

## Lidl Slovenská republika, v.o.s.

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

k 28. februáru 2022

|                                 |                                                                                             |                                                                                                            |                                                                                                   |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zostavená dňa:<br><br>15.6.2022 | Podpis štatutárneho orgánu<br>spoločnosti:<br><br>Adam Mischyszyn<br><br>Katarína Matejovie | Podpis osoby zodpovednej za<br>zostavenie účtovnej závierky:<br><br>Dominika Hrušovská<br><br>Michal Boháč | Podpis osoby zodpovednej za<br>vedenie účtovníctva:<br><br>Dominika Hrušovská<br><br>Michal Boháč |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 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 .....                                            | 15 |
| 5. Mzdy a odvody .....                                                           | 15 |
| 6. Ostatné prevádzkové náklady (netto) .....                                     | 16 |
| 7. Hmotný majetok - pozemky, budovy a zariadenia .....                           | 17 |
| 7.1 Obchodný rok 2021 .....                                                      | 17 |
| 7.2 Obchodný rok 2020 .....                                                      | 18 |
| 8. Nehmotný majetok.....                                                         | 20 |
| 8.1 Obchodný rok 2021 .....                                                      | 20 |
| 8.2 Obchodný rok 2020 .....                                                      | 20 |
| 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) .....                              | 23 |
| 14. Vlastné imanie .....                                                         | 24 |
| 15. Závazky 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.....                                               | 28 |
| 17. Podmienené záväzky .....                                                     | 29 |
| 18. Záväzkové vzťahy a aplikácia IFRS 16 .....                                   | 29 |
| 18.1 Čiastky vykázané v súvahe – aktívum z práva používať prenajatý majetok..... | 29 |
| 18.2 Čiastky vykázané v súvahe – Záväzok z prenájmu majetku .....                | 30 |
| 18.3 Čiastky vykázané vo výkaze ziskov a strát .....                             | 30 |
| 18.4 Výkaz peňažných tokov (výňatok) .....                                       | 30 |
| 18.5 Zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení .....              | 31 |
| 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 .....                                     | 33 |
| 20.2 Riadenie finančných rizík .....                                               | 34 |
| 20.3 Menové riziko .....                                                           | 34 |
| 20.4 Úrokové riziko .....                                                          | 35 |
| 20.5 Komoditné riziko .....                                                        | 35 |
| 20.6 Riziko likvidity .....                                                        | 35 |
| 20.7 Kreditné riziko .....                                                         | 37 |
| 20.8 Hierarchie reálnej hodnoty .....                                              | 38 |
| 21. Udalosti po súvahovom dni .....                                                | 39 |

**VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU**

|                                                                 | Pozn. | 2021<br>v tis. EUR | 2020<br>v tis. EUR |
|-----------------------------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b><u>Výnosy</u></b>                                            | 3     | <b>1 653 540</b>   | <b>1 509 677</b>   |
| Spotreba materiálu a energie                                    | 4     | (27 560)           | (25 167)           |
| Náklady na obstaranie predaného tovaru                          |       | (1 190 904)        | (1 084 243)        |
| Odpisy (vrátane nákladov na demoláciu) a amortizácia            | 7,8   | (32 177)           | (29 371)           |
| Odpisy k právam na užívanie                                     | 18    | (3 485)            | (2 796)            |
| Mzdy a odvody                                                   | 5     | (119 899)          | (109 111)          |
| Ostatné prevádzkové náklady (netto)                             | 6     | (121 172)          | (120 116)          |
| <b><u>Prevádzkový hospodársky výsledok</u></b>                  |       | <b>158 343</b>     | <b>138 873</b>     |
| Výnosové úroky                                                  |       | -                  | 5                  |
| Nákladové úroky                                                 |       | (2 797)            | (3 203)            |
| Úrok zo záväzku z prenajatého majetku                           | 18    | (521)              | (514)              |
| Ostatné finančné náklady/výnosy (netto)                         | 13    | (7 643)            | (8 790)            |
| <b><u>Finančný hospodársky výsledok</u></b>                     |       | <b>(10 961)</b>    | <b>(12 502)</b>    |
| <b><u>Zisk za účtovné obdobie</u></b>                           |       | <b>147 382</b>     | <b>126 371</b>     |
| Zmena hodnoty zabezpečovacích derivátov                         |       | (156)              | 556                |
| <b><u>Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty</u></b> |       | <b>(156)</b>       | <b>556</b>         |
| Poistno-matematický zisk/strata                                 |       | 107                | (58)               |
| <b><u>Položky, ktoré nebudú presunuté do zisku/straty</u></b>   |       | <b>107</b>         | <b>(58)</b>        |
| <b><u>Ostatný komplexný výsledok</u></b>                        |       | <b>(49)</b>        | <b>498</b>         |
| <b><u>Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie</u></b>     |       | <b>147 333</b>     | <b>126 869</b>     |

**VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE**

|                                                             | Pozn. | 28.2.2022<br>v tis. EUR | 28.2.2021<br>v tis. EUR |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Aktíva</b>                                               |       |                         |                         |
| <b>Dlhodobý majetok</b>                                     |       |                         |                         |
| Pozemky, budovy a zariadenia                                | 7     | 498 729                 | 458 408                 |
| Práva na užívanie                                           | 18    | 43 621                  | 26 590                  |
| Nehmotný a finančný majetok                                 | 8     | 259                     | 351                     |
|                                                             |       | <u>542 609</u>          | <u>485 349</u>          |
| <b>Krátkodobý majetok</b>                                   |       |                         |                         |
| Zásoby                                                      | 9     | 106 949                 | 86 980                  |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky              | 10    | 230 378                 | 241 600                 |
| Ostatné krátkodobé aktíva                                   | 11    | 815                     | 720                     |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                               | 12    | 23 136                  | 36 414                  |
| Pohľadávky z derivátových operácií                          | 13,20 | 1 392                   | 3 269                   |
|                                                             |       | <u>362 670</u>          | <u>368 983</u>          |
| <b>Aktíva celkom</b>                                        |       | <b>905 279</b>          | <b>854 332</b>          |
| <b>Vlastné imanie a záväzky</b>                             |       |                         |                         |
| <b>Vlastné imanie</b>                                       |       |                         |                         |
| Základné imanie                                             | 14    | 88 867                  | 88 867                  |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                             | 14    | 223 318                 | 225 936                 |
| Ostatné komponenty vlastného imania                         | 13    | 669                     | 718                     |
| <b>Vlastné imanie celkom</b>                                |       | <b>312 854</b>          | <b>315 521</b>          |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                                     |       |                         |                         |
| Úvery a pôžičky dlhodobé                                    | 16    | 206 548                 | 301 647                 |
| Dlhodobý záväzok z prenajatého majetku                      | 18    | 40 820                  | 24 252                  |
| Ostatné záväzky dlhodobé                                    | 16    | 4 920                   | 4 321                   |
|                                                             |       | <u>252 288</u>          | <u>330 220</u>          |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                                   |       |                         |                         |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky                | 15    | 173 253                 | 172 894                 |
| Krátkodobý záväzok z prenajatého majetku                    | 18    | 3 378                   | 2 720                   |
| Úvery a pôžičky krátkodobé                                  | 16    | 161 835                 | 32 931                  |
| Záväzky z menových derivátových operácií a zaistenia úverov | 13,20 | 1 671                   | 46                      |
|                                                             |       | <u>340 137</u>          | <u>208 591</u>          |
| <b>Záväzky celkom</b>                                       |       | <b>592 425</b>          | <b>538 811</b>          |
| <b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>                      |       | <b>905 279</b>          | <b>854 332</b>          |

**VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**

|                                                            | Vklady<br>spoločníkov<br>v tis. EUR | Nerozdelený zisk<br>minulých rokov<br>v tis. EUR | Ostatné<br>komponenty<br>vlastného<br>imania v tis.<br>EUR | Vlastné<br>imanie<br>v tis. EUR |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Stav k 29. februáru 2020</b>                            | <b>88 867</b>                       | <b>159 565</b>                                   | <b>220</b>                                                 | <b>248 652</b>                  |
| Zisk obchodného roku 2020                                  | -                                   | 126 371                                          | -                                                          | 126 371                         |
| Ostatný komplexný výsledok                                 | -                                   | -                                                | 498                                                        | 498                             |
| <b>Celkový komplexný výsledok obchodného<br/>roku 2020</b> | <b>-</b>                            | <b>126 371</b>                                   | <b>498</b>                                                 | <b>126 869</b>                  |
| Dividendy                                                  | -                                   | (60 000)                                         | -                                                          | (60 000)                        |
| <b>Stav k 28. februáru 2021</b>                            | <b>88 867</b>                       | <b>225 936</b>                                   | <b>718</b>                                                 | <b>315 521</b>                  |
| Zisk obchodného roku 2021                                  | -                                   | 147 382                                          | -                                                          | 147 382                         |
| Ostatný komplexný výsledok                                 | -                                   | -                                                | (49)                                                       | (49)                            |
| <b>Celkový komplexný výsledok obchodného<br/>roku 2021</b> | <b>-</b>                            | <b>147 382</b>                                   | <b>(49)</b>                                                | <b>147 333</b>                  |
| Dividendy                                                  | -                                   | (150 000)                                        | -                                                          | (150 000)                       |
| <b>Stav k 28. februáru 2022</b>                            | <b>88 867</b>                       | <b>223 318</b>                                   | <b>669</b>                                                 | <b>312 854</b>                  |

**VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**

|                                                                        | Pozn.     | 2021<br>v tis. EUR | 2020<br>v tis. EUR |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>Prevádzkové činnosti</b>                                            |           |                    |                    |
| <b>Zisk za obchodný rok</b>                                            | <b>14</b> | <b>147 382</b>     | <b>126 371</b>     |
| Upravený o:                                                            |           |                    |                    |
| Odpisy a amortizácia                                                   | 7,8,18    | 35 662             | 32 167             |
| Zisk / (Strata) z predaja dlhodobého majetku                           |           | (369)              | 464                |
| Úroky účtované do nákladov                                             |           | 3 525              | 4 310              |
| Ostatné položky nepeňažného charakteru                                 |           | (49)               | 567                |
| Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu |           | 186 151            | 163 879            |
| Zmena stavu zásob                                                      | 9         | (19 969)           | 2 289              |
| Zmena stavu pohľadávok a krátkodobých aktív                            | 10,11,13  | 13 004             | (56 269)           |
| Zmena stavu záväzkov a rezerv                                          | 13,15,16  | 19 602             | 10 735             |
| Zaplatené úroky                                                        |           | (3 318)            | (2 808)            |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>                     |           | <b>195 470</b>     | <b>117 826</b>     |
| <b>Investičné činnosti</b>                                             |           |                    |                    |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                    |           | 1 484              | -                  |
| Príjmy z úverov a pôžičiek                                             |           | -                  | -                  |
| Obstaranie dlhodobého majetku                                          | 7,8,18    | (94 037)           | (62 584)           |
| Zmena stavu depozít u spriaznených osôb                                |           | -                  | 1 988              |
| <b>Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti</b>               |           | <b>(92 553)</b>    | <b>(60 596)</b>    |
| <b>Finančné činnosti</b>                                               |           |                    |                    |
| Zmena stavu úverov a pôžičiek                                          | 16        | 33 805             | 18 081             |
| Dividendy                                                              | 14        | (150 000)          | (60 000)           |
| <b>Čisté peňažné toky z finančných činností</b>                        |           | <b>(116 195)</b>   | <b>(41 919)</b>    |
| Čisté zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov                         |           | (13 278)           | 15 311             |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                         | 12        | 36 414             | 21 103             |
| <b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>                     | <b>12</b> | <b>23 136</b>      | <b>36 414</b>      |

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

### 1. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

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

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

Spoločníkmi spoločnosti sú spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH a Lidl Holding Slovenská republika, s.r.o. Spoločnosť C E Beteiligungs-GmbH mala k 28. februáru 2022 100% podiel na vkladoch spoločníkov, t. j. 88 867 tis. EUR, k 28. februáru 2021 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 28. februáru 2022 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, v.o. s. odvádza 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 príjmov odvádza.

Spoločník CE Beteiligungs – GmbH sa radí medzi platcov, ktorí odvádza daň z príjmov právnických osôb do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky najväčšiu čiastku. Predbežná daň z príjmov za rok 2021 predstavuje čiastku 29 331 tis. EUR. Finálne daňové priznanie sa bude podávať v auguste 2022.

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 2021 prevádzkovala spoločnosť 155 predajní (2020: 147).

Spoločnosť vykazovala v obchodnom roku 2021 priemerný počet zamestnancov vo výške 5 724 (2020: 5 559) z čoho bolo vedúcich pracovníkov 416 (2020: 399). Do priemerného počtu zamestnancov sú započítaní koeficientom 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 28. februáru 2022 nasledujúci konatelia: Matúš Gála, Martin Nagy, Katarína Matejovie, Karol Michal Krasowski a Róbert Flachbart.

Spoločnosť v obchodnom roku 2021 ani v obchodnom roku 2020 nebola neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnych účtovných jednotkách.

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku ako riadnu účtovnú závierku ku koncu obchodného roka 2021, tzn. k 28. februáru 2022.

Účtovným obdobím spoločnosti je obchodný rok, ktorý začína 1. marca a končí 28. alebo 29. februára. Vykazovaným obdobím je obchodný rok 2021 („2021“), ktorý začína 1. marca 2021 a končí 28. februára 2022. Predchádzajúcim účtovným obdobím je obchodný rok 2020 („2020“), ktorý začína 1. marca 2020 a končí 28. februára 2021.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, tzn. za obchodný rok 2020, bola zostavená 11. júna 2021 a schválená 26. augusta 2021 štatutárnym orgánom spoločnosti.

Účtovná závierka spoločnosti za obchodný rok 2021 bola autorizovaná manažmentom 15 júna 2022.

## **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 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 súčasnou 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.

*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 súčasnou 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                                  | 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.

*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 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 pohľadávky splatné podľa pôvodných obchodných podmienok. Príslušné opravné položky na odhadované nevyhľadateľné 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).

**Závázky z obchodného styku**

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

**Rezervy**

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

**Daň z príjmov**

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

**Prevádzkový hospodársky výsledok**

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

**Vykázanie vlastného imania spoločnosti**

Vklady spoločníkov do spoločnosti predstavujú 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 28. februáru 2022 čiastku 223 318 tis. EUR, k 28. februáru 2021 predstavovali čiastku 225 936 tis. EUR.

**Prenajatý majetok (IFRS 16)**

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

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.

