

Lidl Stiftung & Co. KG

Neckarsulm

Zpráva nezávislého auditora

Konsolidovaná účetní závěrka a konsolidovaná výroční zpráva
k 28. únoru 2022

Překlad německého originálu

Lidl Stiftung & Co. KG

Konsolidovaná účetní závěrka a konsolidovaná výroční zpráva za účetní období roku 2021

Obsah

Konsolidovaná rozvaha k 28. únoru 2022.....	2
Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za období od 1. března 2021 do 28. února 2022	3
Příloha ke konsolidované účetní závěrce.....	4
Údaje o účetních zásadách a postupech použitých v konsolidované účetní závěrce	4
Doplňující údaje ke konsolidované rozvaze	6
Doplňující údaje ke konsolidovanému výkazu zisku a ztráty	10
Ostatní údaje	12
Konsolidační celek	13
Konsolidovaná výroční zpráva.....	19
Obecné informace o skupině	19
Vývoj činnosti ve sledovaném období	20
Klíčové nefinanční ukazatele výkonnosti týkající se problematiky životního prostředí a zaměstnanců	24
Zhodnocení příležitostí a rizik	26
Interní kontrolní systém a systém řízení rizik	28
Pravděpodobný vývoj skupiny v budoucnosti	29

Konsolidovaná rozvaha k 28. únoru 2022

Aktiva

mil. eur	Příloha	28.02.2021	28.02.2022
Dlouhodobá aktiva	str. 6	34 852	38 081
Nehmotná aktiva		112	134
Hmotná aktiva		29 679	32 617
Finanční aktiva		5 061	5 330
Krátkodobá aktiva	str. 8	8 762	9 825
Zásoby		4 137	5 272
Pohledávky a ostatní aktiva		1 014	1 651
Zůstatek z cash-poolingu		759	326
Peníze v hotovosti, bankovní zůstatky a šeky		2 852	2 576
Náklady příštích období		149	169
Odložená daňová pohledávka	str. 8	5	5
		43 768	48 080

Pasiva

mil. eur	Příloha	28.02.2021	28.02.2022
Vlastní kapitál	str. 8	14 661	16 812
Komanditní suma		7	7
Kapitálové fondy a nerozdělený zisk minulých let		14 960	16 922
Rozdíl ve vlastním kapitálu z přepočtu měn		-530	-360
Požítkové listy		224	243
Rezervy a dohady	str. 9	3 593	3 861
Závazky	str. 9	25 453	27 338
Výnosy příštích období		61	69
		43 768	48 080

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za období od 1. března 2021 do 28. února 2022

mil. eur	Příloha	2020	2021
Tržby	str. 10	62 264	66 704
Ostatní provozní výnosy	str. 10	236	325
Výkonová spotřeba	str. 10	45 715	49 046
Osobní náklady	str. 10	5 752	6 238
Odpisy		1 617	1 723
Ostatní provozní náklady	str. 11	7 078	7 756
Výnosy z účastí v přidružených podnicích		456	568
Výsledek hospodaření před úroky a zdaněním (EBIT)		2 794	2 834
Ostatní úroky a podobné výnosy	str. 11	25	24
Nákladové úroky a podobné náklady	str. 11	158	157
Úhrady držitelům požitkových listů		18	20
Daně z příjmů	str. 11	620	543
Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období		2 023	2 138

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Údaje o účetních zásadách a postupech použitých v konsolidované účetní závěrce

Obecné informace

Konsolidovaná účetní závěrka společnosti Lidl Stiftung & Co. KG, Neckarsulm (okr. soud Stuttgart, spisová značka 102314) k 28. únoru 2022 byla sestavena v souladu s předpisy německého zákona o účetním výkaznictví (PublG).

Konsolidační celek včetně změny oproti minulému účetnímu období a informace o aplikaci předpisů o zjednodušení je popsán str. 13.

Pro účely jasného a přehledného vykazování jsou různé položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty agregovány. V příloze ke konsolidované účetní závěrce jsou položky popsány samostatně. Rovněž dodatečné údaje vyžadované pro jednotlivé položky byly uvedeny v příloze ke konsolidované účetní závěrce. V příloze ke konsolidované účetní závěrce jsou číselné údaje uvedeny v mil. eur.

