |
| Opravné položky k poskytnutým úverom                                  |          | 1 847            | 0                |
| Opravné položky k dlhodobému majetku a práva užívania                 | 7, 8, 10 | 17 893           | - 6 495          |
| Zmena stavu rezerv                                                    |          | 591              | 3 523            |
| Čisté výnosové / nákladové úroky                                      | 28, 29   | 6 356            | 8 006            |
| Precenenie derivátov na reálnu hodnotu                                |          | 2 875            | - 4 445          |
| Škody na zásobách                                                     |          | 15 268           | 13 738           |
| Ostatné nepeňažné pohyby                                              |          | - 2 343          | - 2 403          |
| <b>Spolu</b>                                                          |          | <b>167 663</b>   | <b>149 327</b>   |
| <b>Zmeny pracovného kapitálu</b>                                      |          |                  |                  |
| Zásoby                                                                |          | - 36 824         | 7 897            |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky                        |          | - 13 393         | 12 333           |
| Závázky z obchodného styku a iné záväzky                              |          | 11 034           | 17 412           |
| <b>Peňažné toky z prevádzky</b>                                       |          | <b>128 480</b>   | <b>186 969</b>   |

**32 Podmienené záväzky***Daňová legislatíva*

Nakoľko niektoré ustanovenia daňovej legislatívy Slovenskej republiky umožňujú viac ako jeden výklad, daňové úrady môžu prijať rozhodnutia o zdanení podnikateľských aktivít, ktoré nemusia byť v súlade s interpretáciou týchto aktivít vedením Skupiny. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, ktoré by v tejto súvislosti mohli viesť v budúcnosti k významným nákladom.

*Súdne, regulačné a iné spory*

Skupina je účastníkom súdnych konaní, ktoré nesúvisia s jej bežnou obchodnou činnosťou. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu alebo výsledky prevádzkovej činnosti Skupiny.

Výška rezerv a iné informácie, ktoré sa vzťahujú na jednotlivé právne a iné spory, nie sú samostatne zverejnené, pretože spoločnosť sa domnieva, že ich zverejnenie by mohlo ovplyvniť pozíciu spoločnosti v týchto sporoch.

*Zamestnanecké požitky*

Zamestnanecké požitky podľa kolektívnej zmluvy a povinnosť vyplatiť zamestnancom odchodné pri odchode do starobného dôchodku vo výške priemerného mesačného zárobku má Skupina podľa súčasnej slovenskej legislatívy a IAS 19.

Skupina účtuje o záväzku podľa IAS 19 vypočítanom metódou Projected Unit Credit Method, ktorý k 28. februáru 2023 bol 2 092 tis. EUR (k 28. februáru 2022: 1 807 tis. EUR a k 1. marcu 2021: 1 807 tis. EUR). Tento záväzok je vykázaný v súvahe na riadku Rezervy v rámci krátkodobých záväzkov.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

**33 Investičné záväzky**

K 28. februáru 2023 je Skupina zmluvne zaviazaná preinvestovať 8 178 tis. EUR (k 28. februáru 2022: 7 933 tis. EUR a k 1. marcu 2021: 6 115 tis. EUR). Investície sú smerované predovšetkým do dlhodobého majetku.

**34 Transakcie so spriaznenými stranami**

Spriaznené strany, s ktorými boli v priebehu účtovného obdobia uskutočnené významné transakcie boli nasledovné:

*Materská spoločnosť:*

Tesco Holdings B.V.

