

Lidl Slovenská republika, v.o.s.

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

k 29. februáru 2020

Zostavená dňa:	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
21. mája 2020	Matúš Gála Katarína Matejovie	Dominika Hrušovská Igor Končko	Dominika Hrušovská Igor Končko

OBSAH

Výkaz komplexného výsledku	1
Výkaz finančnej pozície	2
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Výkaz peňažných tokov	4
Poznámky k účtovnej závierke	5
1. Informácie o spoločnosti	5
2. Významné účtovné zásady	6
3. Výnosy	14
4. Spotreba materiálu a energie	14
5. Mzdy a odvody	14
6. Ostatné prevádzkové náklady (netto)	15
7. Hmotný majetok - pozemky, budovy a zariadenia	16
7.1 Obchodný rok 2019	16
7.2 Obchodný rok 2018	17
8. Nehmotný majetok	19
8.1 Obchodný rok 2019	19
8.2 Obchodný rok 2018	20
9. Zásoby	21
10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	21
11. Ostatné krátkodobé aktíva	22
12. Peniaze a peňažné ekvivalenty	22
13. Ostatné finančné Výnosy / náklady (netto)	23
14. Vlastné imanie	23
15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	24
16. Úvery a pôžičky a ostatné dlhodobé záväzky	25
16.1 Úvery a pôžičky	25
16.2 Ostatné dlhodobé záväzky	26
17. Podmienené záväzky	27
18. Záväzkové vzťahy a aplikácia IFRS	28
18.1 Čiastky vykázané v súvahe – aktívum z práva používať prenajatý majetok	28
18.2 Čiastky vykázané v súvahe – Záväzok z prenájmu majetku	28
18.3 Čiastky vykázané vo výkaze ziskov a strát	29
18.4 Výkaz peňažných tokov (výňatok)	29
18.5 Lízingové aktivity Spoločnosti a ako o nich účtuje	29
18.6 Zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení	30
19. Transakcie so spriaznenými osobami	30
19.1 Obchodné transakcie	30

19.2 Príjmy členov štatutárnych orgánov spoločnosti a vrcholového manažmentu	31
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	35
20.8 Hierarchie reálnej hodnoty	37
21. Udalosti po súvahovom dni.....	38

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
<u>Výnosy</u>	3	1 368 521	1 233 622
Spotreba materiálu a energie	4	(21 698)	(18 424)
Náklady na obstaranie predaného tovaru		(997 172)	(892 556)
Odpisy (vrátane nákladov na demoláciu) a amortizácia	7,8	(27 329)	(24 504)
Odpisy k právam na užívanie	18	(2 367)	-
Mzdy a odvody	5	(99 126)	(86 471)
Ostatné prevádzkové náklady (netto)	6	(99 611)	(89 369)
<u>Prevádzkový hospodársky výsledok</u>		121 218	122 298
Výnosové úroky		55	101
Nákladové úroky		(2 982)	(3 171)
Úrok zo záväzku z prenajatého majetku	18	(408)	-
Ostatné finančné náklady/výnosy (netto)	13	(4 495)	(4 406)
<u>Finančný hospodársky výsledok</u>		(7 830)	(7 476)
Zisk za účtovné obdobie		113 388	114 822
Zmena hodnoty zabezpečovacích derivátov		62	(2 385)
<u>Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty</u>		62	(2 385)
Poistno-matematický zisk/strata		(18)	(382)
<u>Položky, ktoré nebudú presunuté do zisku/straty</u>		(18)	(382)
<u>Ostatný komplexný výsledok</u>		44	(2 767)
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		113 432	112 055

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

	Pozn.	29.2.2020 v tis. EUR	28.2.2019 v tis. EUR
Aktíva			
Dlhodobý majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	7	428 507	401 303
Práva na užívanie	18	27 767	-
Nehmotný majetok	8	95	85
		456 369	401 388
Krátkodobý majetok			
Zásoby	9	89 269	74 726
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	184 910	208 100
Ostatné krátkodobé aktíva	11	790	916
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	21 103	21 738
Pohľadávky voči spoločníkom	19	1 988	0
Pohľadávky z derivátových operácií	13,20	3 620	1 238
		301 680	306 718
Aktíva celkom		758 049	708 106
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	88 867	88 867
Nerozdelený zisk minulých rokov	14	159 565	116 177
Ostatné komponenty vlastného imania	13	220	176
Vlastné imanie celkom		248 652	205 220
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky dlhodobé	16	289 497	314 279
Dlhodobý záväzok z prenajatého majetku	18	25 416	-
Ostatné záväzky dlhodobé	16	3 596	3 083
		318 509	317 362
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	161 265	158 524
Krátkodobý záväzok z prenajatého majetku	18	2 520	-
Úvery a pôžičky krátkodobé	16	27 000	27 000
Záväzky z menových derivátových operácií	13,20	103	-
		190 888	185 524
Záväzky celkom		509 397	502 985
Vlastné imanie a záväzky celkom		758 049	708 106

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
Stav k 1. marcu 2018	148 867	111 355	2 943	263 165
Zisk obchodného roku 2018	-	114 822	-	114 822
Ostatný komplexný výsledok	-	-	(2 767)	(2 767)
Celkový komplexný výsledok obchodného roku 2018	148 867	114 822	(2 767)	112 055
Dividendy	-	(110 000)	-	(110 000)
Zníženie vlastného kapitálu	(60 000)	-	-	(60 000)
Stav k 28. februáru 2019	88 867	116 177	176	205 220
Zisk obchodného roku 2019	-	113 388	-	113 388
Ostatný komplexný výsledok	-	-	44	44
Celkový komplexný výsledok obchodného roku 2019	-	113 388	44	113 432
Dividendy	-	(70 000)	-	(70 000)
Zníženie vlastného kapitálu	-	-	-	-
Stav k 29. februáru 2020	88 867	159 565	220	248 652

