

Výročná správa spoločnosti

Lidl Slovenská republika, s.r.o.

(do 29. februára 2024 Lidl Slovenská republika, v. o. s.)

za obchodný rok 2023

ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť Lidl vstúpila na slovenský trh v septembri 2004, kedy v krajine otvorila svojich prvých 14 predajní. Vďaka dynamickej expanzii sa ich počet do konca roka zvýšil na 39. Na konci obchodného roka 2023 tvorilo obchodnú sieť Lidl 164 predajní v 94 mestách na Slovensku. V rovnakom obchodnom roku sme oslávili 18. výročie pôsobenia spoločnosti Lidl na Slovensku. Predajne sú zásobované tromi logistickými centrami – v Nemšovej, Seredi a Záborskom.

Od vstupu na trh sa spoločnosti Lidl podarilo zaradiť sa medzi najvýznamnejšie firmy v oblasti maloobchodu na Slovensku. Spoločnosť nemala v obchodnom roku 2023 žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

Slovenská ekonomika ukončila rok 2023 s rastom nad 1 %, avšak bol to najpomalší rast od roku 2013, ak neberieme do úvahy pokles v roku 2020. HDP za celý rok 2023 vzrástol o 1,6 % v stálych cenách.

Najvýraznejší vplyv na rast ekonomiky mal priemysel kde bol nárast o 5,7 %. Druhý najväčší pozitívny vplyv na rast ekonomiky mal rast pridanej hodnoty v obchode, doprave a ubytovaní so stravovaním o 5,3 %

Priemerná inflácia za celý rok 2023 dosiahla úroveň 10,5 %. Inflácia dosiahla štvrtú najvyššiu hodnotu za 30 rokov. Avšak prišlo k spomaleniu tempa rastu spotrebiteľských cien. Potraviny s nealkoholickými nápojmi počas roka 2023 zdraželi v priemere o viac ako 17 %, bývanie s energiami o viac ako 9 %. Výrazne tlmiaci účinok na celkovú infláciu malo zlacnenie pohonných hmôt, v priemere o takmer 7 %

Rast ekonomiky stlmil najmä výrazný pokles domáceho dopytu o 5 %, čo bolo spôsobené poklesom konečnej spotreby v domácnostiach. Kde v priebehu roka 2023 medziročne klesla o 2,5%. Žiadna doterajšia kríza nedokázala donútiť domácnosti šetriť tak, ako vysoká inflácia.

Obchodná spoločnosť Lidl, ako súčasť podnikateľskej skupiny Schwarz so sídlom v Neckarsulme v Nemecku, patrí medzi lídrov v európskom maloobchodnom sektore. Lidl má svoje zastúpenie v 31 krajinách po celom svete a v súčasnosti prevádzkuje viac ako 11 900 predajní a viac ako 200 logistických centier. Lidl celosvetovo zamestnáva viac ako 372 000 zamestnancov vrátane Ázie. Lidl Stiftung so sídlom v Neckarsulme funguje ako sídlo spoločnosti a spoločne s národnými spoločnosťami poskytuje strategický rámec pre operatívne podnikanie. Ako poskytovateľ systému je zodpovedný za koncepciu a návrh jednotlivých procesov na celom svete.

Hospodárske výsledky roku 2023

Spoločnosť dosiahla v obchodnom roku 2023 hospodársky výsledok pred zdanením podľa medzinárodných účtovných štandardov IFRS vo výške 159 989 tis. EUR. V zmysle spoločenskej zmluvy má na dosiahnutý zisk nárok v 100% výške spoločník C E Beteiligungs - GmbH. Vedenie spoločnosti navrhlo vyplatiť dosiahnutý zisk spoločníkovi.

Dňa 3.3.2023 bol Adam Miszczyszyn rozhodnutím spoločníkov spoločnosti odvolaný z funkcie konateľa. Zároveň dňa 3.3.2023 rozhodnutím spoločníkov spoločnosti bola menovaná konateľom spoločnosti Zita Szlavikovics.

Do vydania Výročnej správy Spoločnosť zaznamenala nasledujúce udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení obchodného roka 2023:

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

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

MODEL ZODPOVEDNOSTI SPOLOČNOSTI LIDL

Prevzatie zodpovednosti pre nás znamená pracovať dnes na otázkach, na ktoré budeme zajtra potrebovať odpoveď. To nám ukazuje úspešnú cestu k udržateľnej budúcnosti v súlade so životným prostredím, kedy vieme vyhodnocovať naše kroky a opatrenia a merať stanovené ciele našich činností. V skutočnosti je to celkom jednoduché: Na ceste k

lepšiemu zajtrajšku robíme všetky kroky tak, aby boli správne pre planétu, správne pre ľudí a správne pre našich zákazníkov a to v krátkodobom aj dlhodobom horizonte. Model zodpovednosti je zosobnením postupného vytvárania hodnôt v spoločnosti Lidl. Tento model býva pravidelne prehodnocovaný, aby odzrkadľoval aktuálne požiadavky v retailovom sektore, platné legislatívne rámce, Lidl hodnoty a tiež trendy v rámci reportovania o spoločenskej zodpovednosti.

Za hodnoty trvalej udržateľnosti sa zasadzuje priamo najvyšší manažment spoločnosti Lidl Slovenská republika. Celkovú zodpovednosť za nastavenie CSR procesov, cieľov a aktivít nesie priamo generálna riaditeľka spoločnosti. Za implementáciu CSR stratégie, ako aj komunikáciu so zainteresovaným stranami zodpovedá Úsek komunikácie. Komunikácia našich CSR hodnôt a záväzkov smerom k dodávateľom spoločnosti Lidl SR je od roka 2018 úlohou CSR manažéra pre oblasť nákupu. V rámci našej spoločnosti aktívne funguje aj širší CSR tím, ktorý tvoria zástupcovia jednotlivých rezortov a odborníci na udržateľné témy.

Budem konať tak, aby to bolo SPRÁVNE PRE PLANÉTU.

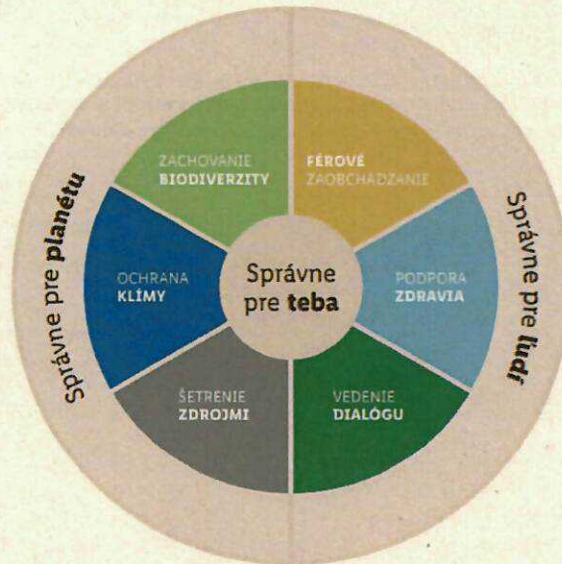
- Znižujeme emisie v našom hodnotovom reťazci, aby sme pomohli dosiahnuť ciele Parížskej klimateckej dohody.
- Zaviazali sme sa k ochrane a zodpovednému užívaniu zdrojov v rámci celého hodnotového reťazca a stanovili sme si konkrétne ciele
- Podporujeme ochranu a trvalo udržateľné využívanie biodiverzity

Zameriame sa na to, čo je SPRÁVNE PRE ĽUDÍ.

- Podporujeme našich zákazníkov a zamestnancov v tom, aby žili a pracovali zdravšie a rozvíjame vhodné koncepcie a ciele na podporu zdravia
- Zlepšujeme životné a pracovné podmienky ľudí, ktorých sa naše obchodné aktivity týkajú
- Vstupujeme do otvoreného a transparentného dialógu so všetkými partnermi, zákazníkmi a zamestnancami, ktorí sú pre nás dôležití, aby sa spolu s nami mohli vydať na cestu k lepšiemu zajtrajšku.

