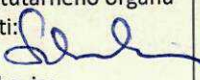
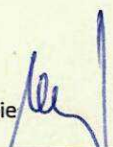

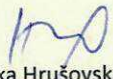




**Lidl Slovenská republika, s. r. o.**  
**(do 29. februára 2024 Lidl Slovenská republika, v. o. s.)**  
Účtovná závierka zostavená v súlade  
s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo  
prijatými v EÚ

k 29. februáru 2024

Zostavená dňa: 24.06. 2024	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:  Zita Szlavikovics  Katarína Matejovie	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: Marek Brozman  Dominika Hrušovská  Dominika Hrušovská	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: Marek Brozman  Dominika Hrušovská  Dominika Hrušovská
----------------------------------	--	---	---

## OBSAH

Výkaz komplexného výsledku .....	1
Výkaz finančnej pozície .....	2
Výkaz zmien vo vlastnom imaní .....	3
Výkaz peňažných tokov .....	4
Poznámky k účtovnej závierke .....	5
1. Informácie o spoločnosti .....	5
2. Významné účtovné zásady .....	6
3. Výnosy .....	15
4. Spotreba materiálu a energie .....	15
5. Mzdy a odvody .....	15
6. Ostatné prevádzkové náklady/Výnosy (netto) .....	16
7. Hmotný majetok - pozemky, budovy a zariadenia .....	17
7.1 Obchodný rok 2023 .....	17
7.2 Obchodný rok 2022 .....	18
8. Nehmotný majetok .....	20
8.1 Obchodný rok 2023 .....	20
8.2 Obchodný rok 2022 .....	21
9. Zásoby .....	22
10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky .....	22
11. Ostatné krátkodobé aktíva .....	23
12. Peniaze a peňažné ekvivalenty .....	23
13. Ostatné finančné Výnosy / náklady (netto) .....	24
14. Vlastné imanie .....	24
15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky .....	25
16. Úvery a pôžičky a ostatné dlhodobé záväzky .....	26
16.1 Úvery a pôžičky .....	26
16.2 Ostatné dlhodobé záväzky .....	27
17. Podmienené záväzky .....	28
18. Záväzkové vzťahy a aplikácia IFRS 16 .....	29
18.1 Čiastky vykazané v súvahe – aktívum z práva používať prenajatý majetok .....	29
18.2 Čiastky vykazané v súvahe – Záväzok z prenájmu majetku .....	29
18.3 Čiastky vykazané vo výkaze ziskov a strát .....	30
18.4 Výkaz peňažných tokov (výňatok) .....	30
18.5 Zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení .....	30
19. Transakcie so spriaznenými osobami .....	31
19.1 Obchodné transakcie .....	31
19.2 Príjmy členov štatutárnych orgánov spoločnosti a vrcholového manažmentu .....	32

20. Finančné nástroje a faktory a riadenie finančného rizika .....	32
20.1 Reálna hodnota finančných nástrojov.....	32
20.2 Riadenie finančných rizík.....	33
20.3 Menové riziko.....	33
20.4 Úrokové riziko .....	34
20.5 Komoditné riziko .....	34
20.6 Riziko likvidity.....	34
20.7 Kreditné riziko .....	36
20.8 Hierarchie reálnej hodnoty .....	37
21. Udalosti po súvahovom dni.....	38

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
<b>Výnosy</b>	3	<b>2 089 037</b>	<b>1 892 026</b>
Spotreba materiálu a energie	4	(38 244)	(32 338)
Náklady na obstaranie predaného tovaru		(1 531 638)	(1 387 793)
Odpisy (vrátane nákladov na demoláciu) a amortizácia	7,8	(38 543)	(35 082)
Odpisy k právam na užívanie	18	(6 857)	(3 899)
Mzdy a odvody	5	(162 110)	(136 344)
Ostatné prevádzkové náklady (netto)	6	(137 258)	(127 516)
<b>Prevádzkový hospodársky výsledok</b>		<b>174 387</b>	<b>169 054</b>
Výnosové úroky		8 344	1 386
Nákladové úroky		(12 776)	(4 206)
Úrok zo záväzku z prenajatého majetku	18	(1 538)	(862)
Ostatné finančné náklady/výnosy (netto)	13	(8 428)	(6 755)
<b>Finančný hospodársky výsledok</b>		<b>(14 398)</b>	<b>(10 437)</b>
<b>Zisk za účtovné obdobie</b>		<b>159 989</b>	<b>158 617</b>
Zmena hodnoty zabezpečovacích derivátov		-	(920)
<b>Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty</b>			<b>(920)</b>
Poistno-matematický zisk/strata		4	874
<b>Položky, ktoré nebudú presunuté do zisku/straty</b>		<b>4</b>	<b>874</b>
<b>Ostatný komplexný výsledok</b>		<b>4</b>	<b>(46)</b>
<b>Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie</b>		<b>159 993</b>	<b>158 571</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná zvierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