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2021**

- **IFRS 16 Leasingy - Covid 19 Súvisiace úľavy na nájomné (dodatok).**
- **Reforma referenčných úrokových sadzieb - 2. fáza - IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (dodatky)**

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala**

- **Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28** (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1** (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **Definícia podniku – novela IFRS 3** (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2022).
- **IFRS 16 Leasingy - Covid 19 Súvisiace úľavy na nájomné (dodatok)**. Novela je účinná retrospektívne od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. júna 2021 alebo neskôr.
- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky** (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **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 dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **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 dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.

Uvedené dátumy účinnosti boli stanovené v normách uverejnených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Skutočné dátumy prijatia týchto noriem v Európskej únii sa môžu líšiť od dátumov stanovených v normách a budú oznámené, hneď ako budú schválené na uplatňovanie v Európskej únii.

Spoločnosť sa nerozhodla za skoršie prijatie akéhokoľvek štandardu, interpretácie alebo dodatku, ktorý bol publikovaný ale nevstúpil ešte do platnosti.

V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopady uvedených štandardov na svoju účtovnú závierku.

**3. VÝNOSY**

|                          | <b>2021</b><br><b>v tis. EUR</b> | <b>2020</b><br><b>v tis. EUR</b> |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Výnosy z predaja služieb | 553                              | 510                              |
| Výnosy z predaja tovaru  | 1 652 987                        | 1 509 167                        |
| <b>Celkom</b>            | <b>1 653 540</b>                 | <b>1 509 677</b>                 |

**4. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE**

|                                              | <b>2021</b><br><b>v tis. EUR</b> | <b>2020</b><br><b>v tis. EUR</b> |
|----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Spotreba materiálu                           | (15 438)                         | (14 415)                         |
| Spotreba energie                             | (11 711)                         | (10 355)                         |
| Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok | (411)                            | (397)                            |
| <b>Celkom</b>                                | <b>(27 560)</b>                  | <b>(25 167)</b>                  |

**5. MZDY A ODVODY**

|                                        | <b>2021</b><br><b>v tis. EUR</b> | <b>2020</b><br><b>v tis. EUR</b> |
|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Mzdové náklady                         | (87 296)                         | (77 770)                         |
| Náklady na sociálne a iné zabezpečenie | (28 695)                         | (27 472)                         |
| Zákonné sociálne náklady               | (3 426)                          | (3 428)                          |
| Ostatné náklady na zamestnancov        | (482)                            | (441)                            |
| <b>Celkom</b>                          | <b>(119 899)</b>                 | <b>(109 111)</b>                 |

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

|                                                              | <b>2021</b><br><b>v tis. EUR</b> | <b>2020</b><br><b>v tis. EUR</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Prefakturácia služieb v rámci skupiny                        | (42 409)                         | (43 687)                         |
| Reklama                                                      | (26 540)                         | (26 290)                         |
| Náklady na opravu a údržbu                                   | (25 974)                         | (18 563)                         |
| Doprava                                                      | (13 080)                         | (11 843)                         |
| Strážna služba                                               | (4 988)                          | (4 460)                          |
| Náklady na zamestnancov a externý personál                   | (3 836)                          | (4 004)                          |
| Nájom, vedľajšie náklady nájom                               | (2 500)                          | (2 355)                          |
| Dane a poplatky                                              | (1 553)                          | (1 500)                          |
| Manká a škody                                                | (2 596)                          | (1 879)                          |
| IT služby                                                    | (1 363)                          | (1 370)                          |
| Odvoz odpadu                                                 | (1 330)                          | (1 185)                          |
| Upratovanie                                                  | (1 248)                          | (1 467)                          |
| Pokuty                                                       | (991)                            | (614)                            |
| Poistenie                                                    | (907)                            | (677)                            |
| CSR (Corporate Social Responsibility)                        | (695)                            | (1 155)                          |
| Poštovné, kuriér                                             | (652)                            | (575)                            |
| Analýza tovaru                                               | (595)                            | (554)                            |
| Cestovné náklady                                             | (568)                            | (246)                            |
| Odvoz finančnej hotovosti                                    | (386)                            | (394)                            |
| Reprezentačné náklady                                        | (371)                            | (272)                            |
| Náklady na telefónne služby a internet                       | (364)                            | (581)                            |
| Právne poradenstvo                                           | (327)                            | (407)                            |
| Zneškodnenie odpadu                                          | (137)                            | (226)                            |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek obchodným pohľadávkam | 298                              | (240)                            |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám             | 2 946                            | 444                              |
| Ostatné prevádzkové výnosy                                   | 9 008                            | 5 888                            |
| Ostatné služby                                               | (14)                             | (1 904)                          |
| <b>Celkom</b>                                                | <b>(121 172)</b>                 | <b>(120 116)</b>                 |

Náklady za audítorské služby obchodného roku 2021 predstavovali 73 tis. EUR (z toho 68 tis. EUR predstavovali náklady na overenie účtovnej závierky vrátane nákladov na overenie reportingu pripraveného pre materskú spoločnosť, 2 tis. EUR predstavujú iné uisťovacie služby a 3 tis. EUR za ostatné služby).

Náklady za audítorské služby obchodného roku 2020 predstavovali 74 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 uisťovacie služby a 1 tis. EUR za ostatné služby).

**7. HMOTNÝ MAJETOK - POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA****7.1 OBCHODNÝ ROK 2021**

| <b>Obstarávacia cena</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2021</b> | <b>Prírastky</b> | <b>Úbytky</b>  | <b>Presuny</b> | <b>28.2.2022</b> |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Pozemky                                  | 107 380         | 21               | (7)            | 3 035          | 110 429          |
| Budovy, haly, stavby                     | 425 415         | 15 805           | (390)          | 7 286          | 448 116          |
| Stroje, prístroje a zariadenia           | 27 812          | 8 925            | (418)          | 145            | 36 464           |
| Dopravné prostriedky                     | 13 216          | 720              | (1 945)        | 418            | 12 409           |
| Inventár                                 | 103 785         | 17 661           | (2 805)        | 42             | 118 683          |
| Nedokončený dlhodobý<br>hmotný majetok   | 17 259          | 5 018            | (1 189)        | (10 926)       | 10 162           |
| Poskytnuté zálohy                        | 3 715           | 25 781           | -              | -              | 29 496           |
| <b>Celkom</b>                            | <b>698 582</b>  | <b>73 931</b>    | <b>(6 754)</b> | <b>(-)</b>     | <b>765 759</b>   |

| <b>Oprávky</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2021</b>  | <b>Odpisy<br/>vrátane<br/>nákladov<br/>na<br/>demoláciu</b> | <b>Zostatková<br/>cena<br/>predaného<br/>majetku</b> | <b>Úbytky</b> | <b>28.2.2022</b> |
|--------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Pozemky a pozemkové práva      | (56)             | (17)                                                        | -                                                    | -             | (73)             |
| Budovy, haly, stavby           | (167 409)        | (15 726)                                                    | -                                                    | 103           | (183 032)        |
| Stroje, prístroje a zariadenia | (21 716)         | (2 841)                                                     | (67)                                                 | 391           | (24 233)         |
| Dopravné prostriedky           | (6 419)          | (1 971)                                                     | (334)                                                | 1 846         | (6 878)          |
| Inventár                       | (44 574)         | (11 513)                                                    | (714)                                                | 3 986         | (52 814)         |
| <b>Celkom</b>                  | <b>(240 174)</b> | <b>(32 068)</b>                                             | <b>(1 115)</b>                                       | <b>6 326</b>  | <b>(267 030)</b> |

| <b>Zostatková cena dlhodobého<br/>hmotného majetku (v tis. EUR)</b> | <b>1.3.2021</b> | <b>28.2.2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Celkom</b>                                                       | <b>458 408</b>  | <b>498 729</b>   |