*Ostatné spriaznené strany (subjekty ovládané spoločnosťou Tesco PLC):*

*Dunnhumby International Ltd*

*Dunnhumby Slovakia s.r.o.*

*Tesco Bengaluru PRIVATE LIMITED*

*Tesco - BST UZLETI ES TECHNOLOGIAI SZOLGALTATASOK ZRT.*

*Tesco Corporate Treasury Services PLC*

*TESCO TECHNOLOGY AND SERVICES EUROPE Sp. z o.o.*

*Tesco Food Sourcing Ltd*

*Tesco Global ARUHAZAK ZRT.*

*Tesco Global Emp. Company Limited (Thailand)*

*Tesco Hindustan Services Centre Private Ltd*

*Tesco International Services Ltd*

*Tesco International Sourcing Ltd*

*Tesco Stores ČR a.s.*

*Tesco Franchise Stores ČR s.r.o.*

*Tesco Stores Ltd*

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 28. februáru 2023 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

|                                                                             | <b>Tesco PLC</b> | <b>Ostatné spriaznené strany</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| <b>Pohľadávky</b>                                                           |                  |                                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                                               | 0                | 9 581                            |
| Ostatné pohľadávky                                                          | 0                | 11 187                           |
| Pohľadávky voči spriazneným osobám z titulu poskytnutého úveru – krátkodobé | 0                | 97 277                           |
| <b>Záväzky</b>                                                              |                  |                                  |
| Záväzky z obchodného styku                                                  | 738              | 53 843                           |
| Dohadné položky                                                             | 0                | 9 171                            |
| Záväzky voči spriazneným osobám z titulu prijatého úveru – krátkodobé       | 0                | 10 041                           |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými osobami boli za rok končiaci sa 28. februára 2023 nasledovné:

|                                    | <b>Tesco PLC</b> | <b>Ostatné spriaznené strany</b> |
|------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| Predaj tovaru                      | 0                | 372 327                          |
| Predaj služieb                     | 0                | 50 011                           |
| Prefaktúracia kurzových rozdielov  | 0                | 19 607                           |
| Ostatná prefaktúracia              | 0                | 6 584                            |
| <b>Spolu predaj</b>                | <b>0</b>         | <b>448 529</b>                   |
| Nákup tovaru, materiálu a výrobkov | 0                | - 230 944                        |
| Nákup služieb                      | 0                | - 41 319                         |
| Ostatný nákup                      | - 738            | - 46 303                         |
| <b>Spolu nákup</b>                 | <b>- 738</b>     | <b>- 318 566</b>                 |

|                                   | <b>Tesco PLC</b> | <b>Ostatné spriaznené strany</b> |
|-----------------------------------|------------------|----------------------------------|
| Ostatné výnosy (úroky z pôžičiek) | 0                | 1 162                            |

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami k 28. februáru 2022 sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

|                                                                             | <b>Tesco PLC</b> | <b>Ostatné spriaznené strany</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| <b>Pohľadávky</b>                                                           |                  |                                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                                               | 0                | 11 583                           |
| Ostatné pohľadávky                                                          | 0                | 4 295                            |
| Pohľadávky voči spriazneným osobám z titulu poskytnutého úveru – krátkodobé | 0                | 109 469                          |
| <b>Záväzky</b>                                                              |                  |                                  |
| Záväzky z obchodného styku                                                  | 0                | 52 546                           |
| Dohadné položky                                                             | 631              | 8 835                            |

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými osobami boli za rok končiaci sa 28. februára 2022 nasledovné:

|                                    | <b>Tesco PLC</b> | <b>Ostatné spriaznené strany</b> |
|------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| Predaj tovaru                      | 0                | 356 841                          |
| Predaj služieb                     | 0                | 34 172                           |
| Prefaktúracia kurzových rozdielov  | 0                | - 787                            |
| Ostatná prefaktúracia              | 0                | 3 515                            |
| <b>Spolu predaj</b>                | <b>0</b>         | <b>393 741</b>                   |
| Nákup tovaru, materiálu a výrobkov | 0                | - 216 493                        |
| Nákup služieb                      | 0                | - 40 969                         |
| Ostatný nákup                      | - 631            | - 16 705                         |
| <b>Spolu nákup</b>                 | <b>- 631</b>     | <b>- 274 167</b>                 |