	Pozn.	29.2.2024 v tis. EUR	28.2.2023 v tis. EUR
<b>Aktíva</b>			
<b>Dlhodobý majetok</b>			
Pozemky, budovy a zariadenia	7	557 673	549 886
Práva na užívanie	18	54 940	51 571
Nehmotný a finančný majetok	8	111	172
		<u>612 724</u>	<u>601 629</u>
<b>Krátkodobý majetok</b>			
Zásoby	9	115 790	153 061
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	145 533	124 912
Ostatné krátkodobé aktíva	11	2 299	1 286
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	33 760	38 044
		<u>297 382</u>	<u>317 303</u>
<b>Aktíva celkom</b>		<b>910 106</b>	<b>918 932</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>			
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	14	88 867	88 867
Nerozdelený zisk minulých rokov	14	241 924	231 935
Ostatné komponenty vlastného imania	13	627	623
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>331 418</b>	<b>321 425</b>
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Úvery a pôžičky dlhodobé	16	230 737	242 940
Dlhodobý záväzok z prenajatého majetku	18	50 441	49 601
Ostatné dlhodobé záväzky a rezervy	16	7 976	9 101
		<u>289 154</u>	<u>301 642</u>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky a rezervy	15	216 876	227 685
Krátkodobý záväzok z prenajatého majetku	18	5 808	2 873
Úvery a pôžičky krátkodobé	16	61 910	56 910
Záväzky z menových derivátových operácií a zaistenia úverov	13,20	4 940	8 397
		<u>289 534</u>	<u>295 864</u>
<b>Záväzky celkom</b>		<b>578 688</b>	<b>597 507</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>910 106</b>	<b>918 932</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Vklady spoločníkov v tis. EUR	Nerozdelený zisk minulých rokov v tis. EUR	Ostatné komponenty vlastného imania v tis. EUR	Vlastné imanie v tis. EUR
<b>Stav k 28. februáru 2022</b>	<b>88 867</b>	<b>223 318</b>	<b>669</b>	<b>312 854</b>
Zisk obchodného roku 2022	-	158 617	-	158 617
Ostatný komplexný výsledok	-	-	(46)	(46)
<b>Celkový komplexný výsledok obchodného roku 2022</b>	<b>-</b>	<b>158 617</b>	<b>(46)</b>	<b>158 571</b>
Dividendy	-	(150 000)	-	(150 000)
<b>Stav k 28. februáru 2023</b>	<b>88 867</b>	<b>231 935</b>	<b>623</b>	<b>321 425</b>
Zisk obchodného roku 2023	-	159 989	-	159 989
Ostatný komplexný výsledok	-	-	4	4
<b>Celkový komplexný výsledok obchodného roku 2023</b>	<b>-</b>	<b>159 989</b>	<b>4</b>	<b>159 993</b>
Dividendy	-	(150 000)	-	(150 000)
<b>Stav k 29. februáru 2024</b>	<b>88 867</b>	<b>241 924</b>	<b>627</b>	<b>331 418</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Pozn.	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
<b>Prevádzkové činnosti</b>			
Zisk za obchodný rok	14	159 989	158 617
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia	7,8,18	45 400	38 981
(Zisk) / Strata z predaja dlhodobého majetku		(1 062)	(231)
Úroky účtované do nákladov		14 314	5 068
Úroky účtované do výnosov		(8 344)	(1 386)
Ostatné položky nepeňažného charakteru		4	(46)
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu		210 301	201 003
Zmena stavu zásob	9	37 271	(46 112)
Zmena stavu pohľadávok a krátkodobých aktív	10,11,13	(21 634)	106 387
Zmena stavu záväzkov a rezerv	13,15,16	(15 484)	65 339
Zaplatené úroky		(14 314)	(5 068)
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>196 140</b>	<b>321 549</b>
<b>Investičné činnosti</b>			
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		1 960	451
Obstaranie dlhodobého majetku	7,8,18	(57 797)	(98 221)
Prijaté úroky		8 344	1 386
<b>Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti</b>		<b>(47 493)</b>	<b>(96 384)</b>
<b>Finančné činnosti</b>			
Zmena stavu úverov a pôžičiek – príjmy	16	53 457	100 500
Zmena stavu úverov a pôžičiek – splácania	16	(60 660)	(169 033)
Dividendy	14	(150 000)	(150 000)
Zmena stavu záväzku z finančného lízingu		3 775	8 276
<b>Čisté peňažné toky z finančných činností</b>		<b>(153 428)</b>	<b>(210 257)</b>
Čisté zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov		(4 284)	14 908
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	12	38 044	23 136
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>12</b>	<b>33 760</b>	<b>38 044</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

### 1. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Lidl Slovenská republika, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike 6. júla 2000. Od 1. mája 2012 spoločnosť sídli na Ružinovskej ulici č. 1E, 821 02 Bratislava, Slovenská republika.

Od 01.03.2024 spoločnosť zmenila právnu formu z v.o.s. - verejná obchodná spoločnosť na s.r.o. – spoločnosť s ručením obmedzeným.

Dňa 01. marca 2024 bola zapísaná do Obchodného Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sr, vložka č. 176180/B. Identifikačné číslo 35 793 783, IČ-DPH SK2020279415 a DIČ 2020279415.

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

Spoločníkmi spoločnosti sú spoločnosť C E Beteiligungs- GmbH a Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. Spoločnosť C E Beteiligungs- GmbH mala k 29. februáru 2024 100% podiel na vkladoch spoločníkov, t. j. 88 867 tis. EUR, k 28. februáru 2023 88 867 tis. EUR. Spoločnosť Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. mala k vyššie uvedeným dátumom 0% podiel na vkladoch spoločníkov, t.j. 0 tis. EUR. Spoločnosť C E Beteiligungs- GmbH mala k 29. februáru 2024 88 866 hlasov pri rozhodovaní spoločníkov. Spoločnosť Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. mala k vyššie uvedenému dátumu 1 hlas.

Za spoločnosť Lidl Slovenská republika, s.r.o. odvádzajú daň z príjmov jej spoločníci. Spoločník C E Beteiligungs- GmbH je za účelom platenia dane z príjmov plynúcich na území Slovenskej republiky zaregistrovaný na daňovom úrade Bratislava, kde tiež dane z v príjmov odvádza.

Spoločník CE Beteiligungs – GmbH sa radí medzi platcov, ktorí odvádzajú na dani z príjmov právnických osôb do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky najväčšiu čiastku. Predbežná daň z príjmov za rok 2023 predstavuje čiastku 33 995 tis. EUR. Finálne daňové priznanie sa bude podávať v auguste 2024.

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

Predmetom činnosti spoločnosti zapísaným v obchodnom registri je:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- nájom a prenájom reklamných plôch
- poradenská činnosť v oblasti nehnuteľností
- predaj pyrotechnických predmetov triedy II a podtriedy T1
- reklamná a propagačná činnosť
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- prevádzkovanie garáží alebo odstavných plôch pre motorové vozidlá slúžiacich na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľností
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- prevádzkovanie predajných automatov
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- poskytovanie nabíjania elektrických vozidiel
- prevádzkovanie nabíjacích stojanov pre elektrické vozidlá

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

Ku koncu obchodného roka 2023 prevádzkovala spoločnosť 164 predajní (2022: 163).

Spoločnosť vykazovala v obchodnom roku 2023 priemerný počet zamestnancov vo výške 6 281 (2022: 5 969) z čoho bolo vedúcich pracovníkov 426 (2022: 457). Do priemerného počtu zamestnancov sú započítaní aj zamestnanci na skrátenej pracovný úväzok a nie sú započítaní zamestnanci na materskej a rodičovskej dovolenke.

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ. Konateľom spoločnosti je spoločník Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. Štatutárnym orgánom Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. sú k 29. februáru 2024 nasledujúci konatelia: Zita Szlavikovics, Martin Nagy, Katarína Matejovie, Karol Michal Krasowski a Róbert Flachbart.

Spoločnosť v obchodnom roku 2024 ani v obchodnom roku 2023 nebola neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnych účtovných jednotkách.

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku ako riadnu účtovnú závierku ku koncu obchodného roka 2023, tzn. k 29. februáru 2024.

Účtovným obdobím spoločnosti je obchodný rok, ktorý začína 1. marca a končí 28. alebo 29. februára. Vykazovaným obdobím je obchodný rok 2023 („2023“), ktorý začína 1. marca 2023 a končí 29. februára 2024. Predchádzajúcim účtovným obdobím je obchodný rok 2022 („2022“), ktorý začína 1. marca 2022 a končí 28. februára 2023.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, tzn. za obchodný rok 2022, bola zostavená 20. júna 2023 a schválená 31. augusta 2023 štatutárnym orgánom spoločnosti.

Účtovná závierka spoločnosti za obchodný rok 2023 bola autorizovaná manažmentom 24 júna 2024.

## **2. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**

### **Vyhlásenie o zhode s predpismi**

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

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

### **Základ pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky boli zvažované všetky potenciálne dopady COVID19 na podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť účtovnej jednotky pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

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

### **Významné účtovné posúdenia a odhady**

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

odhady robí vedenie spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú predovšetkým vyčíslenia zníženia hodnoty skladových zásob (resp. výpočtu opravnej položky k zásobám), vyčíslenia zníženia hodnoty pozemkov, budov. Tieto odhady sú detailne vysvetlené vrátane príslušných čiastok.