**7.2 OBCHODNÝ ROK 2020**

| <b>Obstarávacia cena</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2020</b> | <b>Prírastky</b> | <b>Úbytky</b>  | <b>Presuny</b> | <b>28.2.2021</b> |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Pozemky                                  | 105 448         | 2 093            | (5)            | (156)          | 107 380          |
| Budovy, haly, stavby                     | 402 724         | 17 977           | (774)          | 5 488          | 425 415          |
| Stroje, prístroje a zariadenia           | 27 589          | 1 973            | (901)          | (849)          | 27 812           |
| Dopravné prostriedky                     | 10 640          | 3 912            | (1 357)        | 21             | 13 216           |
| Inventár                                 | 92 236          | 17 054           | (6 517)        | 1 012          | 103 785          |
| Nedokončený dlhodobý<br>hmotný majetok   | 8 918           | 13 917           | (60)           | (5 516)        | 17 259           |
| Poskytnuté zálohy                        | 189             | 3 526            | -              | -              | 3 715            |
| <b>Celkom</b>                            | <b>647 744</b>  | <b>60 452</b>    | <b>(9 614)</b> | <b>-</b>       | <b>698 582</b>   |

| <b>Oprávky</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2020</b>  | <b>Odpisy<br/>vrátane<br/>nákladov<br/>na<br/>demoláciu</b> | <b>Zostatková<br/>cena<br/>predaného<br/>majetku</b> | <b>Úbytky</b> | <b>28.2.2021</b> |
|--------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| Pozemky a pozemkové práva      | (39)             | (17)                                                        | -                                                    | -             | (56)             |
| Budovy, haly, stavby           | (152 617)        | (14 885)                                                    | -                                                    | 93            | (167 409)        |
| Stroje, prístroje a zariadenia | (18 936)         | (3 661)                                                     | (13)                                                 | 894           | (21 716)         |
| Dopravné prostriedky           | (4 710)          | (1 941)                                                     | (987)                                                | 1 219         | (6 419)          |
| Inventár                       | (42 974)         | (8 752)                                                     | (437)                                                | 7 591         | (44 574)         |
| <b>Celkom</b>                  | <b>(219 276)</b> | <b>(29 256)</b>                                             | <b>(1 437)</b>                                       | <b>9 797</b>  | <b>(240 174)</b> |

| <b>Zostatková cena dlhodobého<br/>hmotného majetku (v tis. EUR)</b> | <b>1.3.2020</b> | <b>28.2.2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Celkom</b>                                                       | <b>428 468</b>  | <b>458 408</b>   |

Na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 354 883 EUR a zostatkovej hodnote 244 180 tis. EUR (ide o aktivované filiálky a centrálny sklad v Nemšovej, v Prešove a v Seredi) je k 28. februáru 2022 zriadené záložné právo v prospech veriteľov na krytie úverových rámcov.

K 28. februáru 2021 bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na pozemky a budovy v obstarávacej hodnote 264 881 tis. EUR a zostatkovej hodnote 183 169 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 2022 je hodnota plne odpísaného hmotného majetku, ktorý spoločnosť stále používa 92 583 tis. EUR. K 28. februáru 2021 bola hodnota takého majetku 64 816 tis. EUR .

V súlade s požiadavkou IAS 36 spoločnosť posúdila, či existujú náznaky, že sa hodnota pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku k 28. februáru 2021 znížila. Spoločnosť také náznaky nezistila.

**8. NEHMOTNÝ MAJETOK****8.1 OBCHODNÝ ROK 2021**

| <b>Obstarávacia cena</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2021</b> | <b>Prírastky</b> | <b>Úbytky</b> | <b>Presuny</b> | <b>28.2.2022</b> |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| Software                                 | 1 015           | 10               | -             | -              | 1 025            |
| <b>Celkom</b>                            | <b>1 015</b>    | <b>10</b>        | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>1 025</b>     |

| <b>Oprávky</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2021</b> | <b>Amortizácia</b> | <b>Úbytky</b> | <b>Presuny</b> | <b>28.2.2022</b> |
|--------------------------------|-----------------|--------------------|---------------|----------------|------------------|
| Software                       | (664)           | (109)              | -             | -              | (773)            |
| <b>Celkom</b>                  | <b>(664)</b>    | <b>(109)</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>(773)</b>     |

| <b>Zostatková cena dlhodobého<br/>nehmotného majetku (v tis. EUR)</b> | <b>1.3.2021</b> | <b>28.2.2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Celkom</b>                                                         | <b>351</b>      | <b>252</b>       |

Spoločnosť Lidl Slovenská republika, v.o.s. vložila v obchodnom roku 2021 peňažný vklad do nadačného imania Nadácie Lidl Slovenská republika v celkovej hodnote 7 tis. EUR.

**8.2 OBCHODNÝ ROK 2020**

| <b>Obstarávacia cena</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2020</b> | <b>Prírastky</b> | <b>Úbytky</b> | <b>Presuny</b> | <b>28.2.2021</b> |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| Software                                 | 644             | 371              | -             | -              | 1 015            |
| <b>Celkom</b>                            | <b>644</b>      | <b>371</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>1 015</b>     |

| <b>Oprávky</b><br>(v tis. EUR) | <b>1.3.2020</b> | <b>Amortizácia</b> | <b>Úbytky</b> | <b>Presuny</b> | <b>28.2.2021</b> |
|--------------------------------|-----------------|--------------------|---------------|----------------|------------------|
| Software                       | (549)           | (115)              | -             | -              | (664)            |
| <b>Celkom</b>                  | <b>(549)</b>    | <b>(115)</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>(664)</b>     |

| <b>Zostatková cena dlhodobého<br/>nehmotného majetku (v tis. EUR)</b> | <b>1.3.2020</b> | <b>28.2.2021</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Celkom</b>                                                         | <b>95</b>       | <b>351</b>       |

**9. ZÁSoby**

|                                 | <b>28. 2. 2022</b><br><b>v tis. EUR</b> | <b>28. 2. 2021</b><br><b>v tis. EUR</b> |
|---------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Tovar                           | 110 222                                 | 93 199                                  |
| Opravná položka k zásobám       | (3 273)                                 | (6 219)                                 |
| <b>Čistá realizačná hodnota</b> | <b>106 949</b>                          | <b>86 980</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 2021 zaúčtovala spoločnosť zníženie opravnej položky k zásobám vo výške 2 946 tisíc EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 3 273 tis. EUR. Zníženie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2020 zaúčtovala spoločnosť zvýšenie opravnej položky k zásobám vo výške 444 tis. EUR, pričom celková hodnota opravnej položky k zásobám predstavovala čiastku 6 219 tis. EUR. Zvýšenie opravnej položky bolo zaúčtované do ostatných prevádzkových nákladov.