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty je uspořádán dle druhového členění.

Účetní metody a postupy oceňování

Nehmotná a hmotná aktiva byla oceněna pořizovací hodnotou, resp. výrobními náklady, jež se snižuje, resp. snižují o plánované a mimořádné odpisy. Finanční aktiva byla oceněna pořizovací hodnotou (případně zůstatkovou hodnotou).

Podíly na přidružených společnostech se oceňovaly ekvivalencí za použití metody účetní hodnoty. Ocenění ekvivalencí bylo v současném období aktualizováno o výsledek hospodaření za běžné účetní období poníženo o vyplacené podíly na zisku.

Zásoby byly oceněny pořizovací hodnotou, resp. realizovatelnou hodnotou, je-li nižší. Pořizovací hodnota se určuje, je-li to možné, na úrovni ceny pořízení nebo na základě prodejní ceny. Použité oceňovací postupy zajišťují, že při oceňování je dodržen tzv. přísný princip ocenění nejnižší hodnotou (strenges Niederstwertprinzip).

Pohledávky a ostatní aktiva byly oceněny nominální hodnotou, která se snižuje opravnými položkami na individuální rizika a na obecné úvěrové riziko.

Požítkové listy byly vykázány ve výši splatné částky k 28. únoru 2022, resp. úročené splacené částky.

Rezervy byly tvořeny v očekávané výši částky nezbytné pro vypořádání. Rezervy se splatností delší než jeden rok byly diskontovány sazbou v rozmezí od 0,9 % do 1,3 %.

Závazky byly oceněny částkou, která bude potřebná k jejich vypořádání. U některých bankovních úvěrů bylo využito zajišťovacích nástrojů (úrokových a měnových derivátů) ze kterých byly tvořeny oceňovací soubory. O vzájemně se kompenzujících změnách hodnoty podkladového aktiva a zajišťovacího nástroje se neúčtovalo.

Povinně uváděné podmíněné závazky z odpovědnosti byly vykázány částkou zajištěného podkladového aktiva k rozvahovému dni. Pokud byly poskytnuty záruky za rámcové úvěry od třetích stran, byly vykázány ve výši maximální částky ručení. Společná ručení na základě ostatních smluv byla vykázána v ocenění roční částkou stávajícího závazku.

Při výpočtu odložené daně podle § 274 německého obchodního zákoníku (HGB) byly zohledněny přechodné rozdíly mezi oceněním pro účetní a daňové účely a daňové převody úrokových nákladů a ztrát. Vzniklé odložené daňové pohledávky a závazky, které vychází především z přechodných rozdílů v oblasti dlouhodobého majetku a rezerv, byly oceněny daňovými sazbami v rozmezí 1,5 % až 35,0 % a byly vzájemně zúčtovány. Společnost využila zákonem dané možnosti a neúčtovala o výsledné odložené daňové pohledávce

Zásady konsolidace

Konsolidace kapitálu byla provedena na základě metody přecenění k okamžiku nabytí („Neubewertungsmethode zum Erwerbszeitpunkt“).

Zákonná možnost volby podle § 310 HGB nebyla pro přidružené podniky využita.

Pohledávky a závazky, jakožto i výnosy a náklady v rámci konsolidačního celku se eliminují.

V souladu s § 304 odst. 1 německého obchodního zákoníku (HGB) byly vyloučeny výsledky vzájemných operací při prodejkách v rámci skupiny.

Z konsolidačních opatření byly tvořeny odložené daně v souladu s § 306 německého obchodního zákoníku (HGB). Vzniklé daňové pohledávky byly vypočteny z daňového základu s použitím daňové sazby 11,3 %.

Přepočet cizích měn

Aktiva a závazky denominované v cizí měně byly oceněny v souladu s § 256a německého obchodního zákoníku (HGB). Kurzové rozdíly z ocenění vnitroskupinových zápůjček v eurech se až do okamžiku splacení vykazují bez vlivu na výsledek ve vlastním kapitálu. Výnosy a náklady, které byly původně denominovány v cizí měně, byly přepočteny devizovým kurzem v okamžiku vzniku.

Měnový přepočet konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty byl proveden v souladu s § 308a německého obchodního zákoníku (HGB). Funkční měnou skupiny je euro.