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Pozn.	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
Prevádzkové činnosti			
Zisk za obchodný rok	14	113 388	114 822
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia	7,8	29 696	24 504
Zisk / (Strata) z predaja dlhodobého majetku		(47)	(169)
Úroky účtované do výnosov		(55)	(101)
Úroky účtované do nákladov		3 390	3 171
Ostatné položky nepeňažného charakteru		624	(2 529)
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu		146 996	139 698
Zmena stavu zásob	9	(14 543)	(2 461)
Zmena stavu pohľadávok a krátkodobých aktív	10,11,13	20 934	(79 205)
Zmena stavu záväzkov a rezerv	13,15,16	30 713	11 941
Zaplatené úroky		(3 056)	(3 171)
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		181 044	66 802
Investičné činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		-	642
Príjmy z úverov a pôžičiek		55	101
Obstaranie dlhodobého majetku	7,8	(84 964)	(47 363)
Zmena stavu depozít u spriaznených osôb		(1 988)	51 748
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		(86 897)	5 128
Finančné činnosti			
Zmena stavu úverov a pôžičiek	16	(24 782)	94 779
Dividendy	14	(70 000)	(170 000)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(94 782)	(75 221)
Čisté zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov		(635)	(3 291)
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	12	21 738	25 029
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	21 103	21 738

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

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

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

Spoločníkmi spoločnosti sú spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH a Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. Spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH mala k 29. februáru 2020 100% podiel na vkladoch spoločníkov, t. j. 88 867 tis. EUR, k 28. februáru 2019 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 2020 88 866 hlasov pri rozhodovaní spoločníkov. Spoločnosť Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. mala k vyššie uvedenému dátumu 1 hlas.

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

Predmetom činnosti spoločnosti zapísaným v obchodnom registri je:

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

Ku koncu obchodného roka 2019 prevádzkovala spoločnosť 142 predajní (2018: 134).

spoločnosť vykazovala v obchodnom roku 2019 priemerný počet zamestnancov vo výške 5 121 (2018: 4 796) z čoho bolo vedúcich pracovníkov 357 (2018: 395).

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 2020 nasledujúci konatelia: Matúš Gála, Martin Nagy, Katarína Matejovie, Miroslav Růžicka a Karol Michal Krasowski.

Spoločnosť v obchodnom roku 2019 ani v obchodnom roku 2018 nebola neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnych účtovných jednotkách.

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku ako riadnu účtovnú závierku ku koncu obchodného roka 2019, tzn. k 29. februáru 2020.

Účtovným obdobím spoločnosti je obchodný rok, ktorý začína 1. marca a končí 28. alebo 29. februára. Vykazovaným obdobím je obchodný rok 2019 („2019“), ktorý začína 1. marca 2019 a končí 29. februára 2020. Predchádzajúcim účtovným obdobím je obchodný rok 2018 („2018“), ktorý začína 1. marca 2018 a končí 28. februára 2019.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, tzn. za obchodný rok 2018, bola zostavená 31. mája 2019 a schválená 13. augusta 2019 štatutárnym orgánom spoločnosti.

Účtovná závierka spoločnosti za obchodný rok 2019 bola autorizovaná manažmentom 21. mája 2020.

2. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Vyhlasenie o zhode s predpismi

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

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

Základ pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky boli zvážené 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 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 takeéhoto 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 spoločností. 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 súčasnou hodnotou rezervy z odmeny pri pracovných jubileách k súvahovému dňu. Záväzok z odmien pri pracovných jubileách počítajú každý rok nezávislí poisťní 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

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 v kamenných predajniach sa vykazujú v okamihu predaja zákazníkovi v hotovosti alebo kreditnou kartou, keď sa na kupujúceho previedla kontrola vyplývajúca z vlastníctva tovaru.

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 (cudzía mena) ako je funkčná mena účtujú pomocou výmenného kurzu Národnej banky Slovenska/Európskej centrálnej banky platného ku dňu predchádzajúcemu dňu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení účtovnej závierky sa peňažné položky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy. Nepeňažné položky oceňované v obstarávacej cene v cudzej mene sa neprepočítavajú. Kurzové rozdiely z vyrovnaní 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. Závazok 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.

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
- Kancelársky nábytok

5 - 8 rokov
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.

Licenčné poplatky

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

Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku

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

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

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší ako jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky)

na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu komplexného výsledku.

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

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

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

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

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

Zásoby

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

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

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

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

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

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

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

Finančné nástroje

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

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

Deriváty

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou a následne sa znižujú o opravnú položku, ak existujú objektívne dôkazy o tom, že spoločnosť nebude môcť zinkasovať všetky pohľadávky splatné podľa pôvodných obchodných podmienok. Príslušné opravné položky na odhadované nevyžiteľné 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 splatním, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou spoločnosti platnou pre náklady na prijaté úvery a pôžičky (pozri vyššie).

Závazky z obchodného styku

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

Rezervy

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

Daň z príjmov

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

Prevádzkový hospodársky výsledok

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

Vykázanie vlastného imania spoločnosti

Vklady spoločníkov do spoločnosti predstavujú 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 2020 čiastku 159 565 tis. EUR, k 28. februáru 2019 predstavovali čiastku 116 177 tis. EUR.