#### *Opravné položky k zásobám*

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

#### *Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení*

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

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

#### *Opravné položky k pohľadávkam*

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

#### *Rezervy a podmienené záväzky*

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

#### *Odmeny pri pracovných jubileách*

Spoločnosť vypláca aj odmeny pri pracovných jubileách v súlade s internou smernicou spoločnosti. Záväzok vzťahujúci sa k odmene pri pracovných jubileách je súčasťou hodnotou rezervy z odmeny pri pracovných jubileách k súvahovému dňu. Záväzok z odmien pri pracovných jubileách počítajú každý rok nezávislí poistní matematici použitím tzv. prírastkovej poistno-matematickej metódy (Projected Unit Credit Method). Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav, zmien poistno-matematických predpokladov a úprav v penzijných programoch, sú zúčtované do ostatného komplexného výsledku hospodárenia v čase ich vzniku.

#### **Vykazovanie výnosov a nákladov**

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

#### *Výnosy z predaja výrobkov a tovaru*

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v okamihu dodania tovaru a poskytnutia služieb zákazníčkovi.

Náklady na vernostný program Lidl Plus sa považujú za zníženie tržieb.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

#### **Služby**

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

#### **Funkčná mena a mena prezentácie**

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

#### **Cudzie meny**

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

#### **Náklady na prijaté pôžičky a úvery**

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

#### **Zamestnanecké pôžitky**

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

Spoločnosť vypláca aj odmeny zamestnancom pri jubileách v súlade s internou smernicou. Záväzok vzťahujúci sa k odmene pri jubileách je súčasťou hodnotou záväzku z odmeny pri jubileách k súvahovému dňu. Tento záväzok je každoročne prepočítaný poistno-matematickými metódami. Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických uprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do ostatného komplexného výsledku v čase ich vzniku.

#### **Pozemky, budovy a zariadenia**

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

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

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

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

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

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

**Používané doby ekonomickej životnosti:**

Budovy a stavby	33 rokov
Stroje a zariadenia	
- Prevádzkové zariadenia	3 – 15 rokov
- Lisy a dopravné pásy	8 – 14 rokov
- Bezpečnostné zariadenia	11 rokov
- Chladiace zariadenia	8 – 20 rokov
Dopravné prostriedky	6 rokov
Inventár	
- Kopírovacie stroje, faxy a iné kancelárske vybavenie	8 rokov
- Pokladničné systémy	5 – 8 rokov
- Kancelársky nábytok	13 rokov

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

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

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

**Nehmotný majetok**

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

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

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

**Počítačový software**

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

#### *Licenčné poplatky*

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

#### **Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Zásoby**

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

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

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

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

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

#### **Finančné nástroje**

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

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

#### **Deriváty**

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

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

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

#### **Pohľadávky z obchodného styku**

Pohľadávky z obchodného styku sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou a následne sa znižujú o opravnú položku, ak existujú objektívne dôkazy o tom, že spoločnosť nebude môcť zinkasovať všetky

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

pohľadávky splatné podľa pôvodných obchodných podmienok. Príslušné opravné položky na odhadované nevyhožiteľné sumy sa premietnu do výkazu komplexného výsledku.

#### **Peniaze a peňažné ekvivalenty**

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

#### **Úvery a pôžičky**

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

#### **Závázky z obchodného styku**

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

#### **Rezervy**

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

#### **Daň z príjmov**

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

#### **Prevádzkový hospodársky výsledok**

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

#### **Vykázanie vlastného imania spoločnosti**

Vklady spoločníkov do spoločnosti predstavujú 88 867 tis. EUR. Tieto vklady zodpovedajú definícii tzv. „puttable instruments“ podľa IAS 32 Finančné nástroje: prezentácia a splňujú podmienky pre klasifikáciu v rámci vlastného imania spoločnosti.

Nerozdelené zisky vytvorené spoločnosťou v minulosti sú klasifikované do vlastného imania spoločnosti ako nerozdelené zisky minulých rokov. Tieto zisky predstavovali k 29. februáru 2024 čiastku 241 924 tis. EUR, k 28. februáru 2023 predstavovali čiastku 231 935 tis. EUR.

#### **Prenajatý majetok (IFRS 16)**

Lízingy sa vykazujú ako aktíva z práva používať majetok a ako príslušné záväzky ku dňu, kedy prenaté aktíva môže začať Spoločnosť voľne užívať.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

Aktíva z práva používať majetok sa v súvahe prezentujú samostatne.

K počiatočnému dňu sa lízingové záväzky oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok za podkladové aktíva z práva používať majetok počas doby lízingu, medzi ktoré patria:

- Fixné platby (vrátane v podstate fixných platieb), znížené o všetky pohľadávky z lízingových stimulov,
- Variabilné lízingové splátky, ktorých výška je závislá od indexu alebo sadzby,
- Sumy, ktoré by podľa očakávaní mala Spoločnosť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty,
- Cena uplatnenia kúpnej opcie, ak si je Spoločnosť primerane istá, že si túto opciu uplatní,
- Sankčné pokuty za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Spoločnosti uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

Lízingové splátky sú diskontované buď pomocou implicitnej úrokovej miery lízingu (ak možno túto sadzbu ľahko určiť) alebo pomocou prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky Spoločnosti. Každá lízingová splátka sa rozdeľuje na splátku záväzku (istiny) a na finančné náklady. Lízingové záväzky sa následne oceňujú pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota záväzku sa následne preceňuje, aby odrážala akékoľvek opätovné posúdenie či modifikáciu lízingu alebo úpravu v podstate fixných platieb. Doba lízingu je nevypovedateľné obdobie, na ktoré bol lízing uzatvorený. Obdobia, v ktorých je možné predĺžiť či predčasne ukončiť lízing, sa do doby trvania lízingu zahŕňajú iba v tom prípade, ak je dostatočne isté, že lízing bude predĺžený, alebo že nebude predčasne ukončený.

Aktíva z práva používať majetok sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa:

- Sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku,
- Všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly,
- Všetky počiatočné priame výdavky, ako aj
- Odhad nákladov, ktoré vzniknú Spoločnosti pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevzniknú s cieľom tvoriť zásoby. Spoločnosti vzniká povinnosť v súvislosti s týmito nákladmi buď k dátumu začiatku alebo v dôsledku užívania podkladového aktíva počas určitého obdobia.

Následne sa aktíva z práva používať majetok oceňujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky i všetky naakumulované straty zo zníženia hodnoty a upravenej o akékoľvek precenenie lízingového záväzku v dôsledku prehodnotenia alebo modifikácií lízingovej zmluvy.

Aktíva z práva používať majetok sa odpisujú rovnomerne buď po dobu životnosti daného aktíva alebo po dobu trvania lízingu podľa toho, ktorá z nich je kratšia. Doba odpisovania spomínaných aktív je 5-20 rokov.