Doplnující údaje ke konsolidované rozvaze

Dlouhodobá aktiva

mil. eur	Pořizovací a výrobní náklady 01.03.2021	Měnový přepočten	Přírůstky	Úbytky	Převody	Pořizovací a výrobní náklady 28.02.2022
Koncese, autorská a jiná ochranná práva, licence	266	2	36	-49	0	255
Poskytnuté zálohy na nehmotná aktiva	1	0	1	0	0	2
Nehmotná aktiva	267	2	37	-49	0	257
Pozemky, pozemková práva a stavby	30 367	374	1 939	-288	716	33 108
Technická zařízení a stroje	14	0	0	0	0	14
Jiná zařízení a inventář, nástroje a provozní vybavení	7 314	63	1 395	-459	84	8 397
Poskytnuté zálohy a nedokončená hmotná aktiva	1 285	19	1 195	-59	-800	1 640
Hmotná aktiva	38 980	456	4 529	-806	0	43 159
Účasti	5	0	0	0	0	5
Účasti v přidružených podnicích	4 982	0	271	0	0	5 253
Ostatní poskytnuté zápůjčky a úvěry	74	0	0	-2	0	72
Finanční aktiva	5 061	0	271	-2	0	5 330
	44 308	458	4 837	-857	0	48 746

Přírůstky hmotných aktiv zahrnují především pořízení, stavbu a rozšíření prodejen a skladů, dále pořízení inventáře prodejen a skladů.

Oprávky 01.03.2021	Měnový přepoččet	Přírůstky	Úbytky	Převody	Oprávky 28.02.2022	Účetní hodnota 28.02.2021	Účetní hodnota 28.02.2022
155	1	16	-49	0	123	111	132
0	0	0	0	0	0	1	2
155	1	16	-49	0	123	112	134
5 919	57	800	-162	-1	6 613	24 448	26 495
11	-1	2	0	0	12	3	2
3 371	25	905	-385	1	3 917	3 943	4 480
0	0	0	0	0	0	1 285	1 640
9 301	81	1 707	-547	0	10 542	29 679	32 617
0	0	0	0	0	0	5	5
0	0	0	0	0	0	4 982	5 253
0	0	0	0	0	0	74	72
0	0	0	0	0	0	5 061	5 330
9 456	82	1 723	-596	0	10 665	34 852	38 081

V odpisech účetního období jsou obsaženy mimořádné odpisy ve výši 32 mil. eur.

Zásoby

Zásoby tvoří téměř výlučně zboží.

Pohledávky a ostatní aktiva

mil. eur	28.02.2021	28.02.2022
Pohledávky z obchodního styku	110	469
Ostatní aktiva	904	1 182
<i>z toho se splatností > 1 rok</i>	60	65
	1 014	1 651

Ostatní aktiva zahrnují pohledávky za dodavateli ve výši 36 mil. eur (minulé účetní období: 27 mil. eur), které právně vznikají až po rozvahovém dni a týkají se především bonusů, slev a vratek.

Zůstatek z cash-poolingu

Hodnota cash-poolingu se v plné výši skládá ze zůstatků vůči přidruženému podniku.

Odložená daňová pohledávka

V této položce jsou obsaženy výlučně odložené daně v souladu s § 306 německého obchodního zákoníku (HGB).

Vlastní kapitál

Výsledek hospodaření běžného účetního období mateřské společnosti byl ve výši 132 mil. eur převeden na účet nerozdělených ztrát minulých let a ve výši 176 mil. eur na účty komandistů.

V případě požitkových listů se jedná o osm certifikátů, které jsou spojeny s právem na odměnu v závislosti na výsledku hospodaření. Požitkové listy jsou v podřízeném postavení vůči jiným věřitelům, v plné výši se podílí na ztrátě a jsou splatné v různých termínech v letech 2025, 2026, 2027, 2028 a 2029 a majitelé je nemohou vypovědět. Změna ve sledovaném účetním období se týká nárůstu o alikvótní úrokový výnos za období ve výši 20 mil. eur.

Rezervy

mil. eur	28.02.2021	28.02.2022
Daňové rezervy	648	587
Ostatní rezervy	2 945	3 274
	3 593	3 861

Rezervy ve výši 520 mil. eur mají dobu splatnosti delší než jeden rok.