Budeme dbať na to, čo je SPRÁVNE PRE VÁS, TEBA, pre každého zákazníka.

- Naším zákazníkom ponúkame udržateľný, zodpovedne vyprodukovaný a pre zdravý životný štýl prospešný sortiment za najlepšiu cenu.



ŠEŠ STRATEGICKÝCH OBLASTÍ

1. Ochrana klímy:

Ochrana klímy je dôležitá pre všetky naše aktivity – od výroby produktov až po prevádzku našich pobočiek. Ponúkame preto čoraz viac alternatív šetrných k životnému prostrediu. V prevádzke postupne prechádzame na prírodné chladivá a s fotovoltaickými systémami si časť spotreby elektriny vyrábame sami.

V roku 2020 sa Schwarz Group oficiálne pripojila k iniciatíve Science Based Targets Initiative (SBTi). Po vytvorení úplnej klimatickej rovnováhy a analýze stopy CO₂, skupina Schwarz stanovila ciele ochrany klímy, ktoré boli potvrdené a oficiálne schválené Science Based Target Initiative. Klimatické zmeny a ich nepriaznivý dopad na našu planétu sú reálnou hrozbou pre budúcnosť ľudí. Vnímame to veľmi vážne a aj preto je to neoddeliteľná súčasť našej stratégie trvalej udržateľnosti. Stanovili sme si konkrétne ciele a opatrenia, ktorými plynule znížime emisiie CO₂ vytvorené prevádzkovou činnosťou, ako aj v celom dodávateľskom reťazci. Naš záväzok je najskôr zamedziť tvorbe emisií, potom zredukovať a tam, kde to nie je inak možné, ich kompenzovať. Je to uvedomenie si zodpovednosti, ktorú máme. Je to zodpovednosť nás všetkých. Chceme tu ísť príkladom. Okrem toho nabádame svojich dodávateľov k tomu, aby aj oni znižovali produkciu svojich emisií. Podľa analýz spoločností až 78% emisií je spôsobených práve výrobou produktov. Naše procesy už dlhšie nastavujeme tak, aby boli čo najohľaduplnejšie k životnému prostrediu a darí sa nám šetriť desiatitisíce ton emisií ročne.

Naše ciele:

- Zvýšiť podiel kamiónov na CNG/LNG pohon v našej firemnej flotile na 50 % do roku 2025.
 - Pokračovať v modernizácii a výstavbe našich budov s ohľadom na trvalú udržateľnosť a ochranu životného prostredia.
-

2. Zachovanie biodiverzity:

Druhové bohatstvo je základom pre fungujúce a stabilné ekosystémy. Robí ich odolnejšími voči vonkajším zmenám, ako je napríklad zmena klímy. Biodiverzita tiež umožňuje pestrú škálu produktov, a pokiaľ je ohrozená, ovplyvňuje to aj dostupnosť a kvalitu nášho tovaru.

Biodiverzitu v súčasnosti zásadne ohrozujú niektoré poľnohospodárske postupy. Preto ako spoločnosť preberáme zodpovednosť nielen u nás, ale aj u našich dodávateľov. Rôznorodosť ohrozených živočíšnych a rastlinných druhov a biotopov totiž môžeme zachovať spôsobom, akým ich získavame, spracovávame a ponúkame. V Lidli preto podporujeme ochranu a trvalo udržateľné využívanie biologickej diverzity.

Naše ciele:

- od roku 2025 budeme suroviny získavať tak, aby nedochádzalo k odlesňovaniu či ohrozovaniu ekosystémov
 - 50% črepníkovej pôdy bude obsahovať menší podiel rašeliny, aby nedochádzalo k vytláčaniu rašelinísk
-

3. Šetrenie zdrojmi

Svetová populácia rastie a ruka v ruke s ňou aj spotreba vody, surovín a tiež množstvo vyprodukovaného odpadu. Preto sa v Lidli pokúšame o šetrné a zodpovedné využívanie zdrojov. Myslíme tým získavanie surovín ekologickejším spôsobom podľa modelu obehového hospodárstva a tiež predchádzanie a znižovanie plytvania potravinami, či zabezpečenie šetrného využívania pitnej vody. V spoločnosti Lidl sme sa zaviazali k nepretržitej ochrane a zodpovednému využívaniu zdrojov v rámci celého nášho hodnotového reťazca.

Pre hlavnú činnosť spoločnosti Lidl, ktorou je obchodovanie s potravinami, sú nevyhnutné prepravné a obalové materiály. Plne si uvedomujeme, že každý, kto do svojho cyklu zavedie plasty, nesie zodpovednosť aj za ich ďalšie využitie. Preto sme sa dlhodobo zaviazali tieto zdroje

zhromažďovať, triediť a recyklovať. Naša plastová stratégia je tiež v súlade so stratégiou REset Plastic, ku ktorej sme sa zaviazali ako súčasť Skupiny Schwarz. V rámci jej vízie „Menej plastov – uzavreté cykly“ staviame naše aktivity na týchto 5 pilieroch:

- REduce – redukuje plasty tam, kde je to možné a udržateľné. Nie iba v rámci balenia!
- REdesign – navrhujeme recyklovateľné obaly a uzatvárame ich životné cykly.
- REcycle – zbierame, triedime a recyklujeme plasty, aby sme uzavreli cyklus.
- REmove – podporujeme odstraňovanie plastového odpadu zo životného prostredia.
- REsearch – investujeme do výskumu a vývoja inovatívnych riešení a vzdelávame o recyklácii.

Naše ciele:

- Obmedziť používanie plastov v našom podnikaní o 20 % do roku 2025.
- Zabezpečiť maximálnu recyklovateľnosť 100 % plastových obalov našich vlastných značiek do konca roka 2025.
- Znižovať množstvo skládkovaných odpadov a zvyšovať mieru recyklácie v našom podnikaní.

4. Férové jednanie:

Ocenenie, spravodlivosť a dodržiavanie ľudských práv a noriem dobrých životných podmienok zvierat sú indikátormi fungujúcej spolupráce. Spravodlivosť pre nás znamená vytváranie lepších životných podmienok. Zaviazali sme sa preto k prostrediu, ktoré chráni ľudské práva, podporuje rozmanitosť a inklúziu, zaručuje spravodlivú kompenzáciu, umožňuje rovnováhu medzi pracovným a súkromným životom a podporuje dobré životné podmienky zvierat. V Lidli zlepšujeme životné a pracovné podmienky ľudí, ktorých sa naše podnikateľské aktivity dotýkajú, a spoločne pracujeme aj na zlepšovaní životných podmienok zvierat.

Uvedomujeme si, že firma našej veľkosti má potenciál dosiahnuť reálnu zmenu a byť pre ostatných príkladom. Byť zodpovednou firmou je dnes povinnosť a zároveň veľký záväzok. V celej štruktúre strategicky dôležitých a trvalo udržateľných tém sa sústreďujeme na to, aby naše aktivity neboli len jednorazovými akciami, ale aby išlo o dlhodobé projekty, ktoré na seba naväzujú a môžu tak postupne dosiahnuť väčšiu spoločenskú zmenu vo všetkých sférach.

Naše ciele:

- Podporovať zdravý životný štýl, flexibilné formy práce a zvyšovať angažovanosť našich zamestnancov.

- Patriť medzi najlepšie platiacich zamestnávateľov v oblasti maloobchodu na Slovensku.
- Podporovať rozmanitosť a zvyšovať podiel žien v spoločnosti Lidl na všetkých úrovniach vedenia.
- Realizovať nové koncepty vzdelávania a efektívne poskytovať spätnú väzbu všetkým zamestnancom

5. Podpora zdravia

Stravovacie návyky a pracovná záťaž do veľkej miery ovplyvňujú zdravie ľudí. Ako maloobchod s potravinami dokážeme oboje pozitívne ovplyvniť. Ako dodávateľ potravín a ako zamestnávateľ preberáme zodpovednosť - pre našich zamestnancov vytvárame pracovné prostredie, ktoré umožňuje zdravú a bezpečnú prácu a našim zákazníkom ponúkame čoraz zdravší sortiment. V Lidli podporujeme našich zamestnancov a zákazníkov v tom, aby žili a pracovali zdravo. Ponúkame im na to nielen vhodné prostredie, ale aj sortiment produktov.