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

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné štandardy a interpretácie:

- IFRS 3 Podnikové kombinácie - Dodatok objasňujúci definíciu podniku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)

Neočakáva sa, že by nové a doplnené štandardy mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

Vydané štandardy, Interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2019

IFRS 16, Lízingy (štandard vydaný 13. januára 2016 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu, tak ako to definuje IAS 17 Lízingy, a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia sú povinní vykázať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov, pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu.

Dopad prijatia a aplikovania IFRS 16 na účtovnú závierku Spoločnosti

Spoločnosť prijala a začala aplikovať nový štandard od 1. marca 2019, pričom využíva modifikovanú retrospektívnu metódu a aplikuje zjednodušený prístup prechodu, keď sa počiatočný stav aktív a pasív z práva používať majetok rovná lízingovému záväzku upravenému o výšku všetkých časovo rozlíšených lízingových splátok alebo rezerv či opravných položiek. Porovnateľné údaje za predchádzajúce účtové obdobie, ktoré skončilo pred dňom prvotného prijatia štandardu, neboli upravované. To znamená, že údaje prezentované za obchodné roky 2019 a 2020 nie sú porovnateľné. Spoločnosť sa taktiež rozhodla uplatňovať určité praktické zjednodušenia.

Aplikácia tohto štandardu mala na Spoločnosť nasledovný vplyv:

Výkaz finančnej pozície

	1.3.2019
Zvýšenie dlhodobého hmotného majetku	17 109
Zvýšenie záväzkov z finančného prenájmu	(17 109)

3. VÝNOSY

	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
Výnosy z predaja služieb	558	513
Výnosy z predaja tovaru	1 367 963	1 233 109
Celkom	1 368 521	1 233 622

4. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
Spotreba materiálu	(12 385)	(9 419)
Spotreba energie	(8 973)	(8 627)
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	(340)	(378)
Celkom	(21 698)	(18 424)

5. MZDY A ODVODY

	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
Mzdové náklady	(70 664)	(61 335)
Náklady na sociálne a iné zabezpečenie	(24 697)	(21 770)
Zákonné sociálne náklady	(3 359)	(3 008)
Ostatné náklady na zamestnancov	(406)	(358)
Celkom	(99 126)	(86 471)

6. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY (NETTO)

	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
Reklama	(26 646)	(24 442)
Náklady na opravu a údržbu	(17 582)	(18 122)
Doprava	(11 231)	(10 726)
Prefakturácia služieb v rámci skupiny	(26 617)	(18 530)
Nájom, vedľajšie náklady nájom	(1 664)	(3 501)
Strážna služba	(3 023)	(3 349)
Náklady na zamestnancov a externý personál	(2 925)	(2 908)
Dane a poplatky	(1 408)	(1 364)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám	(2 566)	(602)
Cestovné náklady	(851)	(1 030)
Reprezentačné náklady	(595)	(406)
Náklady na telefónne služby a internet	(418)	(375)
Odvoz finančnej hotovosti	(401)	(391)
Odvoz odpadu	(897)	(800)
Zneškodnenie odpadu	(328)	(363)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek obchodným pohľadávkam	130	(239)
Upratovanie	(983)	(838)
Manká a škody	(1 428)	(1 063)
Analýza tovaru	(555)	(388)
Poštovné, kuriér	(301)	(202)
Právne poradenstvo	(276)	(276)
Ostatné prevádzkové výnosy	5 622	4 362
Ostatné služby	(3 782)	(4 930)
Ostatné náklady	(886)	(581)
Celkom	(99 611)	(89 369)

Náklady za audítorské služby obchodného roku 2019 predstavovali 68 tis. EUR (z toho 13 tis. EUR predstavovali náklady na štatutárny audit a 55 tis. EUR predstavovali náklady na overenie reportingu pripraveného pre materskú spoločnosť).

Náklady za audítorské služby obchodného roku 2018 predstavovali 69 tis. EUR (z toho 13 tis. EUR predstavovali náklady na štatutárny audit a 56 tis. EUR predstavovali náklady na overenie reportingu pripraveného pre materskú spoločnosť).

7. HMOTNÝ MAJETOK - POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA**7.1 OBCHODNÝ ROK 2019**

Obstarávacía cena (v tis. EUR)	1.3.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	29.2.2020
Pozemky	95 278	6 238	(48)	3 980	105 448
Budovy, haly, stavby	372 540	26 442	(1 977)	5 719	402 724
Stroje, prístroje a zariadenia	34 687	3 912	(917)	(10 093)	27 589
Dopravné prostriedky	6 467	4 735	(562)	-	10 640
Inventár	71 202	12 312	(1 100)	9 822	92 236
Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	15 987	5 805	(3 446)	(9 428)	8 918
Poskytnuté zálohy	4	185	-	-	189
Celkom	596 165	59 629	(8 050)	-	647 744

V Obchodnom roku 2019 došlo na základe internacionálnych usmernení v rámci podnikateľskej skupiny k zmene kategorizácie chladiacich vitrín z majetkovej kategórie Stroje, prístroje a zariadenia do kategórie Inventár.