Ostatní rezervy tvoří především rezervy na nevyfakturované dodávky ve výši 1 981 mil. eur.

Závazky

mil. eur	28.02.2021			28.02.2022		
	< 1 rok	Celkem	< 1 rok	1 - 5 let	> 5 let	Celkem
Závazky vůči úvěrovým institucím	1 851	11 132	4 118	8 394	1 255	13 767
Závazky z obchodního styku	6 603	6 603	7 022	0	0	7 022
Závazky vůči přidruženým podnikům*	2 614	2 686	1 262	36	27	1 325
Ostatní závazky	5 000	5 032	5 192	31	1	5 224
<i>z toho daně</i>	390	390	415	0	0	415
<i>z toho sociální zabezpečení</i>	112	112	110	0	0	110
	16 068	25 453	17 594	8 461	1 283	27 338

* týká se výlučně ostatních závazků

Závazky vůči úvěrovým institucím jsou zajištěny zástavními právy k nemovitým věcem (4 459 mil. eur). K závazkům z obchodního styku nebyly kromě obvyklé výhrady vlastnictví poskytnuty žádné další jistoty.

Podmíněné závazky z odpovědnosti

mil. eur	28.02.2021	28.02.2022
Z ručitelských prohlášení	998	1 204
Ze záruk	8 033	12 337
	9 031	13 541

Podmíněné závazky jsou kompenzovány regresními nároky ve výši 6 404 mil. eur (minulé účetní období: 3 560 mil. eur). U podmíněných závazků činí závazky vůči přidruženým společnostem 2 828 mil. eur. Na základě posouzení bonity oprávněných osob nebylo identifikováno riziko plnění z uvedených podmíněných závazků z odpovědnosti.

Ostatní finanční závazky

Ostatní finanční závazky se vykazují diskontované a činí 4 054 mil. eur.

Doplňující údaje ke konsolidovanému výkazu zisku a ztráty

Tržby

Tržby zahrnují především tržby z prodeje zboží v Evropě.

Ostatní provozní výnosy

V ostatních provozních výnosech jsou zahrnuty kurzové zisky ve výši 44 mil. eur (minulé účetní období: 39 mil. eur).

Ostatní provozní výnosy obsahují následující výnosy, které nesouvisí se sledovaným obdobím:

mil. eur	2020	2021
Rozpuštění rezerv	77	122
Vyřazení majetku	15	54
Ostatní	5	7
	97	183

Výkonová spotřeba

Výkonová spotřeba zahrnuje téměř výlučně náklady na nákup zboží.

Ve výkonové spotřebě jsou obsaženy kurzové ztráty ve výši 11 mil. eur (2020: 26 mil. eur).

Osobní náklady

mil. eur	2020	2021
Mzdové náklady	4 788	5 207
Náklady na sociální zabezpečení, důchodové zabezpečení a ostatní sociální náklady	964	1 031
<i>z toho důchodové zabezpečení</i>	<i>117</i>	<i>131</i>
	5 752	6 238

Průměrný počet zaměstnanců ve sledovaném období:

	2020	2021
Zaměstnanci	211 468	223 327
<i>z toho THP a zaměstnanci, plný pracovní úvazek</i>	<i>89 931</i>	<i>97 742</i>
<i>z toho THP a zaměstnanci, částečný pracovní úvazek</i>	<i>121 537</i>	<i>125 585</i>
Stážisté	861	1 399
	212 329	224 726

Ostatní provozní náklady

V ostatních provozních nákladech jsou obsaženy kurzové ztráty ve výši 51 mil. eur (minulé účetní období: 94 mil. eur) a ostatní daně ve výši 440 mil. eur (minulé účetní období: 339 mil. eur).

Dále jsou zde zahrnuty náklady nesouvisející se sledovaným obdobím ve výši 41 mil. eur (minulé účetní období: 43 mil. eur). V této souvislosti se jedná především o ztrátu z titulu vyřazení dlouhodobých aktiv.

Ostatní úroky a podobné výnosy

Z ostatních úroků a podobných výnosů připadá částka 1 mil. eur (minulé účetní období: 4 mil. eur) na výnosy, které nesouvisejí se sledovaným obdobím.