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

*Odmeny vyplatené členom orgánov a výkonného vedenia spoločnosti:*

|                                                                                                                   | <b>Rok končiaci<br/>28. februára 2023</b> | <b>Rok končiaci<br/>28. februára 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Odmeny členom predstavenstva, dozornej rady, výkonného vedenia a bývalým členom orgánov - spolu                   | 7 383                                     | 6 163                                     |
| z toho:                                                                                                           |                                           |                                           |
| – predstavenstvo a výkonné vedenie                                                                                | 7 247                                     | 6 060                                     |
| – dozorná rada                                                                                                    | 136                                       | 103                                       |
| Ostatné dlhodobé požitky členom predstavenstva, dozornej rady, výkonného vedenia a bývalým členom orgánov – spolu | 0                                         | 0                                         |
| z toho:                                                                                                           |                                           |                                           |
| – predstavenstvo a výkonné vedenie                                                                                | 0                                         | 0                                         |
| – dozorná rada                                                                                                    | 0                                         | 0                                         |
| <b>Spolu</b>                                                                                                      | <b>7 383</b>                              | <b>6 163</b>                              |

***Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám***

Charakter poskytnutého úveru je krátkodobý úver pre spoločnosť v skupine poskytnutý spoločnosti Tesco Corporate Treasury Services PLC. Úver je úročený pohyblivou úrokovou sadzbou odvodenou od referenčnej sadzby 3M EURIBOR + 0,98 % a je splatný 18. januára 2024 respektíve 13. decembra 2023. Na poskytnutý úver sa nevzťahujú žiadne zmluvné podmienky týkajúce sa zabezpečenia úveru.

***Pôžičky prijaté od spriaznených strán***

V roku končiacom sa 28. februára 2023 ani v roku končiacom sa 28. februára 2022 nemala Spoločnosť žiadne pôžičky od spriaznených strán.

Všetky transakcie so spriaznenými stranami boli realizované za trhových podmienok. Žiadne pohľadávky, záväzky ani transakcie so spriaznenými stranami neboli v priebehu roka nijak zabezpečené.

**35 Udalosti po vykazovanom období**

Manažment rozhodol po súvahovom dni o zmene prezentácie štyroch obchodov prezentovaných v tejto účtovnej závierke ako Aktíva určené na predaj do Dlhodobého hmotného majetku. Predaj dvoch obchodov bol pozastavený na základe rozhodnutia manažmentu z augusta 2023 a januára 2024. Manažment tiež vyhodnotil, že na základe zmenenej situácie s predajom dvoch obchodov z augusta 2023 a z januára 2024 nie je pravdepodobný ich predaj do 12 mesiacov.

Dňa 24. novembra 2023 vedenie Skupiny rozhodlo o zmene väčšiny obchodov spoločnosti Tesco Franchise Stores SR, s. r. o. na obchody Tesco expres. V dôsledku tohto rozhodnutia bude ukončený koncept malého franšízového podnikania Žabka na Slovensku.

Tieto udalosti po súvahovom dni sú udalosti, ktoré si nevyžadujú úpravu. Svedčia o stave, ktorý nastal po konci účtovného obdobia a nemajú za následok úpravu účtovnej závierky.

V tejto účtovnej závierke zostavenej v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ nenastali žiadne ďalšie udalosti po súvahovom dni, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo prezentáciu.

**TESCO STORES SR, a.s.**

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke pripravené v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii  
(Všetky údaje sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

---

Po súvahovom dni nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie alebo zverejnenie v tejto účtovnej závierke pripravenej v súlade s IFRS platnými v EÚ.

|                 | Podpisový záznam osoby<br>zodpovednej za zostavenie<br>účtovnej závierky: | Podpisový záznam osoby<br>zodpovednej za vedenie<br>účtovníctva: |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Pripravené dňa: | Podpis štatutárneho orgánu:                                               |                                                                  |

---

13.02.2024

Martin Kuruc

Róbert Kovács

Róbert Kovács

Martin Bulla