V obchodnom roku 2021 spoločnosť odpísala skladové zásoby v hodnote 27 005 tis. EUR (2020: 37 009 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. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLÁDÁVKY**

|                                                                   | <b>28.2.2022</b><br><b>v tis. EUR</b> | <b>28.2.2021</b><br><b>v tis. EUR</b> |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (pozn. 19) | 1 633                                 | 1 588                                 |
| Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám                 | 18 212                                | 12 731                                |
| Opravné položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku        | (448)                                 | (787)                                 |
| Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám (pozn.19)             | 204 842                               | 223 814                               |
| Ostatné pohľadávky voči tretím stranám                            | 6 139                                 | 4 254                                 |
| <b>Celkom</b>                                                     | <b>230 378</b>                        | <b>241 600</b>                        |

V obchodnom roku 2021 spoločnosť odpísala pohľadávky vo výške 41 tis. EUR. (2020:30 tis.EUR).

Pohľadávky z obchodného styku sú znížené o opravné položky k pochybným pohľadávkam vo výške 448 tis. EUR (2020: 787 tis. EUR), týmto je hodnota pohľadávok znížená na ich predpokladanú realizovateľnú hodnotu.

Z dôvodu zachovania daňovej uznateľnosti nákladov na pochybné pohľadávky nie sú pohľadávky spoločnosti odpísané z účtovníctva do doby splnenia zákonných požiadaviek pre daňovú uznateľnosť týchto nákladov.

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v poznámke č. 20.7.

## 11. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

|                         | 28. 2. 2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Náklady budúcich období | 815                       | 720                       |
| <b>Celkom</b>           | <b>815</b>                | <b>720</b>                |

## 12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

|                           | 28. 2. 2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Peňažná hotovosť a ceniny | 5 462                     | 11 048                    |
| Bankové účty              | 17 674                    | 25 366                    |
| <b>Celkom</b>             | <b>23 136</b>             | <b>36 414</b>             |

Spoločnosť môže voľne disponovať so všetkými peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

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

|                                         | 2021<br>v tis. EUR | 2020<br>v tis. EUR |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Zisk z derivátových obchodov            | 3 147              | 1 601              |
| Strata z derivátových obchodov          | (1 542)            | (2 142)            |
| Ostatné finančné náklady (netto)        | (9 248)            | (8 249)            |
| <b>Ostatné finančné náklady (netto)</b> | <b>(7 643)</b>     | <b>(8 790)</b>     |

Spoločnosť mala k 28. februáru 2022 uzatvorené menové forwardy na menu poľský zlotý a menu česká koruna. Tieto forwardy sú posúdené ako zabezpečovacie deriváty a k 28. februáru 2022 boli precenené na ich reálnu hodnotu. Pohľadávky z titulu precenenia derivátových obchodov na ich reálnu hodnotu sú vo výške 1 392 tis. EUR (2020: 1 122 tis. EUR) a záväzky z titulu precenenia derivátových obchodov na ich reálnu hodnotu sú vo výške -472 tis. EUR (2020: -46 tis. EUR).

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

Zabezpečovaný objem bude na základe „plánu dopytu po tovare v cudzej mene“ aktualizovaný na mesačnej báze pre každú cudziu menu, pričom splatnosť a objem zabezpečovanej meny je rovnako určený z tohto plánu. Tento zabezpečovací vzťah spoločnosť definuje ako CASH FLOW hedging. Neefektívnosť zabezpečenia v roku 2021 a 2020 bola nevýznamná.

Ostatné komponenty vlastného imania v hodnote 669 tis. EUR pozostávajú z poistno-matematickeho precenenia zamestnaneckých pôžitkov v hodnote -251 tis. EUR (záväzok) a z precenenia menových forwardov v hodnote 920 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 28. februáru 2022 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 26. augusta 2021 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.

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje výpočet debt to equity ratio spoločnosti k 28. februáru 2022 ako aj k 28. februáru 2021.

|                             | 28. 2. 2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Úročené úvery               | 368 383                   | 334 578                   |
| Závazky, rezervy            | 224 042                   | 204 233                   |
| Celkom záväzky              | 592 425                   | 538 811                   |
| Vlastné imanie              | 312 854                   | 315 521                   |
| <b>Debt to equity ratio</b> | <b>189%</b>               | <b>171%</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 2021 ani v obchodnom roku 2020 nedošlo ku zmene cieľov, postupov ani procesov v oblasti riadenia vlastného imania.

## 15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

|                                                                | 28. 2. 2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Závazky z obchodného styku voči tretím stranám                 | 106 900                   | 106 670                   |
| Závazky z obchodného styku voči spriazneným stranám (pozn. 19) | 12 399                    | 14 710                    |
| Nevyfakturované dodávky                                        | 20 418                    | 22 370                    |
| Závazky voči zamestnancom                                      | 5 239                     | 4 949                     |
| Závazky voči orgánom soc. a zdrav. Poistenia                   | 4 566                     | 4 289                     |
| Závazky z DPH                                                  | 14 579                    | 13 252                    |
| Rezervy krátkodobé                                             | 7 393                     | 4 664                     |
| Iné záväzky                                                    | 1 759                     | 1 990                     |
| <b>Celkom</b>                                                  | <b>173 253</b>            | <b>172 894</b>            |

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 3 678 tis. EUR po lehote splatnosti (2020: 13 634 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**

|                                           | <b>28. 2. 2022</b><br>v tis. EUR | <b>28. 2. 2021</b><br>v tis. EUR |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Bankové úvery                             | 369 582                          | 332 431                          |
| Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru | (1 199)                          | 2 147                            |
| <b>Celkom</b>                             | <b>368 383</b>                   | <b>334 578</b>                   |

*Splatnosť pôžičiek*

|                                           | <b>28. 2. 2022</b><br>v tis. EUR | <b>28. 2. 2021</b><br>v tis. EUR |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Od jedného roka do piatich rokov          | 186 841                          | 277 750                          |
| Od piatich rokov vyššie                   | 20 906                           | 21 750                           |
| Celkom splatné nad jeden rok              | 207 747                          | 299 500                          |
| Na požiadanie alebo do jedného roka       | 161 835                          | 32 931                           |
| Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru | (1 199)                          | 2 147                            |
| <b>Celkom</b>                             | <b>368 383</b>                   | <b>334 578</b>                   |

Spoločnosť čerpala k 28. 2. 2022 nasledujúce úvery:

|                                           | <b>Mena</b> | <b>Úrok p.a. %</b> | <b>Dátum splatnosti</b> | <b>28. 2. 2022</b><br>v tis. EUR |
|-------------------------------------------|-------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Banka 1                                   | EUR         | Fix                | 30.6.2025               | 24 000                           |
| Banka 2                                   | EUR         | Fix                | 30.6.2025               | 22 750                           |
| Banka 3                                   | EUR         | Fix                | 29.5.2026               | 15 750                           |
| Banka 4                                   | EUR         | Fix                | 20.3.2022               | 120 000                          |
| Banka 5                                   | EUR         | Fix                | 12.12.2025              | 77 000                           |
| Banka 6                                   | EUR         | Fix                | 26.2.2027               | 40 000                           |
| Banka 7                                   | EUR         | Marža+3M EURIBOR   | 30.6.2028               | 23 654                           |
| Banka 8                                   | EUR         | Marža+3M EURIBOR   | 28.8.2028               | 46 428                           |
| <b>Bankové úvery celkom</b>               |             |                    |                         | <b>369 582</b>                   |
| Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru |             |                    |                         | (1 199)                          |
| <b>Celkom</b>                             |             |                    |                         | <b>368 383</b>                   |

Spoločnosť čerpala k 28. 2. 2021 nasledujúce úvery:

|                                           | Mena | Úrok p.a. % | Dátum splatnosti | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|-------------------------------------------|------|-------------|------------------|---------------------------|
| Banka 1                                   | EUR  | Fix         | 30.6.2025        | 29 250                    |
| Banka 2                                   | EUR  | Fix         | 30.6.2025        | 30 000                    |
| Banka 3                                   | EUR  | Fix         | 29.5.2026        | 19 250                    |
| Banka 4                                   | EUR  | Fix         | 20.3.2022        | 120 000                   |
| Banka 5                                   | EUR  | Fix         | 12.12.2025       | 88 000                    |
| Banka 6                                   | EUR  | Fix         | 26.2.2027        | 45 000                    |
| <b>Bankové úvery celkom</b>               |      |             |                  | <b>331 500</b>            |
| Zmena reálnej hodnoty zabezpečeného úveru |      |             |                  | 2 147                     |
| <b>Celkom</b>                             |      |             |                  | <b>333 647</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 2021 čiastku 80 tis. EUR (2020: 7 tis. EUR).