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2019	Odpisy vrátane nákladov na demoláciu	Zostatková cena predaného majetku	Úbytky	29.2.2020
Budovy, haly, stavby	(139 340)	(14 016)	-	0	(152 617)
Stroje, prístroje a zariadenia	(16 503)	(3 908)	(191)	1 666	(18 936)
Dopravné prostriedky	(3 428)	(1 588)	(96)	402	(4 710)
Inventár	(35 591)	(7 817)	-	1 173	(42 974)
Celkom	(194 862)	(27 329)	(287)	3 241	(219 237)

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2019	29.2.2020
Celkom	401 303	428 507

7.2 OBCHODNÝ ROK 2018

Obstarávacía cena (v tis. EUR)	1.3.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	28.2.2019
Pozemky	90 534	4 764	(20)	-	95 278
Budovy, haly, stavby	354 231	5 675	(96)	12 730	372 540
Stroje, prístroje a zariadenia	34 733	2 047	(2 701)	608	34 687
Dopravné prostriedky	6 036	1422	(991)	-	6 467
Inventár	57 369	13 353	(807)	1 287	71 202
Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	9 259	20 053	(122)	(13 203)	15 987
Poskytnuté zálohy	1 365	61	-	(1 422)	4
Celkom	553 527	47 375	(4 737)	-	596 165

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2018	Odpisy vrátane nákladov na demoláciu	Zostatková cena predaného majetku	Úbytky	28.2.2019
Budovy, haly, stavby	(125 306)	(14 034)	-	-	(139 340)
Stroje, prístroje a zariadenia	(16 810)	2 523)	(295)	3 125	(16 503)
Dopravné prostriedky	(3 162)	(948)	(178)	860	(3 428)
Inventár	(29 316)	(7 051)	-	776	(35 591)
Celkom	(174 594)	(24 556)	(473)	4 761	(194 862)

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2018	28.2.2019
Celkom	378 933	401 303

Na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 173 755 tis. EUR a zostatkovej hodnote 112 182 tis. EUR (ide o aktivované filiálky a centrálny sklad v Nemšovej, v Prešove a v Seredi) je k 29. februáru 2020 zriadené záložné právo v prospech veriteľov na krytie úverových rámcov.

K 28. februáru 2019 bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 201 189 tis. EUR a zostatkovej hodnote 121 147 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 28. februáru 2020 je hodnota plne odpísaného hmotného majetku, ktorý spoločnosť stále používa 52 397 tis. EUR. K 28. februáru 2019 bola hodnota takého majetku 42 446 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 2020 znížila. Spoločnosť také náznaky nezistila.

8. NEHMOTNÝ MAJETOK**8.1 OBCHODNÝ ROK 2019**

Obstarávacia cena (v tis. EUR)	1.3.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	29.2.2020
Software	570	74	-	-	644
Celkom	570	74	-	-	644

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2019	Amortizácia	Úbytky	Presuny	29.2.2020
Software	(485)	(63)	-	-	(549)
Celkom	(485)	(63)	-	-	(549)

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2019	29.2.2020
Celkom	85	95

8.2 OBCHODNÝ ROK 2018

Obstarávacía cena (v tis. EUR)	1.3.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	28.2.2019
Software	606	60	(96)	-	570
Licenčné poplatky	1 439	-	-	-	1 439
Celkom	2 045	60	(96)	-	2 009

Oprávky (v tis. EUR)	1.3.2018	Amortizácia	Úbytky	Presuny	28.2.2019
Software	(537)	(44)	-	-	(485)
Licenčné poplatky	(1 439)	-	-	-	(1 439)
Celkom	(1 976)	(44)	-	-	(1 924)

Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku (v tis. EUR)	1.3.2018	28.2.2019
Celkom	69	85

9. ZÁSoby

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Materiál	0	585
Tovar	95 932	78 238
Opravná položka k zásobám	(6 663)	(4 097)
Čistá realizačná hodnota	89 269	74 726

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

V obchodnom roku 2019 zaúčtovala spoločnosť zvýšenie opravnej položky k zásobám vo výške 2 566 tis. EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 6 663 tis. EUR. Zvýšenie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2018 zaúčtovala spoločnosť zvýšenie opravnej položky k zásobám vo výške 602 tis. EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 4 097 tis. EUR. Zvýšenie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2019 spoločnosť odpísala skladové zásoby v hodnote 31 341 tis. EUR (2018: 27 803 tis. EUR). Ide najmä o rýchloobrátkový tovar s krátkou dobou životnosti. Tento náklad je vykázaný v Nákladoch na obstaranie predaného tovaru.

Spoločnosť v obchodnom roku 2019 evidovala opravné položky k zásobám nepotravinárskeho sortimentu, tzv. „non-food“, vo výške 5 570 tis. EUR (2018: 3 140 tis. EUR). Účtovná hodnota tovaru, ku ktorému bola vytvorená opravná položka, je po jej zohľadnení 745 tis. EUR (2018: 2 090 tis. EUR).

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

10. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLÁDÁVKY

	28.2.2020 v tis. EUR	28.2.2019 v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (pozn. 19)	169 409	198 116
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	12 533	7 602
Opravné položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku	-576	-727
Iné pohľadávky	3 544	3 109
Celkom	184 910	208 100

V obchodnom roku 2019 spoločnosť odpísala pohľadávky vo výške 22 tis. Eur. (2018: 0,- EUR).

Pohľadávky z obchodného styku sú znížené o opravné položky k pochybným pohľadávkam vo výške 576 tis. EUR (2018: 727 tis. EUR), týmto je hodnota pohľadávok znížená na ich predpokladanú realizovateľnú hodnotu. Z dôvodu zachovania daňovej uznateľnosti nákladov na pochybné pohľadávky nie sú pohľadávky spoločnosti odpísané z účtovníctva do doby splnenia zákonných požiadaviek pre daňovú uznateľnosť týchto nákladov.