Nákladové úroky a podobné náklady

Z nákladových úroků a podobných nákladů připadá částka 3 mil. eur (minulé účetní období: 6 mil. eur) na náklady, které nesouvisejí se sledovaným obdobím.

Dále jsou zde obsaženy úroky ve výši 2 mil. eur (minulé účetní období: 2 mil. eur) z úročení rezerv.

Daně z příjmů

Položka zahrnuje daně z příjmů nesouvisející se sledovaným obdobím ve výši - 49 mil. eur (minulé účetní období: - 11 mil. eur).

Ostatní údaje

Derivátové finanční nástroje

Za účelem zajištění úrokového a měnového rizika používaly konsolidované společnosti derivátové finanční nástroje. Tržní hodnoty byly určeny na základě obecně uznávaných oceňovacích metod.

Pro dohody o swapech s nominální hodnotou ve výši 2 607 mil. eur byly na úrovni individuálních smluv vytvořeny oceňovací soubory. Pro veškeré oceňovací soubory se po celou dobu trvání příslušného derivátu shodovaly podmínky relevantní pro ocenění u podkladového aktiva a zajišťovacího nástroje. Tím byla dána vysoká efektivita zajišťovacích vztahů, z nichž po dobu trvání zajišťovacího vztahu nevznikla neefektivita relevantní pro účetnictví. U dohod o swapech bez oceňovacího souboru činila tržní hodnota - 6 mil. eur. Za tímto účelem byla vytvořena rezerva na hrozící ztráty.

mil. eur	Nominální hodnota	V rámci oceňovacího souboru		Mimo oceňovací soubor	
	Celkem	Nominální hodnota	Tržní hodnota	Nominální hodnota	Tržní hodnota
Úrokové swapy	833	833	-10	0	0
Cross currency swapy	800	629	-7	171	- 6
Měnové swapy	1 145	1 145	-26	0	0
	2 778	2 607	-43	171	- 6

Za účelem zajištění měnových rizik byly uzavřeny devizové termínové kontrakty. Objem všech devizových termínových kontraktů v nominální hodnotě činil k rozvahovému dni 1 981 mil. eur. Devizové termínové kontrakty byly oceněny tržními hodnotami. Tržní hodnota všech devizových termínových kontraktů činila k rozvahovému dni souhrnně 35 mil. eur. Na záporné tržní hodnoty byly vytvořeny rezervy na hrozící ztráty ve výši 4 mil. eur. Tyto rezervy jsou vykázány v ostatních rezervách.

Odměny auditora konsolidované účetní závěrky

Odměna auditora konsolidované účetní závěrky činila 600 tis. eur za auditní a 618 tis. eur za ostatní služby.

Události po rozvahovém dni

S ohledem na možné dopady války na Ukrajině na skupinu odkazujeme na příslušný komentář v konsolidované výroční zprávě. Události, které by měly významný dopad na vykázaná aktiva a pasiva, náklady a výnosy skupiny a výsledek jejího hospodaření, po rozvahovém dni nenastaly.

Konsolidační celek

Do konsolidačního celku byly zahrnuty všechny společnosti, v nichž lze vykonávat rozhodující vliv.

Společnosti zahrnuté do konsolidačního celku k 28. únoru 2022 jsou uvedeny v následujícím přehledu. Společnosti označené 1 byly do konsolidace zahrnuty poprvé. Společnosti označené 2 uplatňují zjednodušení podle § 5 odst. 6 německého zákona o účetním výkaznictví (PublG) ve spojení s § 264 odst. 3, resp. § 264 odst. 4 ve spojení s odst. 3 německého obchodního zákoníku (HGB). 3 označuje dceřiné společnosti uplatňující zjednodušení podle § 264b německého obchodního zákoníku (HGB).

V případě podniků, které byly ve sledovaném účetním období v důsledku přeměn vyřazeny z konsolidace, zůstala aktiva v rámci skupiny.

V souladu s § 313 odst. 3 německého obchodního zákoníku (HGB) byla uplatněna možnost neuvést údaje o jedné společnosti.