Naše ciele:

- Kontinuálne zvyšovať množstvo produktov s certifikáciou trvalej udržateľnosti v našom stálom sortimente i v časovo obmedzených ponukách.
- Znížiť priemerné množstvo pridaného cukru a soli vo výrobkoch vlastných značiek o 20 % do roku 2025.

6. Vedenie dialógu:

Od našich dodávateľov a zákazníkov až po našich zamestnancov: V maloobchode s potravinami sa pohybujeme uprostred početných záujmových skupín a konštruktívny dialóg s nimi je pre nás prioritou. Vďaka nemu sa môžeme efektívne učiť jeden od druhého, pretože len spolu budeme schopní čeliť budúcim výzvam a neustále sa zlepšovať.

V Lidli preto vstupujeme do nepretržitého transparentného dialógu so všetkými partnermi, zamestnancami a zákazníkmi, aby sme lepšiu budúcnosť pre nás všetkých tvorili spoločne.

Naše ciele:

- Zvýšiť hodnotu výrobkov nakúpených od slovenských dodávateľov o 30 % do roka 2025 v porovnaní s obchodným rokom 2019.
- Etický kódex súčasťou všetkých zmlúv o spolupráci

- Férové obchodné podmienky
- Verejné stanoviská k zodpovednému nákupu

LIDL AKO DOBRÝ SUSED VŠADE TAM, KDE PÔSOBÍ.

Lidl už devätnásť rokov robí Slovensko lepším miestom pre život. Za toto obdobie sme podporili aktivity a reálne zorganizovali projekty v hodnote viac ako 20 miliónov eur. Naším základným mottom je „Na ceste k lepšiemu zajtrajšku“. Pomáhame stovkám vážne chorých detí v programe Od začiatku v dobrých rukách. V Lidl lese v Tatrách, ktorý sa rozširuje vďaka príspevkom našich zákazníkov, rastie už 1 800 000 stromčekov. Venovali sme 3 špeciálne pripravené a vybavené autá pre Slovenský červený kríž. So Slovenským vodohospodárskym podnikom sme v rámci projektu Nenechajme to plávať vylovili viac ako 1 666 ton plastov zo slovenských riek a vodných nádrží. So spustením zálohovacieho systému sme s možnosťou darovať zálohu za vratné obaly z nápojov podporili už tisíce dobrovoľníkov v iniciatíve Upracme Slovensko. Za rok 2023 partnerská organizácia spolu s takmer 30 000 dobrovoľníkmi zo slovenskej prírody odstránila viac ako 425 ton odpadu. Sme organizátorom najväčšej potravinovej zbierky pod názvom Podel sa a pomôž, ktorá prebieha počas celého roka v našich predajniach. IT vybavením sme podporili vzdelávanie desiatok tisícov žiakov na základných školách naprieč celým Slovenskom v projektoch Váš nákup = veľká pomoc. Obyvateľov krajiny sme znovu nadchli, aby sa zapojili do hlasovania a pre svoje mesto vysúťažili zelený mestský park Lidl Čistinka. V roku 2023 sme postavili 5 mestských parkov Lidl Čistinka a ďalších 5 miest si vysúťažilo park, ktorý bude postavený v roku 2024. Zodpovednosť v oblasti sortimentu je Lidlu vlastná dlhodobou. Dôkazom je mnoho produktov s certifikáciami ako Bio, Fairtrade, UTZ, MSC, Dolphin Safe a ďalšie.

Znižujeme potravinový odpad a pred štyrmi rokmi sme začali zákazníkom ponúkať zlacnené potraviny v chladiacich regáloch v špeciálnych boxoch s označením „Potraviny bez viny! Zachráň nás, sme ešte dobré.“ V minulom roku k nim pribudol predaj zlacneného chleba vždy na druhý deň do popoludnia s 50 percentnou zľavou. Aj táto forma spadá pod udržateľnejší a zodpovednejší nákup, pričom okrem prírody môžu zákazníci šetriť aj svoje peniaze. Naše ciele sú vždy ambiciózne. No základ je ten že sa nám ich aj darí naplniť. Všetko spočíva v uvedomení si zodpovednosti, ktorú máme. Vďaka technologickým inováciám, postupom a zelenému energetickému mixu šetríme desiatky tisíc ton emisií CO₂ ročne. Odoberáme zelenú energiu vyrobenú zo 100% obnoviteľných zdrojov. Naším cieľom je inštalovať fotovoltaické panely na všetky nové predajne. Kamióny s alternatívnym CNG, LNG či hybridným pohonom aktuálne

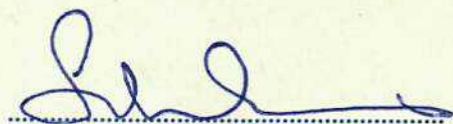
tvoria už 33 % z našej flotily a môžeme sa pochváliť aj prvým elektro kamiónom. Ďalší dosiahnutý cieľ sa týka našej silnej plastovej stratégií, tzv. Reset Plastic. Naš záväzok ušetriť v porovnaní s rokom 2017 viac ako 20 % plastov sme splnili už v roku 2022, s trojročným predstihom oproti plánu.

Pri všetkých našich činnostiach sa snažíme zvažovať aspekty ekológie, trvalej udržateľnosti a spoločenskej zodpovednosti. Uvedomujeme si, že firma našej veľkosti má potenciál dosiahnuť reálnu zmenu a byť pre ostatných príkladom. Zároveň chceme, aby si ľudia uvedomili, že každý jeden môže zmeniť svoje správanie tak, aby bolo ohľadupľnejšie k životnému prostrediu. Preto našich zákazníkov zapájame do našich projektov, ktoré sú dlhodobé, čo zvyšuje ich dôveryhodnosť a záujem zo strany verejnosti. Pre nás, ako pre veľkú firmu je to povinnosť a samozrejmosť. Dokonca zodpovedné správanie s ohľadom na trvalú udržateľnosť môže byť konkurenčná výhoda pri získavaní talentovaných a hodnotovo orientovaných zamestnancov, rovnako sa pre takúto firmu a jej produkty môžu rozhodovať jej zákazníci. Firma podporou konkrétnych projektov, predajom určitého sortimentu dáva zároveň verejne najavo svoj postoj k zásadným témam, deklaruje svoje hodnoty a vyjadruje aj určitú odvalu, že sa za tieto hodnoty dokáže postaviť. No musí to byť uveriteľné a podložené faktami a konkrétnymi výsledkami. Verejnosť už vie rozpoznať, či ide o marketing alebo o úprimnú aktivitu a snahu o zmenu. Zákazník vždy pozerá na cenu, kvalitu a čerstvosť, ale vyžaduje si neustále aj niečo nové. Preto je potrebné ponúknuť spotrebiteľovi čoraz viac „potravín s pridanou hodnotou“. Teda takých, ktoré boli vyrobené za férových podmienok spôsobom šetrným k životnému prostrediu, ktoré majú recyklovateľné obaly, či sú bez konzervantov a farbív. Ide o potreby zákazníka, a skúmanie jeho zákazníckeho správania. To smeruje k vytváraniu zdravších alternatív produktov, ale tiež k eliminácii zdravotných rizík, ktoré spôsobujú nežiaduce látky v potravinách. Dôvera je najcennejšia. Touto cestou ich chceme motivovať k nakupovaniu zdravších alternatív obľúbených produktov, sledovaniu etikiet a certifikácií a podpore zodpovedných projektov, ktorými sa snažíme prinášať pozitívnu zmenu na Slovensku. My o spoločenskej zodpovednosti nielen hovoríme, ale ňou naozaj aj denne žijeme. Chceme, aby naši zamestnanci pocítili a zažili, že zodpovedné podnikanie má zmysel. Čoraz viac ľudí sa stáva ambasádorom našich CSR aktivít a vníma Lidl ako zodpovednú firmu.