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v poznámke č. 20.7.

11. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Náklady budúcich období	790	916
Celkom	790	916

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Peňažná hotovosť a ceniny	10 584	5 173
Bankové účty	10 519	16 565
Celkom	21 103	21 738

Spoločnosť môže voľne disponovať so všetkými peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

13. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY / NÁKLADY (NETTO)

	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
Zisk z derivátových obchodov	2 399	2 179
Strata z derivátových obchodov	0	779
Poplatky za platby platobnými kartami	(2 835)	(2 484)
Ostatné finančné náklady (netto)	(4 059)	(5 489)
Ostatné finančné náklady (netto)	(4 495)	(4 406)

Spoločnosť mala k 29. februáru 2020 uzatvorené menové forwardy na menu poľský zlotý a menu česká koruna. Tieto forwardy sú posúdené ako zabezpečovacie deriváty a k 29. februáru 2020 boli precenené na ich reálnu hodnotu. Pohľadávky z titulu precenenia derivátových obchodov na ich reálnu hodnotu sú vo výške 623 tis. EUR (2018: 1 238 tis. EUR) a záväzky z titulu precenenia derivátových obchodov na ich reálnu hodnotu sú vo výške -103 tis. EUR (2018: 0,- EUR).

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

Zabezpečovaný objem bude na základe „plánu dopytu po tovare v cudzej mene“ aktualizovaný na mesačnej báze pre každú cudziu menu, pričom splatnosť a objem zabezpečovanej meny je rovnako určený z tohto plánu. Tento zabezpečovací vzťah spoločnosť definuje ako CASH FLOW hedging. Neefektívnosť zabezpečenia v roku 2019 a 2018 bola nevýznamná.

Ostatné komponenty vlastného imania v hodnote 220 tis. EUR pozostávajú z poistno-matematickeho precenenia zamestnaneckých pôžitkov v hodnote -300 tis. EUR (záväzok) a z precenenia menových forwardov v hodnote 520 tis. EUR (pohľadávka). 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 2020 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 13.augusta 2019 schválila výplatu dividend vo výške 70 000 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.

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje výpočet debt to equity ratio spoločnosti k 29. februáru 2020 ako aj k 28. februáru 2019.

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Úročené úvery	316 497	341 279
Závazky, rezervy	192	161 706
Celkom záväzky	509 397	502 985
Vlastné imanie	248 652	205 220
Debt to equity ratio	205%	245%

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 2019 ani v obchodnom roku 2018 nedošlo ku zmene cieľov, postupov ani procesov v oblasti riadenia vlastného imania.

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

	29. 2. 2019 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	103 807	107 625
Závazky z obchodného styku voči spriazneným stranám (pozn. 19)	11 713	8 039
Nevyfakturované dodávky	17 932	23 766
Závazky voči zamestnancom	4 560	3 609
Závazky voči orgánom soc. a zdrav. Poistenia	3 377	3 173
Závazky z DPH	12 774	7 606
Rezervy krátkodobé	4 310	3 676
Iné záväzky	2 792	1 030
Celkom	161 265	158 524

Závazky z obchodného styku zahŕňajú najmä neuhradené faktúry za nákupy tovaru, ktorý spoločnosť ďalej predáva v sieti svojich predajní. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku je suma 6 863 tis. EUR po lehote splatnosti (2018: 4 980 tis. EUR).

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

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

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Bankové úvery	313 500	340 500
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru	2 997	779
Celkom	316 497	341 279

Splatnosť pôžičiek

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Od jedného roka do piatich rokov	228 000	228 000
Od piatich rokov vyššie	58 500	85 500
Celkom splatné nad jeden rok	286 500	313 500
Na požiadanie alebo do jedného roka	27 000	27 000
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru	2 997	779
Celkom	316 497	341 279

Spoločnosť čerpala k 29. 2. 2020 nasledujúce úvery:

	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	29. 2. 2020 v tis. EUR
Banka 1	EUR	Fix	30.6.2025	36 000
Banka 2	EUR	Fix	31.5.2025	35 750
Banka 3	EUR	Fix	29.5.2026	22 750
Banka 4	EUR	Fix	20.3.2022	120 000
Banka 5	EUR	Fix	12.12.2025	99 000
Bankové úvery celkom				313 500
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru				2 997
Celkom				316 497

Spoločnosť čerpala k 28. 2. 2019 nasledujúce úvery:

	Mena	Úrok p.a. %	Dátum splatnosti	28. 2. 2019 v tis. EUR
Banka 1	EUR	Fix	30.6.2025	42 000
Banka 2	EUR	Fix	31.5.2025	42 250
Banka 3	EUR	Fix	29.5.2026	26 250
Banka 4	EUR	Fix	20.3.2022	120 000
Banka 5	EUR	Fix	12.12.2025	110 000
Bankové úvery celkom				340 500
Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru				779
Celkom				341 279

K všetkým piatim dlhodobým úverom boli uplatnené fixné úrokové sadzby. Fixácia je nemenná počas celej doby splatnosti úveru.

Úvery sú zaistené záložným právom k nehnuteľnostiam zapísanými v katastrí 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 príslubom, že musia spĺňať podmienku koeficient vlastného kapitálu. Skupina túto podmienku spĺňa.

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

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

Administratívne náklady na prijaté úvery predstavovali v obchodnom roku 2019 čiastku 130 tis. EUR (2018: 345 tis. EUR).