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú po prvýkrát aplikovateľné v roku 2023**

- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. V súlade s dodatkom k štandardu spoločnosť prehodnotila rozsah zverejnení v účtovnej závierke spoločnosti.
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa medzinárodnej daňovej reformy – pravidlá druhého piliera OECD (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré boli vydané a ktoré k 31. decembru 2023 nie sú v platnosti:**

- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa klasifikácie krátkodobých a dlhodobých záväzkov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- IFRS 16 Lízingy – Dodatok týkajúci sa lízingových záväzkov pri predaji a spätnom lízingu (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Spoločnosť sa nerozhodla za skoršie prijatie akéhokoľvek štandardu, interpretácie alebo dodatku, ktorý bol publikovaný, ale nevstúpil ešte do platnosti.
- IAS 7 Prehľad peňažných tokov and IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia - Dodatok týkajúci sa dohody o financovaní dodávateľov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- IAS 21 Vplyv zmien kurzov cudzích mien - Dodatok týkajúci sa nedostatku schopnosti zámeny za inú menu (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr).

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná zvierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

### 3. VÝNOSY

	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
Výnosy z predaja služieb	621	571
Výnosy z predaja tovaru	2 088 416	1 891 455
<b>Celkom</b>	<b>2 089 037</b>	<b>1 892 026</b>

### 4. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
Spotreba materiálu	(15 801)	(15 190)
Spotreba energie	(21 978)	(16 733)
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	(465)	(415)
<b>Celkom</b>	<b>(38 244)</b>	<b>(32 338)</b>

### 5. MZDY A ODVODY

	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
Mzdové náklady	(114 523)	(96 424)
Náklady na sociálne a iné zabezpečenie	(39 966)	(34 326)
Zákonné sociálne náklady	(6 241)	(5 070)
Ostatné náklady na zamestnancov	(1 382)	(524)
<b>Celkom</b>	<b>(162 110)</b>	<b>(136 344)</b>

**6. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY/VÝNOSY (NETTO)**

	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
Prefakturácia služieb v rámci skupiny	(55 714)	(49 091)
Reklama	(28 592)	(28 040)
Náklady na opravu a údržbu	(17 517)	(17 131)
Doprava	(15 404)	(16 387)
Strážna služba	(4 871)	(4 259)
Nájom, vedľajšie náklady nájom	(2 075)	(4 086)
Náklady na zamestnancov a externý personál	(4 067)	(3 592)
Dane a poplatky	(1 752)	(1 624)
Manká a škody	(2 526)	(1 562)
IT služby	(1 881)	(1 543)
Upratovanie	(1 353)	(1 485)
Odvoz odpadu	(1 507)	(1 363)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám	(641)	(1 036)
Cestovné náklady	(1 279)	(962)
Poistenie	(1 261)	(920)
Poštovné, kuriér	(821)	(849)
Analýza tovaru	(1 163)	(754)
Reprezentačné náklady	(665)	(732)
CSR (Corporate Social Responsibility)	(431)	(456)
Odvoz finančnej hotovosti	(440)	(404)
Právne poradenstvo	(369)	(343)
Náklady na telefónne služby a internet	(309)	(303)
Zneškodnenie odpadu	(229)	(174)
Pokuty	(318)	57
Licenčné poplatky	(4 646)	(1 883)
Ostatné prevádzkové výnosy	5 704	4 675
Výnosy z manipulačného poplatku od Správcu zálohového systému	6 459	4 335
Výnosy z recyklovania materiálov a nebezpečného odpadu	3 146	5 221
Ostatné služby	(2 736)	(2 899)
<b>Celkom</b>	<b>(137 258)</b>	<b>(127 516)</b>

Náklady za audítorské služby obchodného roku 2023 predstavovali 79 tis. EUR (z toho 77 tis. EUR predstavovali náklady na overenie účtovnej závierky vrátane nákladov na overenie reportingu pripraveného pre materskú spoločnosť, 2 tis. EUR predstavujú iné uisťovanie služby).

Náklady za audítorské služby obchodného roku 2022 predstavovali 75 tis. EUR (z toho 71 tis. EUR predstavovali náklady na overenie účtovnej závierky vrátane nákladov na overenie reportingu pripraveného pre materskú spoločnosť, 2 tis. EUR predstavujú iné uisťovanie služby s 2 tis. EUR za ostatné služby).

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 7. HMOTNÝ MAJETOK - POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA

### 7.1 OBCHODNÝ ROK 2023

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	29.2.2024
Pozemky	115 630	2 281	(823)	1 436	118 524
Budovy, haly, stavby	466 035	2 966	(4)	5 566	474 563
Stroje, prístroje a zariadenia	41 512	1 513	(81)	309	43 253
Dopravné prostriedky	15 479	4 526	(3 475)	1 353	17 883
Inventár	139 858	14 529	(2 251)	(30)	152 106
Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	25 899	14 863	(52)	(8 634)	32 076
Poskytnuté zálohy	42 339	7 915	(1)	-	50 253
<b>Celkom</b>	<b>846 752</b>	<b>48 593</b>	<b>(6 687)</b>	<b>(-)</b>	<b>888 658</b>

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2023	Odpisy vrátane nákladov na demoláciu	Zostatková cena predaného majetku	Úbytky	29.2.2024
Pozemky a pozemkové práva	(97)	22	-	-	(75)
Budovy, haly, stavby	(197 307)	(15 668)	-	390	(212 585)
Stroje, prístroje a zariadenia	(27 033)	(4 131)	(2)	40	(31 126)
Dopravné prostriedky	(7 882)	(2 841)	(832)	2 787	(8 768)
Inventár	(64 231)	(15 813)	(64)	1 713	(78 431)
<b>Celkom</b>	<b>(296 550)</b>	<b>(38 431)</b>	<b>(898)</b>	<b>4 894</b>	<b>(330 985)</b>

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2023	29.2.2024
<b>Celkom</b>	<b>550 202</b>	<b>557 673</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 7.2 OBCHODNÝ ROK 2022

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	28.2.2023
Pozemky	110 429	4 909	(2)	294	115 630
Budovy, haly, stavby	448 116	17 117	(747)	1 549	466 035
Stroje, prístroje a zariadenia	36 464	5 343	(515)	220	41 512
Dopravné prostriedky	12 409	3 941	(915)	44	15 479
Inventár	118 683	24 086	(2 727)	(184)	139 858
Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	10 162	17 961	(301)	(1 923)	25 899
Poskytnuté zálohy	29 496	14 002	(1 159)	-	42 339
<b>Celkom</b>	<b>765 759</b>	<b>87 359</b>	<b>(6 366)</b>	<b>(-)</b>	<b>846 752</b>

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2022	Odpisy vrátane nákladov na demoláciu	Zostatková cena predaného majetku	Úbytky	28.2.2023
Pozemky a pozemkové práva	(73)	(24)	-	-	(97)
Budovy, haly, stavby	(183 032)	(15 307)	(17)	1 049	(197 307)
Stroje, prístroje a zariadenia	(24 233)	(3 008)	(43)	251	(27 033)
Dopravné prostriedky	(6 878)	(2 177)	(130)	1 303	(7 882)
Inventár	(52 814)	(14 393)	(30)	3 006	(64 231)
<b>Celkom</b>	<b>(267 030)</b>	<b>(34 909)</b>	<b>(220)</b>	<b>5 609</b>	<b>(296 550)</b>

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2022	28.2.2023
<b>Celkom</b>	<b>498 729</b>	<b>550 202</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

Na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 354 192 tis. EUR a zostatkovej hodnote 228 865 tis. EUR (ide o aktivované filiálky a centrálny sklad v Nemšovej, v Prešove a v Seredi) je k 29. februáru 2024 zriadené záložné právo v prospech veriteľov na krytie úverových rámcov.