Silný manažérsky nástroj a spôsob udržateľného riadenia pre nás je Správa o trvalej udržateľnosti, ktorú pravidelne vydávame. Je to akési zrkadlo nášho fungovania. Správa spĺňa medzinárodné GRI štandardy pre reportovanie zodpovedného podnikania a trvalej udržateľnosti a vždy prejde certifikovaným auditom. Jej pravidelným zostavovaním, zberom dát a mapovaním cieľov sme získali ucelený pohľad na naše riadenia a procesy cez objektívne

indikátory, a zároveň vieme zistené ukazovatele transparentne komunikovať. Nejde len o aktivity spoločenskej zodpovednosti, ide o fungovanie firmy ako takej. Ako sa správa k zamestnancom, dodávateľom, životnému prostrediu, ako má zostavený sortiment, či a ako prispieva do spoločnosti. Súčasťou správy sú aj ciele, ktoré chceme naplňať a keďže je správa verejná, je to vlastne náš verejný záväzok voči spoločnosti. Nová správa o trvalej udržateľnosti za obchodné roky 2022 a 2023 bude vydaná v priebehu roka 2024. Dúfame tiež, že v budúcnosti sa bude čoraz viac vo firemnom prostredí na Slovensku presadzovať aj transparentné informovanie o dopadoch aktivít jednotlivých spoločností na životné prostredie. Viac informácií je možné nájsť na webovej stránke www.spolocenskazodpovednost.

Výročná správa je zhotovená v súlade s §20 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a informácie v nej uvedené sú ďalej doplnené v poznámkach k účtovnej závierke za obchodný rok 2023, ktorá je súčasťou Výročnej správy.



Zita Szlavikovics
Generálna riaditeľka spoločnosti
Lidl Slovenská republika s.r.o.



Katarína Matejovie
Košateľka za rezort administratívy

Časť Udržateľnosť a spoločenská zodpovednosť

V súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (ďalej ako „nariadenie o taxonómii“, alebo „EÚ taxonómia“) spoločnosť Lidl Slovenská republika v.o.s. (ďalej ako „Spoločnosť“) posudzuje a zverejňuje informácie o podiele výnosov, kapitálových výdavkov a prevádzkových nákladov za hospodársky rok ukončený 29. februára 2024 (ďalej len „obchodný rok 2023“) spojených s hospodárskymi činnosťami neoprávnenými, oprávnenými, prípadne zosúladenými s EÚ taxonómiou.

Nariadenie o taxonómii je kľúčovou súčasťou akčného plánu Európskej komisie na presmerovanie kapitálových tokov smerom k udržateľnejšiemu hospodárstvu. Predstavuje dôležitý krok k dosiahnutiu uhlíkovej neutrality do roku 2050 v súlade s klimatickými cieľmi EÚ, pretože EÚ taxonómia je klasifikačným systémom pre environmentálne udržateľné hospodárske činnosti.

Hospodárske činnosti, ktoré sú oprávnené na vykazovanie podľa EÚ taxonómie, sú uvedené v zozname publikovanom v rámci delegovaného nariadenia o klimatických cieľoch¹, ktorým sa dopĺňa nariadenie o EÚ taxonómii a v doplňujúcom delegovanom nariadení² upravujúcom osobitné zverejňovanie informácií v určitých odvetviach energetiky. V predmetnom dokumente sa zatiaľ nachádza len limitovaný zoznam hospodárskych činností, ktoré do veľkej miery nepokrývajú obchodné aktivity Spoločnosti v maloobchode, ktoré tvorili takmer celý objem výnosov Spoločnosti. Zoznam oprávnených činností tiež nepokrýva výdavky na nákup pozemkov a nákup technického a interiérového vybavenia predajní a skladov, ktoré tvorili podstatnú časť kapitálových výdavkov a prevádzkových nákladov Spoločnosti. Zohľadňujúc uvedené, Spoločnosť nevykonávala v obchodnom roku 2023 činnosti uvedené v delegovanom nariadení o klimatických cieľoch a doplňujúcom delegovanom nariadení. Informácie zverejňované Spoločnosťou podľa EÚ taxonómie vychádzajú z ustanovení delegovaného nariadenia o zverejneniach podnikov³

V obchodnom roku 2023 Spoločnosť zrealizovala výstavbu 4 nových predajní, vykonala stavebné úpravy v rôznej miere na ďalších budovách a investovala aj do technického vybavenia predajní a skladov. Z hľadiska EÚ taxonómie boli v danom období relevantnými investíciami predovšetkým fotovoltické inštalácie a nabíjacie stanice pre elektromobily (viac informácií v časti 1.2 Kapitálové výdavky).

Informácie o podiele výnosov, kapitálových výdavkov a prevádzkových nákladov Spoločnosti za obchodný rok 2023 spojených s hospodárskymi činnosťami oprávnenými a hospodárskymi činnosťami zosúladenými s EÚ taxonómiou.

¹Delegované nariadenie Európskej komisie č. 2021/2139 zo 4. júna 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 stanovením technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa hospodárska činnosť označuje za významne prispievajúcu k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či daná hospodárska činnosť výrazne nenarúša plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.

²Delegované nariadenie Európskej komisie č. 2022/1214 z 9. marca 2022, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139, pokiaľ ide o hospodárske činnosti v určitých odvetviach energetiky, a delegované nariadenie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o osobitné zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach.

³Delegované nariadenie Európskej komisie) 2021/2178 zo 6. júla 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 upresnením obsahu a prezentácie informácií, ktoré majú zverejňovať podniky, na ktoré sa vzťahuje článok 19a alebo 29a smernice 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, a upresnením metodiky na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania.

Informácie o podiele výnosov, kapitálových výdavkov a prevádzkových nákladov Spoločnosti za obchodný rok popisujú podiel aktivít spojených s hospodárskymi činnosťami oprávnenými podľa prvých dvoch environmentálnych cieľov (zmiernenie zmeny klímy a prispôbenie sa zmene klímy) v súlade s čl. 8 EÚ taxonómie.

Oprávnená hospodárska činnosť podľa EÚ taxonómie (ďalej iba "oprávnená hospodárska činnosť") je hospodárska činnosť, ktorá je popísaná v delegovaných nariadeniach dopĺňajúcich EÚ taxonómiu bez ohľadu na to, či táto hospodárska činnosť spĺňa všetky technické kritériá preskúmania stanovené v týchto delegovaných nariadeniach.

Hospodárska činnosť zosúladená s EÚ taxonómiou (ďalej iba "zosúladená hospodárska činnosť") je činnosť, ktorá spĺňa všetky nasledujúce požiadavky podľa čl. 3 nariadenia o taxonómii:

- hospodárska činnosť významne prispieva k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom,
- nespôsobuje významnú škodu žiadnemu z environmentálnych cieľov,
- je vykonávaná v súlade s minimálnymi zárukami a
- je v súlade s technickými kritériami preskúmania v delegovanom nariadení o klimatických cieľoch, ktorým sa dopĺňa nariadenie o taxonómii.