Spoločnosť ďalej mala k 29. februáru 2020 uzatvorenú zmluvu o krátkodobom financovaní vo výške 20 000 tis. EUR (2018: 20 000 tis. EUR). Čerpanie tohto úverového rámca je možné formou kontokorentného úveru, fixných čerpaní alebo formou vystavenia bankových záruk a dokumentárnych akreditívov. Hodnota úverového rámca je denominovaná v mene euro. Rámec nie je zaistený, ide o multifunkčnú úverovú linku bez zabezpečenia, pričom tento úverový rámec bol čerpaný k 29. februáru 2020 v podobe poskytnutých bankových záruk a vystavených dokumentárnych akreditívov v celkovej výške 10 014 tis. EUR (2018: 6 073 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.

	29.2.2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Závazky zo sociálneho fondu	56	36
Zádržné peňažných prostriedkov	81	168
Rezerva na odchodné a pracovné jubileum	3 413	2 867
Rezerva na online	46	0
Rezerva na opravy	0	12
Celkom	3 596	3 083

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Začiatkový stav sociálneho fondu	36	5
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	24	43
Čerpanie sociálneho fondu	(4)	(12)
Konečný zostatok sociálneho fondu	56	36

Informácie o rezervách na zamestnanecké požitky

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
Rezerva na pracovné jubileum krátkodobá	249	170
Rezerva na pracovné jubileum dlhodobá	2 219	1 910
Rezerva na odchodné krátkodobá	68	61
Rezerva na odchodné dlhodobá	1 194	957
Rezervy na pracovné jubileá a odchodné	3 730	3 098

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 29.2.2020 sumu vo výške 13 787 tis. EUR.

18. ZÁVÄZKOVÉ VZŤAHY A APLIKÁCIA IFRS**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

	29.2.2020 v tis. EUR	01. 03. 2019 v tis. EUR
Budovy a pozemky	27 768	17 109
Celkom	27 768	17 109

IFRS 16

Stav (v tis. EUR)	1.3.2019	Prírastky	Úbytky	Odpisy	29.2.2020
Budovy a pozemky	17 109	13 026	-	(2 367)	27 768
Celkom	17 109	13 026	-	(2 367)	27 768

18.2 ČIASTKY VYKÁZANÉ V SÚVAHE – ZÁVÄZOK Z PRENÁJMU MAJETKU

IFRS 16

	29.2.2020 v tis. EUR	01. 03. 2019 v tis. EUR
Dlhodobé	25 416	14 911
Krátkodobé	2 520	2 198
Celkom	27 936	17 109

18.3 ČIASTKY VYKÁZANÉ VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

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

IFRS 16

	29.2.2020 v tis. EUR	1.3.2019 v tis. EUR
Odpisy aktív z práva požívať majetok	(2 367)	-
Úrokové náklady (zahrnuté do finančných nákladov)	(408)	-
Náklady na krátkodobé líziny (zahrnuté do prevádzkových nákladov)	(1 664)	-
Náklady na operatívny lízing (IAS 17, len pre porovnanie)	-	(3 501)
Celkom	(4 439)	(3 501)

18.4 VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV (VÝŇATOK)

	IFRS 16 29. 2. 2020 v tis. EUR	IAS 17 28. 2. 2019 v tis. EUR
Vyplatené peňažné prostriedky na lízing- prevádzková činnosť	(1 664)	-
Platby za líziny s nízkou hodnotou podkladového aktíva alebo dobou prenájmu kratšou ako 1 rok	(1 664)	-
Vyplatené peňažné prostriedky na lízing – finančná činnosť	(2 775)	-
Splátky istiny lízingových záväzkov	(2 367)	-
Vyplatené úroky z lízingových záväzkov	(408)	-
Vyplatené peňažné prostriedky spolu	(4 439)	-

18.5 LÍZINGOVÉ AKTIVITY SPOLOČNOSTI A AKO O NICH ÚČTUJE

Spoločnosť si prenajíma nehnuteľnosti ako od spriaznenej strany (obchodných domov a centrálny sklad), tak v menšej miere aj od tretích strán (13 filiálky, skladové plochy v 3 externých skladoch, pozemky pod filiálkami). Nájomné zmluvy s tretími stranami sú zvyčajne uzatvorené na obdobie 5-20 rokov, ale obsahujú opcie na predĺženie nájmu. Spoločnosť doteraz vždy všetky opcie na predĺženie využila plánuje tak urobiť aj v budúcnosti. Lízingové zmluvy s tretími stranami sa dojednávajú individuálne a obsahujú širokú škálu rozličných podmienok. Najdôležitejšie prvky týchto zmlúv sú zhrnuté nižšie:

- nehnuteľný majetok si Spoločnosť prenajíma na obdobie 5-20 rokov s výpovednou lehotou 3 - 6 mesiacov
- lízingové zmluvy obsahujú možnosť predĺženia lízingu
- lízingové splátky sú fixné a upravené o infláciu
- lízingové zmluvy neobsahujú žiadne špeciálne podmienky, avšak prenášaný majetok sa nesmie použiť ako zábezpeka za účelom získania úverov a pôžičiek

Spoločnosť oddeľuje lízingové a nelízingové zložky.