K 28. februáru 2023 bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 326 797 tis. EUR a zostatkovej hodnote 218 713 tis. EUR (ide o aktivované filiálky a centrálny sklad v Nemšovej, v Prešove a v Seredi) na krytie úverových rámcov.

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

K 29. februáru 2024 je hodnota plne odpísaného hmotného majetku, ktorý spoločnosť stále používa 96 787 tis. EUR. K 28. februáru 2023 bola hodnota takého majetku 84 807 tis. EUR .

V súlade s požiadavkou IAS 36 spoločnosť posúdila, či existujú náznaky, že sa hodnota pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku k 29. februáru 2024 znížila. Spoločnosť také náznaky nezistila.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 8. NEHMOTNÝ MAJETOK

### 8.1 OBCHODNÝ ROK 2023

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	29.2.2024
Software	1 057	52	-	-	1 109
<b>Celkom</b>	<b>1 057</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 109</b>

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2023	Amortizácia	Úbytky	Presuny	29.2.2024
Software	(892)	(112)	-	-	(1 004)
<b>Celkom</b>	<b>(892)</b>	<b>(112)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 004)</b>

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2023	29.2.2024
<b>Celkom</b>	<b>165</b>	<b>105</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 8.2 OBCHODNÝ ROK 2022

<b>Obstarávacia cena</b> (v tis. EUR)	<b>1.3.2022</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Presuny</b>	<b>28.2.2023</b>
Software	1 025	32	-	-	1 057
<b>Celkom</b>	<b>1 025</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 057</b>

<b>Oprávky</b> (v tis. EUR)	<b>1.3.2022</b>	<b>Amortizácia</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Presuny</b>	<b>28.2.2023</b>
Software	(773)	(119)	-	-	(892)
<b>Celkom</b>	<b>(773)</b>	<b>(119)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(892)</b>

<b>Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku (v tis. EUR)</b>	<b>1.3.2022</b>				<b>28.2.2023</b>
<b>Celkom</b>	<b>252</b>				<b>165</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 9. ZÁSoby

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Tovar	120 741	157 370
Opravná položka k zásobám	(4 951)	(4 309)
<b>Čistá realizačná hodnota</b>	<b>115 790</b>	<b>153 061</b>

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

V obchodnom roku 2023 zaúčtovala spoločnosť zvýšenie opravnej položky k zásobám vo výške 642 tisíc EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 4 951 tis. EUR. Zvýšenie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2022 zaúčtovala spoločnosť zvýšenie opravnej položky k zásobám vo výške 1 036 tis. EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 4 309 tis. EUR. Zvýšenie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2023 spoločnosť odpísala skladové zásoby v hodnote 40 526 tis. EUR (2022: 34 842 tis. EUR). Ide najmä o rýchlo-obrátkový tovar s krátkou dobou životnosti. Hodnota odpisu je vyjadrená v predajných cenách tovaru.

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

## 10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

	29.2.2024 v tis. EUR	28.2.2023 v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (pozn. 19)	2 402	2 468
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	5 833	7 400
Opravné položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku	(389)	(400)
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám (pozn. 19)	128 321	107 182
Ostatné pohľadávky voči tretím stranám	9 367	8 262
<b>Celkom</b>	<b>145 533</b>	<b>124 912</b>

V obchodnom roku 2023 spoločnosť odpísala pohľadávky vo výške 69 tis. EUR. (2022: 122 tis. EUR). Pohľadávky z obchodného styku sú znížené o opravné položky k pochybným pohľadávkam vo výške 389 tis. EUR (2022: 400 tis. EUR), týmto je hodnota pohľadávok znížená na ich predpokladanú realizovateľnú hodnotu. Z dôvodu zachovania daňovej uznateľnosti nákladov na pochybné pohľadávky nie sú pohľadávky spoločnosti odpísané z účtovníctva do doby splnenia zákonných požiadaviek pre daňovú uznateľnosť týchto nákladov.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v poznámke č. 20.7.

## 11. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Náklady budúcich období	2 299	1 286
<b>Celkom</b>	<b>2 299</b>	<b>1 286</b>

## 12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Peňažná hotovosť a ceniny	6 007	7 010
Bankové účty	27 753	31 034
<b>Celkom</b>	<b>33 760</b>	<b>38 044</b>

Spoločnosť môže voľne disponovať so všetkými peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

### 13. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY / NÁKLADY (NETTO)

	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
Zisk z derivátových obchodov	5 272	11 587
Strata z derivátových obchodov	(5 012)	(9 429)
Ostatné finančné náklady (netto)	(8 688)	(8 913)
<b>Ostatné finančné náklady (netto)</b>	<b>(8 428)</b>	<b>(6 755)</b>

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

Menové ako aj úrokové forwardy sú detailnejšie analyzované v rámci bodu 20.FINANČNÉ NÁSTROJE A FAKTORY A RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA.

### 14. VLASTNÉ IMANIE

Spoločníci mali vklady do spoločnosti k 29. februáru 2024 v celkovej hodnote 88 867 tis. EUR. Tieto vklady zodpovedajú definícii tzv. „puttable instruments“ podľa IAS 32 Finančné nástroje: prezentácia a splňujú podmienky pre klasifikáciu v rámci vlastného imania spoločnosti.

Spoločnosť na základe rozhodnutia spoločníkov zo dňa 31. augusta 2023 schválila výplatu dividend vo výške 150 000 tis. EUR.

Hlavným cieľom spoločnosti v oblasti riadenia vlastného imania je:

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje výpočet debt to equity ratio spoločnosti k 29. februáru 2024 ako aj k 28. februáru 2023.

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Úročené úvery	292 647	299 850
Závázky, rezervy	286 041	297 657
Celkom závázky	578 688	597 507
Vlastné imanie	331 820	321 425
<b>Debt to equity ratio</b>	<b>174%</b>	<b>186%</b>

Spoločnosť, vzhľadom na svoju právnu formu, ako aj vzhľadom na charakter podnikateľskej skupiny Lidl Stiftung & Co. KG. do ktorej prináleží, nepodlieha externým požiadavkám na vlastné imanie. V obchodnom roku 2023 ani v obchodnom roku 2022 nedošlo ku zmene cieľov, postupov ani procesov v oblasti riadenia vlastného imania.