Spoločnosť ďalej mala k 28. februáru 2022 uzatvorenú zmluvu o krátkodobom financovaní vo výške 20 000 tis. EUR (2020: 20 000 tis. EUR). Čerpanie tohto úverového rámca je možné formou kontokorentného úveru, fixných čerpaní alebo formou vystavenia bankových záruk a dokumentárnych akreditívov. Hodnota úverového rámca je denominovaná v mene euro. Rámec nie je zaistený, ide o multifunkčnú úverovú linku bez zabezpečenia, pričom tento úverový rámec bol čerpaný k 28. februáru 2022 v podobe poskytnutých bankových záruk a vystavených dokumentárnych akreditívov v celkovej výške 8 467 tis. EUR (2020: 7 840 tis. EUR).

**16.2 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY**

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

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

|                                         | 28.2.2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Záväzky zo sociálneho fondu             | 163                     | 119                       |
| Zádržné peňažných prostriedkov          | 493                     | 145                       |
| Rezerva na odchodné a pracovné jubileum | 3 678                   | 3 464                     |
| Rezerva na online                       | 586                     | 593                       |
| <b>Celkom</b>                           | <b>4 920</b>            | <b>4 321</b>              |

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

|                                            | 28. 2. 2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu           | 119                       | 56                        |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 44                        | 64                        |
| Čerpanie sociálneho fondu                  | 0                         | (1)                       |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>163</b>                | <b>119</b>                |

Informácie o rezervách na zamestnanecké požitky

|                                               | 28. 2. 2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Rezerva na pracovné jubileum krátkodobá       | 139                       | 195                       |
| Rezerva na pracovné jubileum dlhodobá         | 2 294                     | 2 181                     |
| Rezerva na odchodné krátkodobá                | 79                        | 86                        |
| Rezerva na odchodné dlhodobá                  | 1 384                     | 1 283                     |
| <b>Rezervy na pracovné jubileá a odchodné</b> | <b>3 896</b>              | <b>3 745</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 28.2.2022 sumu vo výške 8 197 tis. EUR.

**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

|                  | 28.2.2022<br>v tis. EUR | 28.02.2021<br>v tis. EUR |
|------------------|-------------------------|--------------------------|
| Budovy a pozemky | 43 621                  | 26 590                   |
| <b>Celkom</b>    | <b>43 621</b>           | <b>26 590</b>            |

IFRS 16

| Stav<br>(v tis. EUR) | 1.3.2021      | Prírastky     | Úbytky   | Odpisy         | 28.2.2022     |
|----------------------|---------------|---------------|----------|----------------|---------------|
| Budovy a pozemky     | 26 590        | 20 516        | -        | (3 485)        | 43 621        |
| <b>Celkom</b>        | <b>26 590</b> | <b>20 516</b> | <b>-</b> | <b>(3 485)</b> | <b>43 621</b> |

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

IFRS 16

|               | <b>28.2.2022</b><br>v tis. EUR | <b>01. 03. 2021</b><br>v tis. EUR |
|---------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Dlhodobé      | 40 820                         | 24 252                            |
| Krátkodobé    | 3 378                          | 2 720                             |
| <b>Celkom</b> | <b>44 198</b>                  | <b>26 972</b>                     |

**18.3 ČIASTKY VYKÁZANÉ VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT**

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

IFRS 16

|                                                                   | <b>28.2.2022</b><br>v tis. EUR | <b>1.3.2021</b><br>v tis. EUR |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Odpisy aktív z práva požívať majetok                              | (3 485)                        | (2 796)                       |
| Úrokové náklady (zahrnuté do finančných nákladov)                 | (521)                          | (514)                         |
| Náklady na krátkodobé líziny (zahrnuté do prevádzkových nákladov) | (3 213)                        | (2 355)                       |
| <b>Celkom</b>                                                     | <b>(7 219)</b>                 | <b>(5 665)</b>                |

**18.4 VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV (VÝŇATOK)**

|                                                                                               | <b>IFRS 16</b><br><b>28. 2. 2022</b><br>v tis. EUR | <b>IFRS 16</b><br><b>28. 2. 2021</b><br>v tis. EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Vyplatené peňažné prostriedky na lízing- prevádzková činnosť</b>                           | <b>(3 213)</b>                                     | <b>(2 355)</b>                                     |
| Platby za líziny s nízkou hodnotou podkladového aktíva alebo dobou prenájmu kratšou ako 1 rok | (3 213)                                            | (2 355)                                            |
| <b>Vyplatené peňažné prostriedky na lízing – finančná činnosť</b>                             | <b>(4 006)</b>                                     | <b>(3 310)</b>                                     |
| Splátky istiny lízingových záväzkov                                                           | (3 485)                                            | (2 796)                                            |
| Vyplatené úroky z lízingových záväzkov                                                        | (521)                                              | (514)                                              |
| <b>Vyplatené peňažné prostriedky spolu</b>                                                    | <b>(7 219)</b>                                     | <b>(5 665)</b>                                     |

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

K 28. februáru 2022 Spoločnosť evidovala zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení vo výške 6 863 tis. EUR. K 28. februáru 2021 Spoločnosť evidovala zmluvné záväzky z obstarania pozemkov, budov a zariadení vo výške 4 824 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 28. februáru 2022 a 28. februáru 2021 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

|                                                     | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     | <b>v tis. EUR</b> | <b>v tis. EUR</b> |
| Predaj tovaru                                       | 1 000             | 1 085             |
| Ostatné prevádzkové výnosy                          | 517               | 1 588             |
| Ostatné prevádzkové náklady                         | (14)              | (82)              |
| Nákup tovaru a spotr. Materiálu                     | (146 887)         | (124 238)         |
| Licenčné poplatky                                   | (1 648)           | (1 509)           |
| Poplatky za ručenie                                 | (1 007)           | (917)             |
| Prenájom os. Automobilov                            | -                 | (42)              |
| Prefakturácia služieb v rámci skupiny               | (40 492)          | (43 475)          |
| Náklady na reklamu                                  | (269)             | (213)             |
| <b><u>Transakcie s materskými spoločnosťami</u></b> |                   |                   |
| Poskytnuté manažérske služby                        | (42)              | (29)              |
| <b>Celkom</b>                                       | <b>(188 842)</b>  | <b>(167 832)</b>  |