Spoločnosť posúdila všetky svoje hospodárske činnosti voči oprávneným hospodárskym činnostiam, tak ako sú definované a stanovené v delegovanom nariadení o klimatických cieľoch (Príloha I - Zmierňovanie dopadu klimatických zmien a Príloha II - Prispôbenie sa klimatickým zmenám) a dopĺňujúcim delegovanom nariadení upravujúcim osobitné zverejňovanie informácií v určitých odvetviach energetiky. Sumárny podiel hospodárskych činností oprávnených a zosúladených na jednotlivých ukazovateľoch Spoločnosti je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 - Podiel hospodárskych činností oprávnených a zosúladených podľa EÚ taxonómie v roku 2023 (výnosy, kapitálové výdavky, prevádzkové náklady)

Rok ukončený 29. februára 2024	Spolu (tis. EUR)	Podiel oprávnených (nezosúladených) hospodárskych činností (%)	Podiel zosúladených hospodárskych činností (%)	Podiel neoprávnených hospodárskych činností (%)
Výnosy	2,089,037.00	0.00%	0.00%	100.00%
Kapitálové výdavky	64,560.00	19.70%	1.11%	79.19%
Prevádzkové náklady	19,195.93	0.00%	0.00%	100.00%

V tomto účtovnom období Spoločnosť nevykonávala žiadne oprávnené hospodárske činnosti podľa EÚ taxonómie, pretože hlavnou podnikateľskou činnosťou Spoločnosti je maloobchodný predaj. Táto činnosť nie je uvedená ako oprávnená hospodárska činnosť podľa delegovaného nariadenia o klimatických cieľoch a dopĺňujúceho delegovaného nariadenia. Z pohľadu legislatívneho rámca EÚ taxonómie teda nemá významný vplyv na zmenu klímy.

Tabuľka č. 2 - Podiel hospodárskych činností oprávnených a zosúladených podľa EÚ taxonómie v roku 2022 (výnosy, kapitálové výdavky, prevádzkové náklady)

Rok ukončený 28. februára 2023	Spolu (tis. EUR)	Podiel oprávnených (nezosúladených) hospodárskych činností (%)	Podiel zosúladených hospodárskych činností (%)	Podiel neoprávnených hospodárskych činností (%)
Výnosy	1,892,026.00	0.00%	0.00%	100.00%
Kapitálové výdavky	67,408.49	26.76%	4.62%	68.62%
Prevádzkové náklady	18,853.08	0.00%	0.00%	100.00%

Takisto v minulom účtovnom období Spoločnosť nevykonávala žiadne oprávnené hospodárske činnosti podľa EÚ taxonómie, pretože hlavnou podnikateľskou činnosťou Spoločnosti je maloobchodný predaj.

Tabuľka č. 3 - Oprávnené hospodárske činnosti podľa EÚ taxonómie

Hospodárska činnosť	Kód	Popis	Podiel na ukazovateli
Výroba elektriny pomocou solárnej fotovoltaickej technológie	4.1.	Zakúpenie a inštalácia fotovoltaických zariadení na budovách spoločnosti	CapEx
Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami	6.5.	Nákup osobných vozidiel	CapEx
Výstavba nových budov	7.1.	Výstavba nových predajní	CapEx
Obnova existujúcich budov	7.2.	Rekonštrukcia a stavebné úpravy budov v majetku spoločnosti a technické zhodnotenie budov v leasingu	CapEx
Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách (a na parkovacích miestach prináležiacich k budove)	7.4.	Inštalácia nabíjacích staníc na parkoviskách predajní	CapEx

1. Účtovné politiky Spoločnosti

Kľúčové ukazovatele výkonnosti zahŕňajú ukazovateľ obratu, ukazovateľ kapitálových výdavkov a ukazovateľ prevádzkových nákladov. Na prezentáciu ukazovateľov pre účely EÚ taxonómie používame vzory uvedené v Prílohe II k delegovanému nariadeniu o zverejneniach podnikov.

1.1. Výnosy

Podiel zosúladených hospodárskych činností na celkových výnosoch Spoločnosti je definovaný ako podiel čistých výnosov z výrobkov a služieb súvisiacich so zosúladenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkových výnosov (menovateľ) za obchodný rok 2023.

Súčasnú EÚ taxonómiou definované oprávnené hospodárske činnosti podľa delegovaného nariadenia o klimatických cieľoch a doplňujúceho delegovaného nariadenia neobsahujú aktivity v oblasti maloobchodu. Práve maloobchodný predaj tvorí kľúčový podiel výnosov Spoločnosti. Z tohto dôvodu žiadnu z hospodárskych činností Spoločnosti v obchodnom roku 2023 nie je možné klasifikovať ako oprávnenú, prípadne zosúladenú podľa EÚ taxonómie. Podiel zosúladených hospodárskych činností na výnosoch Spoločnosti za dané obdobie je teda nulový.

Tržby Spoločnosti je možné odsúhlasiť s účtovnou závierkou, viď Výkaz komplexného výsledku za obdobie v EUR na strane 1 Prílohy č. 1 tejto výročnej správy (riadok 1 Výnosy).

Kvantitatívne rozdelenie čitateľa pre KPI výnosov je uvedené v poznámke 3. Výnosy k účtovnej závierke na strane 18 Prílohy č. 1 tejto výročnej správy. Spoločnosť uvádza výnosy z predaja tovaru a výnosy z predaja služieb. Počas obchodného roka 2023 neboli zaznamenané žiadne významné zmeny oproti minulému účtovnému obdobiu.

Tabuľka č. 4 - KPI pre obrat

	Kód (-y)	Celkový obrat tis. EUR	Podiel obratu %	Kritériá významného prínosu						Kritériá týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť"						Minimálna záruka	Podiel obratu zosúladený s taxonómiou Rok N %	Podiel obratu zosúladený s taxonómiou Rok N-1 %	Kategória (podporná činnosť)	Kategória (prechodná činnosť)
				(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)					
Hospodárske činnosti																				
A. OPRAVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONÓMIE																				
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																				
	Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)	0,00	0,00%														0,00%	0,00%		
A.2 Oprávnené, ale environmentálne neudržateľné, činnosti (nezosúladené s taxonómiou)																				
	Obrat z oprávnených, ale environmentálne neudržateľných, činností (nezosúladených s taxonómiou) (A.2)	0,00	0,00%														0,00%	0,00%		
	Spolu obrat z oprávnených činností podľa taxonómie (A.1 + A.2) (I)	0,00	0,00%														0,00%	0,00%		
B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONÓMIE																				
	Obrat z neoprávnených činností (B)	2 089 037,00	100,00%																	
	Spolu (A+B)	2 089 037,00	100,00%																	

Neaplikovateľné

Environmentálne ciele:
 (1) Míľgáča (zmenenie) zmeny klímy
 (2) Adaptácia na zmenu klímy
 (3) Vodné a morské zdroje
 (4) Oblasť hospodárstva
 (5) Prevencia a kontrola znečistenia
 (6) Biodiverzita

1.2. Kapitálové výdavky

Ukazovateľ kapitálových výdavkov bol určený ako podiel kapitálových výdavkov spojených so zosúladenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkových kapitálových výdavkov podľa definície EÚ taxonómie (menovateľ) za obchodný rok 2023.

Podľa definície menovateľ zahŕňa prírastky hmotného a nehmotného majetku počas posudzovaného obchodného roku pred odpismi, amortizáciou a akýmkoľvek precenením, a to vrátane tých, ktoré vyplývajú z precenení a znížení hodnoty, pre príslušný obchodný rok a okrem zmien reálnej hodnoty. Menovateľ zahŕňa aj prírastky hmotného a nehmotného majetku vyplývajúce z podnikových kombinácií.

Do menovateľa Spoločnosť zahrнула kapitálové výdavky súvisiace s investíciami do nehnuteľností, vozového parku, zariadenia prevádzok a IT zariadenia, ktoré tvoria podstatnú časť kapitálových výdavkov Spoločnosti. Ide najmä o prírastky hmotného majetku účtované podľa štandardov IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a IFRS 16 Líziny a majetok s právom na užívanie.

Ďalšie podrobnosti o účtovných zásadách Spoločnosti pre kapitálové výdavky sa nachádzajú v poznámkach k účtovnej závierke na stranách 9, 10, 11 a 12 Prílohy č. 1 tejto výročnej správy.