## 15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Závázky z obchodného styku voči tretím stranám	110 889	122 233
Závázky z obchodného styku voči spriazneným stranám (pozn. 19)	16 960	38 716
Nevyfakturované dodávky	37 538	27 562
Závázky voči zamestnancom	7 816	5 918
Závázky voči orgánom soc. a zdrav. Poistenia	4 893	5 361
Závázky z DPH	18 765	17 113
Rezervy krátkodobé	15 986	6 988
Iné závázky	4 023	3 794
<b>Celkom</b>	<b>216 869</b>	<b>227 685</b>

Závázky z obchodného styku zahŕňajú najmä neuhradené faktúry za nákupy tovaru, ktorý spoločnosť ďalej predáva v sieti svojich predajní. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku je suma 1 314 tis. EUR po lehote splatnosti (2022: 409 tis. EUR). Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov rovná približne ich reálnej hodnote.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 16. ÚVERY A PÔŽIČKY A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

### 16.1 ÚVERY A PÔŽIČKY

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Bankové úvery	297 587	308 247
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru	(4 940)	(8 397)
<b>Celkom</b>	<b>292 647</b>	<b>299 850</b>

#### Splatnosť pôžičiek

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Od jedného roka do piatich rokov	214 427	240 266
Od piatich rokov vyššie	21 250	11 071
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru	(4 940)	(8 397)
<b>Celkom splatné nad jeden rok</b>	<b>230 737</b>	<b>242 940</b>
Na požiadanie alebo do jedného roka	61 910	56 910
<b>Celkom</b>	<b>292 647</b>	<b>299 850</b>

Spoločnosť čerpala k 29. 2. 2024 nasledujúce úvery:

	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	29. 2. 2024 v tis. EUR
Banka 1	EUR	Fix	30.6.2025	12 000
Banka 2	EUR	Fix	30.6.2025	9 750
Banka 3	EUR	Fix	29.5.2026	8 750
Banka 4	EUR	Marža+3M EURIBOR	09.3.2027	85 425
Banka 5	EUR	Fix	12.12.2025	55 000
Banka 6	EUR	Fix	26.2.2027	30 000
Banka 7	EUR	Marža+3M EURIBOR	30.6.2028	18 269
Banka 8	EUR	Marža+3M EURIBOR	28.8.2028	32 143
Banka 9	EUR	Marža +3M EURIBOR	31.5.2030	46 250
<b>Bankové úvery celkom</b>				<b>297 587</b>
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru				(4 940)
<b>Celkom</b>				<b>292 647</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

Spoločnosť čerpala k 28. 2. 2023 nasledujúce úvery:

	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	28. 2. 2023 v tis. EUR
Banka 1	EUR	Fix	30.6.2025	18 000
Banka 2	EUR	Fix	30.6.2025	16 250
Banka 3	EUR	Fix	29.5.2026	12 250
Banka 4	EUR	Fix	09.3.2027	100 500
Banka 5	EUR	Fix	12.12.2025	66 000
Banka 6	EUR	Fix	26.2.2027	35000
Banka 7	EUR	Marža+3M EURIBOR	30.6.2028	20 961
Banka 8	EUR	Marža+3M EURIBOR	28.8.2028	39 286
<b>Bankové úvery celkom</b>				<b>308 247</b>
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru				(8 397)
<b>Celkom</b>				<b>299 850</b>

K všetkým ôsmym dlhodobým úverom boli uplatnené fixné alebo variabilné úrokové sadzby.

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

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

Všetky zostatky peňažných prostriedkov, ktoré má spoločnosť uložené na bankových účtoch, sú úročené úrokmi v súlade s aktuálnymi trhovými podmienkami.

Administratívne náklady na prijaté úvery predstavovali v obchodnom roku 2023 čiastku 17 tis. EUR (2022: 234 tis. EUR).

Spoločnosť v priebehu obchodného roka 2023 zrušila úverovú linku o krátkodobom financovaní vo výške 20 000 tis. EUR. Správa bankových záruk je spravovaná skupinou Schwarz. Bankové záruky boli k 29.02.2024 vo výške 5 445 tis EUR.

## 16.2 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

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

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

	29.2.2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Záväzky zo sociálneho fondu	620	364
Zádržné peňažných prostriedkov	495	519

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

Rezerva na odchodné a pracovné jubileum	4 326	3 885
Rezerva na online obchod	2 535	4 333
<b>Celkom</b>	<b>7 976</b>	<b>9 101</b>

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Začiatkový stav sociálneho fondu	364	163
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	261	231
Čerpanie sociálneho fondu	(5)	(30)
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>620</b>	<b>364</b>

Informácie o rezervách na zamestnanecké požitky

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Rezerva na pracovné jubileum krátkodobá	423	263
Rezerva na pracovné jubileum dlhodobá	3 517	3 199
Rezerva na odchodné krátkodobá	81	97
Rezerva na odchodné dlhodobá	809	686
<b>Rezervy na pracovné jubileá a odchodné</b>	<b>4 830</b>	<b>4 245</b>

## 17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

### Súdne spory

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

### Garancie

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky z titulu garancií.

### Daňové podmienené záväzky

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

### Nevypovedateľné povinnosti z prenájmu

Spoločnosť je v prípade vypovedania nájomných zmlúv povinná zaplatiť k 29.2.2024 sumu vo výške 6 075 tis. EUR.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná zvierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 18. ZÁVÄZKOVÉ VZŤAHY A APLIKÁCIA IFRS 16

### 18.1 ČIASTKY VYKÁZANÉ V SÚVAHE – AKTÍVUM Z PRÁVA POUŽÍVAŤ PRENAJATÝ MAJETOK

V súvahe Spoločnosti sú uvedené nasledujúce čiastky týkajúce sa lízingu:

Aktívum z práva používať majetok

IFRS 16

	29.2.2024 v tis. EUR	28.02.2023 v tis. EUR
Budovy a pozemky	54 940	51 573
<b>Celkom</b>	<b>54 940</b>	<b>51 573</b>

IFRS 16

Stav (v tis. EUR)	1.3.2023	Prírastky	Úbytky	Odpisy	29.2.2024
Budovy a pozemky	51 573	15 915	(5 691)	(6 857)	54 940
<b>Celkom</b>	<b>51 573</b>	<b>15 915</b>	<b>(5 691)</b>	<b>(6 857)</b>	<b>54 940</b>

### 18.2 ČIASTKY VYKÁZANÉ V SÚVAHE – ZÁVÄZOK Z PRENÁJMU MAJETKU

IFRS 16

	29.2.2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
Dlhodobé	50 441	49 601
Krátkodobé	5 808	2 873
<b>Celkom</b>	<b>56 249</b>	<b>52 474</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

### 18.3 ČIASKY VYKÁZANÉ VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

Vo výkaze ziskov a strát sú uvedené nasledujúce čiastky týkajúce sa lízingu:

IFRS 16

	29.2.2024 v tis. EUR	28.2.2023 v tis. EUR
Odpisy aktív z práva požívať majetok	(6 857)	(3 899)
Úrokové náklady (zahrnuté do finančných nákladov)	(1 538)	(862)
<b>Celkom</b>	<b>(8 395)</b>	<b>(4 761)</b>

### 18.4 VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV (VÝŇATOK)

	IFRS 16 29. 2. 2024 v tis. EUR	IFRS 16 28. 2. 2023 v tis. EUR
Vyplatené peňažné prostriedky na lízing – finančná činnosť	(8 395)	(4 761)
Splátky istiny lízingových záväzkov	(6 857)	(3 899)
Vyplatené úroky z lízingových záväzkov	(1 538)	(862)

### 18.5 ZMLUVNÉ ZÁVÄZKY Z OBSTARANIA POZEMKOV, BUDOV A ZARIADENÍ

K 29. februáru 2024 Spoločnosť evidovala zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení vo výške 6 395 tis. EUR. K 28. februáru 2023 Spoločnosť evidovala zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení vo výške 6 688 tis. EUR.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 19. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

### 19.1 OBCHODNÉ TRANSAKIE

V priebehu roka spoločnosť realizovala obchodné transakcie s viacerými sesterskými spoločnosťami, v rámci koncernu Lidl Stiftung & Co. KG. Tieto transakcie a príslušné zostatky k 29. februáru 2024 a 28. februáru 2023 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	2023 v tis. EUR	2022 v tis. EUR
Predaj tovaru	2 115	968
Ostatné prevádzkové výnosy	1 137	295
Ostatné prevádzkové náklady	(218)	(32)
Nákup tovaru a spotr. Materiálu	(135 614)	(185 912)
Licenčné poplatky	(4 646)	(1 883)
Poplatky za ručenie	(941)	(982)
Prenájom os. Automobilov	-	-
Prefakturácia služieb v rámci skupiny	(55 714)	(49 091)
Náklady na reklamu	(248)	(332)
<b>Transakcie s materskými spoločnosťami</b>		
Poskytnuté manažérske služby	(44)	(45)
<b>Celkom</b>	<b>(194 173)</b>	<b>(237 014)</b>

Nasledujúca tabuľka zobrazuje stav pohľadávok voči spriazneným osobám k 29. februáru 2024 a 28. februáru 2023:

	29. 2. 2024 v tis. EUR	28. 2. 2023 v tis. EUR
<b>Transakcie so sesterskými spoločnosťami</b>		
Pohľadávky z obchodného styku	2,402	2,468
Ostatné pohľadávky	128,321	107,182
Závazky z obchodného styku	(16,945)	(38,716)
<b>Transakcie s materskými spoločnosťami</b>		
Závazky z obchodného styku	-15	13
Pohľadávky z obchodného styku	1	1

Zostatok pohľadávky z cash-poolu k 29. februáru 2024 predstavuje 128 321 tis. EUR (28. február 2023: 107 182 tis. EUR).

Spoločnosť poskytuje pôžičky spriazneným spoločnostiam skupiny, ktoré sú úročené na tzv. „arms-length“ báze, keď k základnej úrokovej miere (1M, 3M Euribor) je pripočítaná marža. V obchodnom roku 2023 Spoločnosť poskytla pôžičku spriazneným spoločnostiam skupiny v sume 130 000 tis. EUR. V obchodnom roku 2022 spoločnosť poskytla pôžičku spriazneným spoločnostiam skupiny v sume 150 000 tis. EUR.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 19.2 PRÍJMY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI A VRCHOLOVÉHO MANAŽMENTU

V priebehu obchodného roka 2023 a 2022 neobdržali členovia štatutárnych orgánov spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy okrem úhrad za manažérske služby poskytnuté v priebehu obchodného roka 2023 vo výške 45 tis. EUR (2022: 45 tis. EUR).

V hospodárskom roku 2023 a 2022 sa členom štatutárnych orgánov a riadiacim pracovníkom neposkytli žiadne preddavky, pôžičky, záruky, zálohy a iné výhody.

## 20. FINANČNÉ NÁSTROJE A FAKTORY A RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

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

v tis. €	Poznámky	29.2.2024	28.2.2023
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	145 533	124 912
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	33 760	38 044
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty a pohľadávky</b>		<b>179 293</b>	<b>162 956</b>
<b>Finančné aktíva spolu</b>		<b>179 293</b>	<b>162 956</b>

v tis. €	Poznámky	29.2.2024	28.2.2023
Úvery a pôžičky dlhodobé	16	235 677	251 337
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	216 876	227 685
Úvery a pôžičky krátkodobé	16	61 910	56 910
<b>Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch</b>		<b>514 463</b>	<b>535 932</b>
Záporná reálna hodnota úrokových derivátových transakcií na zabezpečenie úverov (Stupeň 2)		(4 940)	(8 397)
<b>Záporná reálna hodnota derivátov, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje</b>	<b>13</b>	<b>(4 940)</b>	<b>(8 397)</b>
<b>Finančné záväzky spolu</b>		<b>509 523</b>	<b>544 329</b>

### 20.1 REÁLNA HODNOTA FINANČNÝCH NÁSTROJOV

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 20.2 RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

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

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

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

## 20.3 MENOVÉ RIZIKO

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

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

V tejto oblasti sa stratégia spoločnosti odvíja od nasledujúcich faktorov:

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

Spoločnosť preceňuje svoje pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzích menách k súvahovému dňu na kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou. Nasledujúca tabuľka predstavuje dopad reálne možných zmien kurzu eura voči cudzím menám k 29. februáru 2024 resp. 28. februáru 2023:

*Dopad zmien kurzu k 29.2.2024*

Mena	Rast/pokles s kurzom EUR v %	Dopad na výsledok v tis. EUR	Dopad na ostatný komplexný výsledok v tis. EUR
CZK	5%	515	-
CZK	(5%)	(515)	-
PLN	5%	481	-
PLN	(5%)	(481)	-
Ostatné	5%	168	-
Ostatné	(5%)	(168)	-
<b>Zmena kurzu (rast) celkom</b>	<b>5%</b>	<b>1 164</b>	-
<b>Zmena kurzu (pokles) celkom</b>	<b>(5%)</b>	<b>(1 164)</b>	-

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

Dopad zmien kurzu k 28.2.2023

Mena	Rast/pokles s kurzu EUR v %	Dopad na výsledok v tis. EUR	Dopad na ostatný komplexný výsledok v tis. EUR
CZK	5%	591	-
CZK	(5%)	(591)	-
PLN	5%	391	-
PLN	(5%)	(391)	-
Ostatné	5%	498	-
Ostatné	(5%)	(498)	-
<b>Zmena kurzu (rast) celkom</b>	<b>5%</b>	<b>1 480</b>	<b>-</b>
<b>Zmena kurzu (pokles) celkom</b>	<b>(5%)</b>	<b>(1 480)</b>	<b>-</b>

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

#### 20.4 ÚROKOVÉ RIZIKO

Úrokové riziko spoločnosti sa môže týkať predovšetkým dlhodobých úverov. Dlhodobé úvery, ako aj krátkodobé úverové rámce a peňažné aktíva, sú spravidla úročené na báze fixných úrokových sadzieb. Vzhľadom k tomu, že sa finančné aktíva a pasíva nepreceňujú k súvahovému dňu, nevzniká k tomuto dňu žiadne úrokové riziko týkajúce sa precenení okrem menových derivátov. Zmena úrokovej sadzby by ovplyvnila reálnu hodnotu menových derivátov k súvahovému dňu. Vzhľadom k reálnym hodnotám menových derivátov by však tento vplyv nebol významný.