Nasledujúca tabuľka zobrazuje stav pohľadávok voči spriazneným osobám k 28. februáru 2022 a 28. februáru 2021:

|                                                       | 28. 2. 2022<br>v tis. EUR | 28. 2. 2021<br>v tis. EUR |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>Transakcie so sesterskými spoločnosťami</u></b> |                           |                           |
| Pohľadávky z obchodného styku                         | 1 633                     | 1 588                     |
| Ostatné pohľadávky                                    | 204 842                   | 223 814                   |
| Závazky z obchodného styku                            | (15 963)                  | (14 710)                  |
| <b><u>Pohľadávky voči spoločníkom</u></b>             |                           |                           |
| Závazky z obchodného styku                            | 14                        | 9                         |
| Pohľadávky z obchodného styku                         | 1                         | 1                         |

Zostatok pohľadávky z cash-poolu k 28. februáru 2022 predstavuje 204 842 tis. EUR (28. február 2021: 223 814 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 2021 Spoločnosť neposkytla žiadne pôžičky spriazneným spoločnostiam skupiny. V obchodnom roku 2020 spoločnosť neposkytla žiadne pôžičky spriazneným spoločnostiam skupiny.

## 19.2 PRÍJMY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI A VRCHOLOVÉHO MANAŽMENTU

V priebehu obchodného roka 2021 a 2020 neobdržali členovia štatutárnych orgánov spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy okrem úhrad za manažérske služby poskytnuté v priebehu obchodného roka 2021 vo výške 42 tis. EUR (2020: 29 tis. EUR).

V hospodárskom roku 2021 a 2020 sa členom štatutárnych orgánov a riadiacim pracovníkom neposkytli žiadne preddavky, pôžičky, záruky, zálohy a iné výhody.

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

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

| v tis. €                                                                                          | Poznámky  | 28.2.2022      | 28.2.2021      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky                                                    | 10        | 230 378        | 241 600        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                                                                     | 12        | 23 136         | 36 414         |
| <b>Úvery a pohľadávky</b>                                                                         |           | <b>253 514</b> | <b>278 014</b> |
| <hr/>                                                                                             |           |                |                |
| Kladná reálna hodnota menových derivátových transakcií na zabezpečenie peňažných tokov (Stupeň 2) |           | 1 392          | 1 122          |
| Kladná reálna hodnota úrokových derivátových transakcií na zabezpečenie úverov (Stupeň 2)         |           | -              | 2 147          |
| <b>Kladná reálna hodnota derivátov, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje</b>     | <b>13</b> | <b>1 392</b>   | <b>3 269</b>   |
| <hr/>                                                                                             |           |                |                |
| <b>Finančné aktíva spolu</b>                                                                      |           | <b>254 906</b> | <b>280 352</b> |

| v tis. €                                                                                           | Poznámky  | 28.2.2022      | 28.2.2021      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| Úvery a pôžičky dlhodobé                                                                           | 16        | 207 747        | 299 500        |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky                                                       | 15        | 173 253        | 172 894        |
| Úvery a pôžičky krátkodobé                                                                         | 16        | 161 835        | 32 931         |
| <b>Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch</b>                                         |           | <b>542 835</b> | <b>505 325</b> |
| <hr/>                                                                                              |           |                |                |
| Záporná reálna hodnota menových derivátových transakcií na zabezpečenie peňažných tokov (Stupeň 2) |           | (472)          | (46)           |
| Záporná reálna hodnota úrokových derivátových transakcií na zabezpečenie úverov (Stupeň 2)         |           | (1 199)        | -              |
| <b>Záporná reálna hodnota derivátov, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje</b>     | <b>13</b> | <b>(1 671)</b> | <b>(46)</b>    |
| <hr/>                                                                                              |           |                |                |
| <b>Finančné záväzky spolu</b>                                                                      |           | <b>541 164</b> | <b>505 279</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.

**20.2 RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK**

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

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

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

**20.3 MENOVÉ RIZIKO**

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

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

V tejto oblasti sa stratégia spoločnosti odvíja od nasledujúcich faktorov:

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

Spoločnosť mala k 28. februáru 2022 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 2022 a v mene PLN taktiež na 12 mesiacov obchodného roka 2022. 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. 13).

Spoločnosť preceňuje svoje pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzích menách k súvahovému dňu na kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou. Nasledujúca tabuľka predstavuje dopad reálne možných zmien kurzu eura voči cudzím menám k 28. februáru 2022 resp. 28. februáru 2021:

*Dopad zmien kurzu k 28.2.2022*

| Mena                               | Rast/pokles<br>s kurzom<br>EUR v % | Dopad na výsledok<br>v tis. EUR | Dopad na ostatný<br>komplexný výsledok<br>v tis. EUR |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|
| CZK                                | 5%                                 | 465                             | 2 149                                                |
| CZK                                | (5%)                               | (465)                           | (2 149)                                              |
| PLN                                | 5%                                 | 423                             | 3 349                                                |
| PLN                                | (5%)                               | (423)                           | (3 349)                                              |
| Ostatné                            | 5%                                 | 49                              | -                                                    |
| Ostatné                            | (5%)                               | (49)                            | -                                                    |
| <b>Zmena kurzu (rast) celkom</b>   | <b>5%</b>                          | <b>937</b>                      | <b>5 498</b>                                         |
| <b>Zmena kurzu (pokles) celkom</b> | <b>(5%)</b>                        | <b>(937)</b>                    | <b>(5 498)</b>                                       |

*Dopad zmien kurzu k 28.2.2021*

| Mena                               | Rast/pokles<br>s kurzom<br>EUR v % | Dopad na výsledok<br>v tis. EUR | Dopad na ostatný<br>komplexný výsledok<br>v tis. EUR |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|
| CZK                                | 5%                                 | 396                             | 1 494                                                |
| CZK                                | (5%)                               | (396)                           | (1 494)                                              |
| PLN                                | 5%                                 | 353                             | 1 556                                                |
| PLN                                | (5%)                               | (353)                           | (1 556)                                              |
| Ostatné                            | 5%                                 | 41                              | -                                                    |
| Ostatné                            | (5%)                               | (41)                            | -                                                    |
| <b>Zmena kurzu (rast) celkom</b>   | <b>5%</b>                          | <b>790</b>                      | <b>3 050</b>                                         |
| <b>Zmena kurzu (pokles) celkom</b> | <b>(5%)</b>                        | <b>(790)</b>                    | <b>(3 050)</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 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 2021 zvýšilo úrokové náklady o 3 682 tis. EUR (2020: 3 448 tis. EUR) a zároveň úrokové výnosy o 0 tis. EUR (2020: 0 tis. EUR). Zníženie úrokovej sadzby o jeden percentný bod by malo na úrokové náklady a výnosy opačný efekt. Hodnoty boli kalkulované na základe konečných zostatkov k 28. februáru 2022 a k 28. februáru 2021.