Lízingové zmluvy obsahujú odkaz na ročnú mieru inflácie, ktorá odráža hodnotu kúpnej sily peňazí. Keďže ročná miera inflácie predstavuje variabilnú lízingovú splátku, ktorá závisí od indexu, odráža prvotné vykazovanie lízingových záväzkov mieru inflácie ku dňu začatia lízingu. To znamená, že Spoločnosť nerobí odhady budúcej ročnej miery inflácie, ale miesto toho oceňuje lízingové záväzky používaním lízingových splátok, ktoré nepočítajú so zmenami ročnej miery inflácie počas trvania zostávajúcej doby lízingu. Spoločnosť potom prehodnocuje výšku variabilných lízingových splátok, ktoré sú určované odkazom na nejaký referenčný index alebo sadzbu iba vtedy, keď dôjde k zmene peňažných tokov v dôsledku zmeny referenčného indexu alebo sadzby, t.j. keď nadobudne účinnosť úprava lízingových splátok.

Lízingy reklamných plôch predstavujú krátkodobé nájmy a príslušné náklady sa vykazujú rovnomerne počas účtovného obdobia.

18.6 ZMLUVNÉ ZÁVÄZKY Z OBSTARANIA POZEMKOV, BUDOV A ZARIADENÍ

K 28. februáru 2019 Spoločnosť evidovala zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení vo výške 2 481 tis. EUR. K 28. februáru 2019 Spoločnosť evidovala zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení vo výške 4 867 tis. EUR.

19. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

19.1 OBCHODNÉ TRANSAKcie

V priebehu roka spoločnosť realizovala obchodné transakcie s viacerými sesterskými spoločnosťami, v rámci koncernu Lidl Stiftung & Co. KG. Tieto transakcie a príslušné zostatky k 29. februáru 2020 a 28. februáru 2019 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	2019 v tis. EUR	2018 v tis. EUR
Predaj tovaru	387	870
Ostatné prevádzkové výnosy	1 886	15 944
Ostatné prevádzkové náklady	(141)	(787)
Nákup tovaru a spotr. Materiálu	(135 217)	(115 783)
Licenčné poplatky	(1 296)	(1 232)
Poplatky za ručenie	(953)	(761)
Prenájom os. automobilov	(237)	(516)
Prefakturácia služieb v rámci skupiny	(25 182)	(16 923)
Prijaté úroky z depozít u spriaznených osôb	27	78
Náklady na reklamu	(936)	(596)
Transakcie s materskými spoločnosťami		
Poskytnuté manažérske služby	(34)	(38)
Celkom	(161 669)	(119 744)

Nasledujúca tabuľka zobrazuje stav pohľadávok voči spriazneným osobám k 29. februáru 2020 a 28. februáru 2019:

	29. 2. 2020 v tis. EUR	28. 2. 2019 v tis. EUR
<u>Transakcie so sesterskými spoločnosťami</u>		
Pohľadávky z obchodného styku	169 409	198 437
Krátkodobé pôžičky	0	0
Závázky z obchodného styku	(11 713)	(8 039)
<u>Pohľadávky voči spoločníkom</u>		
Pohľadávky z titulu preddavkov na daň	1 988	0
Závázky z obchodného styku	9	11
Pohľadávky z obchodného styku	1	1

Zostatok pohľadávky z cash-poolu k 29. februáru 2020 predstavuje 167 716 tis. EUR (28. február 2019: 195 045 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 2019 Spoločnosť neposkytla žiadne pôžičky spriazneným spoločnostiam skupiny. Počas obchodného roka 2018 poskytnuté pôžičky, boli počas obchodného roka 2018 aj splatené.

19.2 PRÍJMY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI A VRCHOLOVÉHO MANAŽMENTU

V priebehu obchodného roka 2019 a 2018 neobdržali členovia štatutárnych orgánov spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy okrem úhrad za manažérske služby poskytnuté v priebehu obchodného roka 2019 vo výške 34 tis. EUR (2018: 32 tis. EUR).

V hospodárskom roku 2019 a 2018 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	29.2.2020	28.2.2019
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	184 910	208 100
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	21 103	21 738
Pohľadávky voči spoločníkom	19	1	1
Úvery a pohľadávky		206 014	229 838
Kladná reálna hodnota menových derivátových transakcií na zabezpečenie peňažných tokov (Stupeň 2)		623	459
Kladná reálna hodnota úrokových derivátových transakcií na zabezpečenie úverov (Stupeň 2)		2 997	779
Kladná reálna hodnota derivátov, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje	13	3 620	1 238
Finančné aktíva spolu		209 634	231 076

v tis. €	Poznámky	29.2.2020	28.2.2019
Úvery a pôžičky dlhodobé	16	289 497	314 279
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	161 265	139 430
Úvery a pôžičky krátkodobé	16	27 000	27 000
Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch		477 762	480 709
Záporná reálna hodnota menových derivátových transakcií na zabezpečenie peňažných tokov (Stupeň 2)		(103)	0
Záporná reálna hodnota derivátov, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje	13	(103)	0
Finančné záväzky spolu		477 659	480 709

20.1 REÁLNA HODNOTA FINANČNÝCH NÁSTROJOV

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

20.2 RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

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

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

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

20.3 MENOVÉ RIZIKO

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

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

V tejto oblasti sa stratégia spoločnosti odvíja od nasledujúcich faktorov:

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

Spoločnosť mala k 29. februáru 2020 uzatvorené forwardové obchody na nákup poľských zlotých a českých korún. Forwardové obchody na nákup poľských zlotých a českých korún zaisťujú cash flow spoločnosti v mene CZK na 12 mesiacov obchodného roka 2020 a v mene PLN taktiež na 12 mesiacov obchodného roka 2020. Vo všetkých prípadoch ide o zabezpečovacie deriváty. Precenenie týchto derivátov na ich reálnu hodnotu je uvedené v ostatnom komplexom výsledku s protizápisom na účte ostatných záväzkov (pozn. 10 a 13).