##### Analýza citlivosti

Zvýšenie úrokovej sadzby o jeden percentný bod by v hospodárskom roku 2023 zvýšilo úrokové náklady o 3 109 tis. EUR (2022: 3 352 tis. EUR) a zároveň úrokové výnosy o 2 061 tis. EUR (2022: 383 tis. EUR). Zníženie úrokovej sadzby o jeden percentný bod by malo na úrokové náklady a výnosy opačný efekt. Hodnoty boli kalkulované na základe konečných zostatkov k 29. februáru 2024 a k 28. februáru 2023.

Pri dlhodobých úveroch úročených na báze fixných úrokových sadzieb spoločnosť uzavrela úrokový swap.

#### 20.5 KOMODITNÉ RIZIKO

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

#### 20.6 RIZIKO LIKVIDITY

Spoločnosť sleduje riziko nedostatku peňažných prostriedkov pomocou plánovania cash flow. Tento nástroj berie do úvahy peňažné toky z operatívnej činnosti, z investičnej činnosti ako aj z finančnej činnosti, kde sleduje splatnosť jednotlivých úverov. Spoločnosť sa predovšetkým sústreďuje na likvidný profil zohľadňujúci očakávané finančné toky z bežnej činnosti a splatnosti dlhov v horizonte nasledujúcich 6 mesiacov.

Politikou spoločnosti je zabezpečiť dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, alebo zabezpečiť možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou. K 29. februáru 2024 mala spoločnosť k dispozícii nečerpané bankové krátkodobé úverové linky v hodnote 0 tis. EUR (2022: 20 000 tis. EUR). Spoločnosť v priebehu obchodného roka

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

2023 zrušila úverovú linku o krátkodobom financovaní vo výške 20 000 tis. EUR. Nižšie uvedená tabuľka zahŕňa splatnosti finančných záväzkov spoločnosti k 29. februáru 2024 a k 28. februáru 2023 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

29.2.2024

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Celkom nediskont. v tis. EUR	Do 3 mes. v tis. EUR	3-12 mes. v tis. EUR	1-5 rokov v tis. EUR	Nad 5 rokov v tis. EUR
Bankové úvery	292 647	297 587	19 361	42 549	214 427	21 250
Závazky z obch. styku a ostatné záväzky	216 876	216 876	209 350	7 526	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	7 976	7 976	-	-	7 976	-
Závazky z menových derivátových operácií a zaistenia úverov	4 940	4 940	-	4 940	-	-
Menové forwardy – vydané fin. toky	-	-	-	-	-	-
Menové forwardy – prijaté fin. toky	-	-	-	-	-	-
<b>Celkom</b>	<b>522 439</b>	<b>527 379</b>	<b>228 711</b>	<b>55 015</b>	<b>222 403</b>	<b>21 250</b>

28.2.2023

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Celkom nediskont. v tis. EUR	Do 3 mes. v tis. EUR	3-12 mes. v tis. EUR	1-5 rokov v tis. EUR	Nad 5 rokov v tis. EUR
Bankové úvery	299 850	308 247	19 361	37 549	240 266	11 071
Závazky z obch. styku a ostatné záväzky	199 971	199 971	185 911	14 060	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	9 101	9 101	-	-	9 101	-
Závazky z menových derivátových operácií a zaistenia úverov	8 397	8 397	-	8 397	-	-
Menové forwardy – vydané fin. toky	-	-	-	-	-	-
Menové forwardy – prijaté fin. toky	-	-	-	-	-	-
<b>Celkom</b>	<b>517 319</b>	<b>525 716</b>	<b>205 272</b>	<b>60 006</b>	<b>249 367</b>	<b>11 071</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 20.7 KREDITNÉ RIZIKO

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

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

Maximálne kreditné riziko predstavuje súčet účtovných hodnôt pohľadávok a hotovosti.

Nižšie uvedená tabuľka zahŕňa splatnosti pohľadávok spoločnosti k 29. februáru 2024 a k 28. februáru 2023:

29.2.2024

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Do splatn. v tis. EUR	Do 180 dní v tis. EUR	Do 360 dní v tis. EUR	Od 361 dní v tis. EUR
Obchodné a iné pohľadávky	145 533	144 594	611	42	286
Opravné položky	(389)	-	(80)	(23)	(286)
<b>Celkom</b>	<b>145 144</b>	<b>145 594</b>	<b>531</b>	<b>19</b>	<b>0</b>

28.2.2023

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Do splatn. v tis. EUR	Do 180 dní v tis. EUR	Do 360 dní v tis. EUR	Od 360 dní v tis. EUR
Obchodné a iné pohľadávky	125 312	124 747	95	211	259
Opravné položky	(400)	-	(53)	(96)	(251)
<b>Celkom</b>	<b>124 912</b>	<b>124 747</b>	<b>42</b>	<b>115</b>	<b>8</b>

	k 28.2.2023 v tis. EUR	Tvorba OP v tis. EUR	Zúčtovanie OP v tis. EUR	k 29.2.2024 v tis. EUR
Opravná položka k obchodným pohľadávkam	400	449	(460)	389

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## 20.8 HIERARCHIE REÁLNEJ HODNOTY

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

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

K 29. februáru 2024 a k 28. februáru 2023 držala spoločnosť nasledujúce finančné inštrumenty ocenené reálnou hodnotou:

29.2.2024

	Úroveň 1 v tis. EUR	Úroveň 2 v tis. EUR	Úroveň 3 v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Menové forwardy – pohľadávka	-	-	-	-
Menové forwardy – záväzok	-	-	-	-
Úrokové forwardy – záväzok	-	(4 940)	-	(4 940)
<b>Celkom</b>	<b>-</b>	<b>(4 940)</b>	<b>-</b>	<b>(4 940)</b>

28.2.2023

	Úroveň 1 v tis. EUR	Úroveň 2 v tis. EUR	Úroveň 3 v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Menové forwardy – pohľadávka	-	-	-	-
Menové forwardy – záväzok	-	-	-	-
Úrokové forwardy – záväzok	-	(8 397)	-	(8 397)
<b>Celkom</b>	<b>-</b>	<b>(8 397)</b>	<b>-</b>	<b>(8 397)</b>

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

Účtovná závierka k 29. februáru 2024 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo

## **21. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI**

Dňa 16.04.2024 bola rozhodnutím spoločníkov menovaná do funkcie konateľa Judit Dulin.

Dňa 16.04.2024 bola rozhodnutím spoločníkov menovaná do funkcie konateľa Justyna Stefania Siekanko.