Celkové kapitálové výdavky Spoločnosti je možné odsúhlasiť s účtovnou závierkou, vid' strana 2 Prílohy č. 1 tejto výročnej správy:

Pozn. 7 Hmotný majetok - Pozemky, budovy a zariadenia, 7.1 Obchodný rok 2023: stĺpec Prírastky v riadkoch Pozemky; Budovy, haly, stavby; Stroje, prístroje a zariadenia; Dopravné prostriedky a Inventár.

Pozn. 8 Nehmotný majetok, 8.1. Obchodný rok 2023: stĺpec Prírastky v riadku Software.

Pozn. 18 Záväzkové vzťahy a aplikácia IFRS16: stĺpec Prírastky v riadku Budovy a pozemky.

Keďže Spoločnosť nevykonávala v danom období žiadnu oprávnenú ani zosúladenú činnosť, nemala kapitálové výdavky spojené s aktívami alebo procesmi, ktoré súvisia so zosúladenými hospodárskymi činnosťami. Spoločnosť nedisponuje plánom kapitálových výdavkov na rozšírenie hospodárskych činností zosúladených s taxonómiou alebo na umožnenie, aby sa hospodárske činnosti oprávnené v rámci taxonómie stali zosúladenými s taxonómiou.

Do čitateľa Spoločnosť zahrнула časť kapitálových výdavkov, ktorá súvisí s nákupom výstupov z hospodárskych činností zosúladených s EÚ taxonómiou. Táto kategória predstavuje výdavky na tovary alebo služby, ktoré pochádzajú zo zosúladenej činnosti, vykonávanú treťou stranou - dodávateľom. Za dané účtovné obdobie Spoločnosť identifikovala nákup výstupov viacerých činností definovaných ako oprávnené v delegovanom nariadení o klimatických cieľoch, a teda vyžadujúcich posúdenie prípadného zosúladenia. Ide o výstupy pochádzajúce z výstavby nových budov, renovácie budov, nákupu vozidiel, inštalácie fotovoltických elektrární a nabíjajúcich staníc pre elektromobily.

Spoločnosť identifikovala nasledujúce nakúpené výstupy, ktoré zodpovedajú oprávneným ekonomickým aktivitám, a teda vedú ku kapitálovým výdavkom oprávneným podľa EÚ taxonómie.

Tabuľka č. 5 - Individuálne oprávnené kapitálové výdavky a zodpovedajúce ekonomické aktivity

Opis zakúpeného výstupu alebo individuálneho opatrenia oprávneného podľa EÚ Taxonómie	Zodpovedajúca hospodárska činnosť (podľa Prílohy I k delegovanému nariadeniu o klimatických cieľoch)
Zakúpenie a inštalácia fotovoltických zariadení na budovách Spoločnosti	4.1. Výroba elektriny pomocou solárnej fotovoltickej technológie
Nákup osobných vozidiel	6.5. Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami
Výstavba nových predajní	7.1. Výstavba nových budov
Rekonštrukcia a stavebné úpravy budov v majetku Spoločnosti a technické zhodnotenie budov v leasingu	7.2. Obnova existujúcich budov
Inštalácia nabíjacích staníc pre elektrické vozidlá na parkoviskách predajní	7.4. Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách (a na parkovacích miestach prínáležiacich k budove)

Prírastky majetku sa v tomto prípade kvalifikujú ako kapitálové výdavky zosúladené s EÚ taxonómiou v prípade, že je možné overiť, že daný tovar alebo služba od príslušného dodávateľa pochádza zo zosúladenej činnosti. Keďže zosúladenie činností podľa EÚ taxonómie zahŕňa aj kritériá výrazne nenarušiť plnenie žiadneho z environmentálnych cieľov a vykonávanie činnosti v súlade s minimálnymi zárukami, pri posúdení Spoločnosť musela spolupracovať aj so svojimi dodávateľmi.

Pri posudzovaní výdavkov na majetok pochádzajúci z činností 6.5. Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami, 7.1. Výstavba nových budov a 7.2. Obnova existujúcich budov neboli splnené technické kritériá preskúmania, a teda dané kapitálové výdavky Spoločnosť vykazuje ako oprávnené ale nezosúladené. Pri posudzovaní výdavkov na majetok pochádzajúci z činností 4.1. Výroba elektriny pomocou solárnej fotovoltickej technológie a 7.4. Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách (a na parkovacích miestach prínáležiacich k budove) boli na základe posúdenia technických kritérií preskúmania a informácií od dodávateľov tieto kapitálové výdavky vyhodnotené ako zosúladené (viď Tabuľka č. 6).

Významný prínos

Kapitálové výdavky Spoločnosti na činnosť 4.1. Výroba elektriny pomocou solárnej fotovoltickej technológie spĺňajú kritérium pre významný prínos k environmentálnemu cieľu Zmiernenie zmeny klímy, pretože v rámci tejto činnosti sa vyrába elektrina pomocou solárnej fotovoltickej technológie. Takisto výdavky na činnosť 7.4. Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách (a na parkovacích miestach prínáležiacich k budove) spĺňajú kritérium pre významný prínos k cieľu Zmiernenie zmeny klímy, keďže obsahom činnosti je inštalácia, údržba alebo oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel.

Kritériá "výrazne nenarušiť"

Adaptácia na zmenu klímy pre činnosti 4.1. a 7.4.: Pre posúdenie klimatických rizík bol použitý najnovší model CMIP6 dostupný prostredníctvom interaktívneho nástroja Interactive Atlas4 Medzivládneho panela pre klimatickú zmenu (IPCC). Pri posúdení boli použité najnovšie scenáre IPCC, najmiernejší scenár SSP1-2.6 a najkritickejší scenár SSP5-8.5. Pre tieto oblasti neboli identifikované zásadné fyzické klimatické riziká. V budúcnosti bude Spoločnosť pokračovať v hodnotení klimatických rizík pre identifikovanie nových rizík a potrebných adaptačných opatrení.

Prechod na obehové hospodárstvo pre činnosť 4.1.: Dodávateľ Spoločnosti vykonávajúci túto činnosť deklaruje, že použité materiály a výrobky boli testované a certifikované odborným inštitútom.

Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov pre činnosť 4.1.: Ide o inštalácie na existujúcich budovách, takže tieto kritériá sú v tomto prípade bezpredmetné.

Minimálne záruky

Pri nákupe tovarov a služieb pochádzajúcich zo zosúladených činností sa podmienka dodržiavania minimálnych záruk vzťahuje na dodávateľov, ktorí danú činnosť vykonávajú. Dodávateľia Spoločnosti poskytli ich vlastné zverejnenia podľa EÚ taxonómie, resp. prehlásenia o súlade. V prípade vlastných zverejnení predmetné činnosti vykazujú ako zosúladené a súčasťou vykazovania je aj ich dodržiavanie minimálnych záruk na základe interného hodnotenia.