Spoločnosť preceňuje svoje pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzích menách k súvahovému dňu na kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou. Nasledujúca tabuľka predstavuje dopad reálne možných zmien kurzu eura voči cudzím menám k 29. februáru 2020 resp. 28. februáru 2019:

Dopad zmien kurzu k 29.2.2020

Mena	Rast/pokles s kurzom EUR v %	Dopad na výsledok v tis. EUR	Dopad na ostatný komplexný výsledok v tis. EUR
CZK	5%	388	1 660
CZK	(5%)	(388)	(1 660)
PLN	5%	349	(353)
PLN	(5%)	(349)	(353)
Ostatné	5%	68	-
Ostatné	(5%)	(68)	-
Zmena kurzu (rast) celkom	5%	805	2 013
Zmena kurzu (pokles) celkom	(5%)	(805)	(2 013)

Dopad zmien kurzu k 28.2.2019

Mena	Rast/pokles s kurzom EUR v %	Dopad na výsledok v tis. EUR	Dopad na ostatný komplexný výsledok v tis. EUR
CZK	5%	585	1 947
CZK	(5%)	(585)	(1 947)
PLN	5%	500	859
PLN	(5%)	(500)	(859)
Ostatné	5%	11	-
Ostatné	(5%)	(11)	-
Zmena kurzu (rast) celkom	5%	1 096	2 806
Zmena kurzu (pokles) celkom	(5%)	(1 096)	(2 806)

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 neprečunujú 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 2019 zvýšilo úrokové náklady o 3 319 tis. EUR (2018: 2 669 tis. EUR) a zároveň úrokové výnosy o 0 tis. EUR (2018: 627 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 2020 a k 28. februáru 2019.

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 12 mesiacov.

Politikou spoločnosti je zabezpečiť dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, alebo zabezpečiť možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou. K 29. februáru 2020 mala spoločnosť k dispozícii nečerpané bankové krátkodobé úverové linky v hodnote 9 986 tis. EUR (2018: 13 927 tis. EUR). Nižšie uvedená tabuľka zahŕňa splatnosti finančných záväzkov spoločnosti k 29. februáru 2020 a k 28. februáru 2019 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

29.2.2020

	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	316 497	313 500	2 500	24 500	228 000	58 500
Závázky z obch. styku a ostatné záväzky	189 201	189 201	188 329	872	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	3 914	3 914	-	-	3 914	-
Menové forwardy – vydané fin. toky	-	40 273	33 206	7 067	-	-
Menové forwardy – prijaté fin. toky	-	(41 038)	(33 872)	(7 166)	-	-
Celkom	509 612	505 850	190 163	25 273	231 914	58 500

28.2.2019

	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	341 279	340 500	2 500	27 000	228 000	85 500
Závázky z obch. styku a ostatné záväzky	158 524	158 524	157 930	594	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	3 182	3 182	12	-	3 170	-
Menové forwardy – vydané fin. toky	-	56 114	9 699	46 415	-	-
Menové forwardy – prijaté fin. toky	-	(56 572)	(9 746)	(46 826)	-	-
Celkom	502 985	501 748	160 395	27 183	231 170	85 500

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 neevduje 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 2020 a k 28. februáru 2019:

29.2.2020

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Neoprávkované celkom v tis. EUR	Do splatn. v tis. EUR	Do 180 dní v tis. EUR	Do 360 dní v tis. EUR	Od 360 dní v tis. EUR
Obchodné a iné pohľadávky	185 486	184 711	184 711	356	35	384
Opravné položky	(576)	-	-	(175)	(17)	(384)
Celkom	184 910	184 711	184 711	181	18	-

28.2.2019

	Celkom podľa súvahy v tis. EUR	Neoprávkované celkom v tis. EUR	Do splatn. v tis. EUR	Do 180 dní v tis. EUR	Do 360 dní v tis. EUR	Od 361 dní v tis. EUR
Obchodné a iné pohľadávky	208 827	208 069	208 069	339	21	398
Opravné položky	(727)	-	-	(318)	(11)	(398)
Celkom	208 100	208 069	208 069	21	10	-

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

	k 28.2.2019 v tis. EUR	Tvorba OP v tis. EUR	Zúčtovanie OP v tis. EUR	k 29.2.2020 v tis. EUR
Opravná položka k obchodným pohľadávkam	727	246	397	576

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

Spoločnosť nemá žiadne iné finančné aktíva.

20.8 HIERARCHIE REÁLNEJ HODNOTY

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

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

K 29. februáru 2020 a k 28. februáru 2019 držala spoločnosť nasledujúce finančné inštrumenty ocenené reálnou hodnotou:

29.2.2020

	Úroveň 1 v tis. EUR	Úroveň 2 v tis. EUR	Úroveň 3 v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Menové forwardy – pohľadávka	-	623	-	623
Úrokové forwardy – záväzok	-	(103)	-	(103)
Úrokové forwardy – pohľadávka	-	2 997	-	2 997
Celkom	-	3 517	-	3 517

28.2.2019

	Úroveň 1 v tis. EUR	Úroveň 2 v tis. EUR	Úroveň 3 v tis. EUR	Celkom v tis. EUR
Menové forwardy - pohľadávka	-	459	-	459
Úrokové forwardy – pohľadávka	-	779	-	779
Celkom	-	1 238	-	1 238

21. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Po 29. februári 2020 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o COVID-19 (coronavirus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno dostatočne dobre predvídať budúce dopady. Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID-19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.