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 28. februáru 2022 mala spoločnosť k dispozícii nečerpané bankové krátkodobé úverové linky v hodnote 11 533 tis. EUR (2020: 12 160 tis. EUR). Nižšie uvedená tabuľka zahŕňa splatnosti finančných záväzkov spoločnosti k 28. februáru 2022 a k 28. februáru 2021 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

**28.2.2022**

|                                                                         | <b>Celkom<br/>podľa<br/>súvahy<br/>v tis. EUR</b> | <b>Celkom<br/>nediskont.<br/>v tis. EUR</b> | <b>Do 3<br/>mes.<br/>v tis. EUR</b> | <b>3-12 mes. v tis. EUR</b> | <b>1-5<br/>rokov<br/>v tis.<br/>EUR</b> | <b>Nad 5 rokov<br/>v tis. EUR</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| Bankové úvery                                                           | 368 383                                           | 369 582                                     | 124 286                             | 37 549                      | 186 841                                 | 20 906                            |
| Závázky z obch.<br>styku a ostatné<br>záväzky                           | 217 451                                           | 217 451                                     | 216 880                             | 571                         | -                                       | -                                 |
| Ostatné dlhodobé<br>záväzky                                             | 4 920                                             | 4 920                                       | -                                   | -                           | 4 920                                   | -                                 |
| Závázky<br>z menových<br>derivátových<br>operácií<br>a zaistenia úverov | 1 671                                             | 1 671                                       | -                                   | 1 671                       | -                                       | -                                 |
| Menové forwardy<br>– vydané fin. toky                                   | -                                                 | 109 979                                     | 30 610                              | 79 369                      | -                                       | -                                 |
| Menové forwardy<br>– prijaté fin. toky                                  | -                                                 | (110 899)                                   | (30 490)                            | (80 409)                    | -                                       | -                                 |
| <b>Celkom</b>                                                           | <b>592 425</b>                                    | <b>593 624</b>                              | <b>341 286</b>                      | <b>38 751</b>               | <b>191 761</b>                          | <b>20 906</b>                     |

**28.2.2021**

|                                               | <b>Celkom<br/>podľa<br/>súvahy<br/>v tis. EUR</b> | <b>Celkom<br/>nediskont.<br/>v tis. EUR</b> | <b>Do 3 mes.<br/>v tis. EUR</b> | <b>3-12 mes. v tis. EUR</b> | <b>1-5<br/>rokov<br/>v tis.<br/>EUR</b> | <b>Nad 5 rokov v tis.<br/>EUR</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| Bankové úvery                                 | 334 578                                           | 332 431                                     | 2 500                           | 30 431                      | 277 750                                 | 21 750                            |
| Závázky z obch.<br>styku a ostatné<br>záväzky | 199 866                                           | 199 866                                     | 199 470                         | 396                         | -                                       | -                                 |
| Ostatné dlhodobé<br>záväzky                   | 4 367                                             | 4 367                                       | -                               | -                           | 4 367                                   | -                                 |
| Menové forwardy<br>– vydané fin. toky         | -                                                 | 61 019                                      | 61 019                          | -                           | -                                       | -                                 |
| Menové forwardy<br>– prijaté fin. toky        | -                                                 | (62 119)                                    | (61 119)                        | -                           | -                                       | -                                 |
| <b>Celkom</b>                                 | <b>538 811</b>                                    | <b>535 564</b>                              | <b>201 870</b>                  | <b>30 827</b>               | <b>282 117</b>                          | <b>21 750</b>                     |

**20.7 KREDITNÉ RIZIKO**

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

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

Maximálne kreditné riziko predstavuje súčet účtovných hodnôt pohľadávok a hotovosti.

Nižšie uvedená tabuľka zahŕňa splatnosti pohľadávok spoločnosti k 28. februáru 2022 a k 28. februáru 2021:

*28.2.2022*

|                           | <b>Celkom<br/>podľa<br/>súvahy<br/>v tis. EUR</b> | <b>Do splatn.<br/>v tis. EUR</b> | <b>Do 180<br/>dní v tis.<br/>EUR</b> | <b>Do 360<br/>dní v tis.<br/>EUR</b> | <b>Od 361 dní<br/>v tis. EUR</b> |
|---------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Obchodné a iné pohľadávky | 230 826                                           | 229 191                          | 1 189                                | 78                                   | 368                              |
| Opravné položky           | (448)                                             | -                                | (56)                                 | (24)                                 | (368)                            |
| <b>Celkom</b>             | <b>230 378</b>                                    | <b>229 191</b>                   | <b>1 133</b>                         | <b>54</b>                            | <b>-</b>                         |

*28.2.2021*

|                           | <b>Celkom<br/>podľa<br/>súvahy v tis.<br/>EUR</b> | <b>Do splatn.<br/>v tis. EUR</b> | <b>Do 180<br/>dní v tis.<br/>EUR</b> | <b>Do 360<br/>dní v tis.<br/>EUR</b> | <b>Od 360 dní<br/>v tis. EUR</b> |
|---------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Obchodné a iné pohľadávky | 242 387                                           | 241 312                          | 191                                  | 559                                  | 325                              |
| Opravné položky           | (787)                                             | -                                | (158)                                | (304)                                | (325)                            |
| <b>Celkom</b>             | <b>241 600</b>                                    | <b>241 312</b>                   | <b>33</b>                            | <b>255</b>                           | <b>-</b>                         |

|                                         | k 28.2.2021<br>v tis. EUR | Tvorba OP<br>v tis. EUR | Zúčtovanie<br>OP v tis.<br>EUR | k 28.2.2022<br>v tis. EUR |
|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Opravná položka k obchodným pohľadávkam | 787                       | 56                      | (395)                          | 448                       |

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

Spoločnosť nemá žiadne iné finančné aktíva.

## 20.8 HIERARCHIE REÁLNEJ HODNOTY

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

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

K 28. februáru 2022 a k 28. februáru 2021 držala spoločnosť nasledujúce finančné inštrumenty ocenené reálnou hodnotou:

28.2.2022

|                              | Úroveň 1<br>v tis. EUR | Úroveň 2<br>v tis. EUR | Úroveň 3<br>v tis. EUR | Celkom<br>v tis. EUR |
|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Menové forwardy – pohľadávka | -                      | 1 392                  | -                      | 1 392                |
| Menové forwardy – záväzok    | -                      | (472)                  | -                      | (472)                |
| Úrokové forwardy – záväzok   | -                      | (1 199)                | -                      | (1 199)              |
| <b>Celkom</b>                | <b>-</b>               | <b>(279)</b>           | <b>-</b>               | <b>(279)</b>         |

28.2.2021

|                               | Úroveň 1<br>v tis. EUR | Úroveň 2 v tis. EUR | Úroveň 3<br>v tis. EUR | Celkom v tis.<br>EUR |
|-------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| Menové forwardy – pohľadávka  | -                      | 1 122               | -                      | 1 122                |
| Úrokové forwardy – záväzok    | -                      | (46)                | -                      | (46)                 |
| Úrokové forwardy – pohľadávka | -                      | 2 147               | -                      | 2 147                |
| <b>Celkom</b>                 | <b>-</b>               | <b>3 223</b>        | <b>-</b>               | <b>3 223</b>         |

## 21. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Dňa 6.5.2022 bol Matúš Gála rozhodnutím spoločníkov spoločnosti odvolaný z funkcie konateľa . Zároveň dňa 6.5.2022 rozhodnutím spoločníkov spoločnosti bol menovaný konateľom spoločnosti Adam Miszczyszyn.

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia tejto účtovnej závierky stále trvá. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilitě menových kurzov. Podľa IAS10 si táto udalosť nevyžaduje úpravu vo finančných výkazoch pripravených k 28. februáru 2022. Aj keď kvantifikáciu prípadných dopadov na Spoločnosť nie je v súčasnosti možné dostatočne spoľahlivo odhadnúť, Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.