⁴ Nástroj dostupný online na: <https://interactive-atlas.ipcc.ch/>

Tabuľka č. 6 - KPI pre kapitálové výdavky

Hospodárske činnosti	Kód (y)	Celkové kapitálové výdavky tis. EUR	Podiel kapitálových výdavkov %	Kritériá významného prínosu						Kritériá týkajúce sa zásady "výrazne nenasuť"						Minimálne zmluvy áno/nie	Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonomiou Obch. rok 2023 %	Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonomiou Obch. rok 2022 %	Kategória (podporná činnosť)	Kategória (prechodná činnosť)
				(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)					
A. OPRÁVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONOMIE																				
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonomiou)																				
Výroba elektriny pomocou solárnej fotovoltaickej technológie	4.1.	587,25	0,91%	100,00%																
Instalácia, údržba a oprava nabíjajúcich staníc elektrických vozidiel v budovách (a na parkovacích miestach prímestských a budov)	7.4.	128,16	0,20%	100,00%																
Kapitálové výdavky z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonomiou) (A.1)		715,41	1,11%	100,00%																
A.2 Oprávnené, ale environmentálne neudržateľné činnosti (nezosúladené s taxonomiou)																				
Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami	6.5.	4 526,06	7,01%																	
Výstavba nových budov	7.1.	8 042,54	12,46%																	
Obnova existujúcich budov	7.2.	149,07	0,23%																	
Kapitálové výdavky z oprávnených, ale environmentálne neudržateľných činností (nezosúladených s taxonomiou) (A.2)		12 716,67	19,70%																	
Spolu kapitálové výdavky z oprávnených činností podľa taxonomie (A.1 + A.2) (A)		13 432,08	20,81%																	
B. NEOPRÁVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONOMIE																				
Kapitálové výdavky z neoprávnených činností (B)		51 127,92	79,19%																	
Spolu (A+B)		64 560,00	100%																	

Neaplikovateľné

Environmentálne ciele:
 (1) Množstvo (zmenšené) znečyčujúcej látky
 (2) Adaptácia na zmenu klímy
 (3) Voda a morálne zábrany
 (4) Obnoviteľné hospodárstvo
 (5) Prevencia a kontrola znečistenia
 (6) Biodiverzita

1.3. Prevádzkové náklady

Ukazovateľ prevádzkových nákladov bol určený ako podiel prevádzkových nákladov spojených so zosúladenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkových prevádzkových nákladov podľa definície EÚ taxonómie (menovateľ). Medzi celkové prevádzkové náklady podľa definície EÚ taxonómie patria priame nekapitalizované náklady spojené s výskumom a vývojom, opatreniami v oblasti renovácie budov, krátkodobým lízingom a lízingom s nízkou hodnotou podkladového aktíva, údržbou a opravou budov a všetky iné priame náklady spojené s každodennou údržbou nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sú nevyhnutné na zabezpečenie nepretržitého a účinného fungovania takéhoto majetku.

Objem nekapitalizovaných lízingov bol stanovený v súlade s IFRS 16 a zahŕňa náklady na krátkodobé lízingy a lízingy s nízkou hodnotou podkladového aktíva (viac informácií o účtovných zásadách Spoločnosti v oblasti lízingov v pozn. 18 Účtovnej závierky ako Prílohy č. 1 tejto výročnej správy na stranách 15 a 16). Aj keď lízingy s nízkou hodnotou podkladového aktíva nie sú výslovne uvedené v delegovanom nariadení o zverejneniach podnikov, Spoločnosť interpretuje legislatívu tak, že zahŕňa aj tieto lízingy.

Náklady na údržbu a opravy boli stanovené na základe nákladov na údržbu a opravy alokovaných interným nákladovým strediskám Spoločnosti. Súvisiace nákladové položky možno nájsť v rôznych položkách Výkazu komplexného výsledku, vrátane pozn. 4 Spotreba materiálu a energie (spotreba materiálu pri údržbe) a pozn. 6. Ostatné prevádzkové náklady (náklady na opravy a údržbu, krátkodobé prenájmy vozidiel a reklamných plôch). Patria sem aj opatrenia na obnovu budov.

Vo všeobecnosti tieto náklady zahŕňajú personálne náklady, náklady na služby a materiál na každodenný servis, ako aj na pravidelné a neplánované opatrenia na údržbu a opravy. Tieto náklady sú priamo priradené k pozemkom, budovám a zariadeniam. Nezahŕňajú náklady súvisiace s ich každodennou prevádzkou, ako sú suroviny, náklady na zamestnancov obsluhujúcich stroje, elektrinu alebo pohonné hmoty potrebné na ich prevádzku.

Amortizácia a odpisy tiež nie sú zahrnuté v ukazovateli prevádzkových nákladov.

Z čitateľa aj menovateľa sú vylúčené priame náklady na školenia a iné potreby ľudských zdrojov. Príloha I k delegovanému nariadeniu o zverejneniach podnikov totiž uvádza tieto náklady len v čitateli, čo neumožňuje matematicky zmysluplný výpočet ukazovateľa prevádzkových nákladov.

Keďže Spoločnosť v danom obchodnom roku nezaznamenala významné prevádzkové náklady, v zmysle Prílohy I delegovaného nariadenia o zverejneniach podnikov uvádza čitateľ s hodnotou 0 a zverejňuje len celkové prevádzkové náklady v menovateli ukazovateľa. Dôvodom nevýznamného objemu prevádzkových nákladov je obchodný model Spoločnosti zameraný na maloobchodný predaj tovaru. Spoločnosť neuskutočňuje výskum a vývoj, tvorba výnosov nevychádza z prevádzky komplexných výrobných technológií alebo zariadení. Preto v ostatných kategóriách tvoriacich celkové prevádzkové náklady podľa EÚ taxonómie, ako napr. oprava a údržba, Spoločnosti nevznikajú významné náklady v porovnaní s výnosmi.



Tabuľka č. 7 - KPI pre prevádzkové náklady

Kód (-y)	Celkové prevádzkové náklady tis. EUR	Kritériá významného prínosu						Kritériá týkajúce sa zásady "výrazna nenarušiť"						Podiel prevádzkových nákladov zosúladených s taxonomiou Rok N-1	Podiel prevádzkových nákladov zosúladených s taxonomiou Rok N	Kategória (prechodná činnosť)	Kategória (podporná činnosť)
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)				
Hospodárske činnosti																	
A. OPRÁVNEŇÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONÓMIE																	
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonomiou)																	
Preádzkové náklady z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonomiou) (A.1)	0,00														0,00%		0,00%
A.2 Oprávnené, ale environmentálne neudržateľné, činnosti (nezosúladené s taxonomiou)																	
Preádzkové náklady z oprávnených, ale environmentálne neudržateľných činností (nezosúladených s taxonomiou) (A.2)	0,00														0,00%		0,00%
Spolu prevádzkové náklady z oprávnených činností podľa taxonómie (A.1 + A.2) (A)	0,00														0,00%		0,00%
B. NEOPRÁVNEŇÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONÓMIE																	
Preádzkové náklady z neoprávnených činností (B)	19 195,93														100,00%		100,00%
Spolu (A+B)	19 195,93														100,00%		100,00%

Neaplikovateľné

Environmentálne ciele:
 (1) Mitigácia (zmiernenie) zmeny klímy
 (2) Adaptácia na zmenu klímy
 (3) Vodné a morské zdroje
 (4) Obehové hospodárstvo
 (5) Prevencia a kontrola znečistenia
 (6) Biodiverzita

2. Minimálne záruky

Súčasťou posúdenia zosúladenia hospodárskych činností s EÚ taxonómiou je vyhodnotenie dodržiavania minimálnych záruk. Minimálne sociálne záruky zahŕňajú tie postupy, ktoré majú zabezpečiť, aby sa hospodárske činnosti vykonávali v súlade s:

- Usmerneniami OECD pre nadnárodné podniky (2011)
- Hlavnými zásadami OSN v oblasti podnikania a ľudských práv (UNGP), vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovoroch uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci; a
- Medzinárodnou listinou ľudských práv.

Vzhľadom na to, že k dnešnému dňu nie sú dostupné ďalšie usmernenia zo strany Európskej komisie pre posudzovanie dodržiavania minimálnych záruk, Spoločnosť vychádzala zo Záverečnej správy o minimálnych zárukách zverejnenej Platformou pre udržateľné financie zverejnenej v októbri 2022.

Posúdenie dodržiavania minimálnych záruk bolo vykonané pre nasledovné štyri oblasti:

1. Ľudské práva (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv)
2. Korupcia a úplatkárstvo
3. Zdaňovanie
4. Spravodlivá hospodárska súťaž

Hoci Spoločnosť v obchodnom roku 2023 nevykonávala žiadne oprávnené činnosti, ktorých vykazovanie ako zosúladených by si vyžadovalo splnenie podmienky dodržiavania minimálnych záruk na úrovni spoločnosti, rozhodla sa dobrovoľne toto posúdenie vykonať pre účely budúceho vykazovania. Pri posúdení dodržiavania minimálnych záruk sa Spoločnosť riadila dvojrozmerným prístupom hodnotenia. Prihliadala na implementáciu primeraných postupov na predchádzanie negatívnym dopadom, ako aj rozmer výstupov, ktorými sa monitorujú výsledky dosiahnuté zavedenými postupmi.

Spoločnosť si uvedomuje svoju zodpovednosť ako jednej z najväčších spoločností v oblasti maloobchodu pôsobiacich na Slovensku a deklaruje ju najmä dodržiavaním zásad etického správania pri obchodných činnostiach. Na úrovni skupiny Schwarz disponuje Záväzkom spoločností skupiny Schwarz rešpektovať ľudské práva a environmentálne normy a Záväzkom dodržiavania zásad Global Compact OSN. Etický kódex pre obchodných partnerov, ktorý sa priamo odvoláva na medzinárodné dohovory a usmernenia, sa vzťahuje aj na dodávateľov Spoločnosti, ktorí sa zaväzujú k jeho dodržiavaniu. Oblasť ľudských práv je pokrytá v rámci internej analýzy rizík a analýzy rizík v dodávateľskom reťazci. Pre nahlasovanie možných porušení nielen v oblasti ľudských práv Spoločnosť prevádzkuje aj online systém anonymného nahlasovania sťažností prístupný verejnosti.

V oblasti korupcie, daní a hospodárskej súťaže je pravidelne vykonávaná analýza rizík, na základe ktorej sa prijímajú náležité opatrenia na ich predchádzanie. Na základe interných smerníc a pravidiel správania Spoločnosť organizuje pravidelné školenia v oblasti korupcie, daní a hospodárskej súťaže. Školenia sa zameriavajú predovšetkým na zamestnancov najviac vystavených týmto rizikám. Zodpovedné správanie sa očakáva aj od dodávateľov Spoločnosti, pre ktorých je dodržiavanie pravidiel v týchto oblastiach štandardnou zmluvnou požiadavkou.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

Príloha č. 1 - Účtovná závierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo
prijatými v EÚ

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom, konateľom a výboru pre audit spoločnosti Lidl Slovenská republika, s.r.o. (predtým Lidl Slovenská republika, v.o.s.):

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Lidl Slovenská republika, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 29. februáru 2024, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovnej politike.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 29. februáru 2024, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať,

že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných politík a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 29. februára 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

24. júna 2024
Bratislava, Slovenská republika

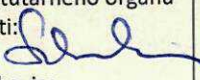
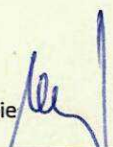

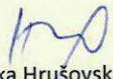


Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



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

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

k 29. februáru 2024

Zostavená dňa: 24. 06. 2024	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:  Zita Szlavikovics  Katarína Matejovie	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: Marek Brozman  Dominika Hrušovská  Dominika Hrušovská	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: Marek Brozman  Dominika Hrušovská  Dominika Hrušovská
-----------------------------------	--	---	---

OBSAH

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

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

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

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

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

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

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

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

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

Predmetom činnosti spoločnosti zapísaným v obchodnom registri je:

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Vyhlásenie o zhode s predpismi

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

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

Základ pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky boli 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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

Opravné položky k zásobám

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

Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení

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

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

Opravné položky k pohľadávkam

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

Rezervy a podmienené záväzky

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

Odmeny pri pracovných jubileách

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

Vykazovanie výnosov a nákladov

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

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

Služby

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

Funkčná mena a mena prezentácie

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

Cudzie meny

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

Náklady na prijaté pôžičky a úvery

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

Zamestnanecké pôžitky

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

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

Pozemky, budovy a zariadenia

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

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

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

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

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

Používané doby ekonomickej životnosti:

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

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

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

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

Nehmotný majetok

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

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

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

Počítačový software

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

Licenčné poplatky

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

Zníženie hodnoty pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku

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

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

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

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

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

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

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

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

Zásoby

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

Úvery a pôžičky

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

Závázky z obchodného styku

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

Rezervy

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

Daň z príjmov

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

Prevádzkový hospodársky výsledok

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

Vykázanie vlastného imania spoločnosti

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

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

Prenajatý majetok (IFRS 16)

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

Aktíva z práva používať majetok sa v súvahe prezentujú samostatne.

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

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

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

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

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

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

3. VÝNOSY

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

4. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

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

5. MZDY A ODVODY

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

6. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY/VÝNOSY (NETTO)

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

7. HMOTNÝ MAJETOK - POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA

7.1 OBCHODNÝ ROK 2023

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

7.2 OBCHODNÝ ROK 2022

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

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

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

8. NEHMOTNÝ MAJETOK

8.1 OBCHODNÝ ROK 2023

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

8.2 OBCHODNÝ ROK 2022

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

9. ZÁSoby

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

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

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

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

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

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

10. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v poznámke č. 20.7.

11. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

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

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

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

Spoločnosť môže voľne disponovať so všetkými peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

13. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY / NÁKLADY (NETTO)

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

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

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

14. VLASTNÉ IMANIE

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

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

Hlavným cieľom spoločnosti v oblasti riadenia vlastného imania je:

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

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

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

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

16. ÚVERY A PÔŽIČKY A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

16.1 ÚVERY A PÔŽIČKY

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

Splatnosť pôžičiek

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

Spoločnosť čerpala k 29. 2. 2024 nasledujúce úvery:

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

Spoločnosť čerpala k 28. 2. 2023 nasledujúce úvery:

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

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

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

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

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

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

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

16.2 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

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

Informácie o rezervách na zamestnanecké požitky

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

17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Súdne spory

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

Garancie

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky z titulu garancií.

Daňové podmienené záväzky

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

Nevypovedateľné povinnosti z prenájmu

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

18. ZÁVÄZKOVÉ VZŤAHY A APLIKÁCIA IFRS 16

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

V súvahe Spoločnosti sú uvedené nasledujúce čiastky týkajúce sa lízingu:

Aktívum z práva používať majetok

IFRS 16

	29.2.2024 v tis. EUR	28.02.2023 v tis. EUR
Budovy a pozemky	54 940	51 573
Celkom	54 940	51 573

IFRS 16

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

18.2 ČIASTKY VYKÁZANÉ V SÚVAHE – ZÁVÄZOK Z PRENÁJMU MAJETKU

IFRS 16

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

18.3 ČIASKY VYKÁZANÉ VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

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

IFRS 16

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

18.4 VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV (VÝŇATOK)

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

18.5 ZMLUVNÉ ZÁVÄZKY Z OBSTARANIA POZEMKOV, BUDOV A ZARIADENÍ

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

19. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

19.1 OBCHODNÉ TRANSAKIE

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

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

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

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

19.2 PRÍJMY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI A VRCHOLOVÉHO MANAŽMENTU

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

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

20. FINANČNÉ NÁSTROJE A FAKTORY A RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

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

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

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

20.1 REÁLNA HODNOTA FINANČNÝCH NÁSTROJOV

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

20.2 RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

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

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

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

20.3 MENOVÉ RIZIKO

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

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

V tejto oblasti sa stratégia spoločnosti odvíja od nasledujúcich faktorov:

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

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

Dopad zmien kurzu k 29.2.2024

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

Dopad zmien kurzu k 28.2.2023

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

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

20.4 ÚROKOVÉ RIZIKO

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

Analýza citlivosti

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

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

20.5 KOMODITNÉ RIZIKO

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

20.6 RIZIKO LIKVIDITY

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

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

29.2.2024

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

28.2.2023

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

20.7 KREDITNÉ RIZIKO

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

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

Maximálne kreditné riziko predstavuje súčet účtovných hodnôt pohľadávok a hotovosti.

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

29.2.2024

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

28.2.2023

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

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

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

20.8 HIERARCHIE REÁLNEJ HODNOTY

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

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

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

29.2.2024

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

28.2.2023

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

Lidl Slovenská republika, s. r. o.

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

21. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

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

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