Neckarsulm 16. května 2022

LSt Stiftung

Kenneth McGrath
předseda představenstva

LSt Stiftung

Dr. Christian Groh
člen představenstva

PVG Geschäftsführungs-KG

Hermann-Josef Hoffmann
*jednatel společnosti PVG
Geschäftsführungs- und Verwaltungs-
GmbH (pHG)*

Konsolidační celek

Název společnosti			Sídlo
Plná konsolidace (100 % podílů)			
Lidl Stiftung & Co. KG	2	Neckarsulm	Německo
Alpha Finanz Zweite GmbH	2	Kreuzbruch	Německo
Lidl Österreich GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Bulgaria GmbH	2	Neckarsulm	Německo
LIDL BELGIUM Beteiligungs-GmbH		Neckarsulm	Německo
LIDL BELGIUM GmbH & Co. KG	3	Neckarsulm	Německo
Lidl Eesti GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl International Einkaufsagentur GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Ireland GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Magyarorszag GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl NEDERLAND GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Nederland Holding GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Norge GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Northern Ireland GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Slovenija GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl Suomi GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Lidl U.K. Assets GmbH		Neckarsulm	Německo
Lidl U.K. GmbH	2	Neckarsulm	Německo
AMRS Warenhandel GmbH	2	Neckarsulm	Německo
DMRS Warenhandel GmbH	2	Neckarsulm	Německo
EMRS Warenhandel GmbH	2	Neckarsulm	Německo
AE- Beteiligungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
AE Zweite- Beteiligungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
C E- Beteiligungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
C E- International GmbH	1	Neckarsulm	Německo
C E- International Zweite GmbH	1	Neckarsulm	Německo
CRF-Beteiligungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
FRF-Beteiligungs-GmbH		Neckarsulm	Německo
LPL Erste Beteiligungs-GmbH	1	Neckarsulm	Německo
LPL Zweite Beteiligungs-GmbH	1	Neckarsulm	Německo
MRF-Beteiligungs-GmbH		Neckarsulm	Německo
QRF- Beteiligungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
QRF- International GmbH	1	Neckarsulm	Německo
TE- Beteiligungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
W E- Beteiligungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
W E- Holding GmbH	2	Neckarsulm	Německo
W E- International GmbH	2	Neckarsulm	Německo
W E- International Zweite GmbH		Neckarsulm	Německo
LPL Holding GmbH	1	Neckarsulm	Německo
LPL Erste Geschäftsführungs-GmbH	1	Neckarsulm	Německo
LPL Zweite Geschäftsführungs-GmbH	1	Neckarsulm	Německo
Omikron Management Beratungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo
YRF- Verwaltungs-GmbH	2	Neckarsulm	Německo

Název společnosti			Sídlo
YRF-Immobilien-GmbH		Neckarsulm	Německo
LSTR-1 GmbH	1	Neckarsulm	Německo
LSTR-2 GmbH	1	Neckarsulm	Německo
Kochzauber Food GmbH	2	Neckarsulm	Německo
Rosecreek GmbH	2	Neckarsulm	Německo
PHO 1 Beteiligungs-GmbH		Neckarsulm	Německo
PHO 1 GmbH & Co. KG	3	Neckarsulm	Německo
Lidl EMB Beteiligungs-GmbH		Neckarsulm	Německo
Lidl EMB KG	3	Neckarsulm	Německo
Lidl Export International Beteiligungs-GmbH		Neckarsulm	Německo
Lidl Export International GmbH & Co. KG	3	Neckarsulm	Německo
OWIM Beteiligungs-GmbH		Neckarsulm	Německo
OWIM GmbH & Co. KG	3	Neckarsulm	Německo
Blitz 22-477 GmbH	1	Mnichov	Německo
Tailwind Shipping Lines GmbH & Co. KG	1	Neckarsulm	Německo
Blitz 22-479 GmbH	1	Mnichov	Německo
Tailwind Panda 002 GmbH & Co. KG	1	Neckarsulm	Německo
LIDL ITALIA S.r.l.		Arcole	Itálie
Lidl Servizi Immobiliari S.r.l.		Arcole	Itálie
Lidl Supermercados S.A.U.		Montcada i Reixac	Španělsko
Brotos Gestiona S.L.		Güimar	Španělsko
Pittsfield Invest, S.L.U.		Madrid	Španělsko
Lidl Great Britain Limited		Londýn	Anglie
Lidl UK Trading Limited		Londýn	Anglie
Limburgse Distributie Maatschappij N.V.		Genk	Belgie
Centre Logistique des Ardennes S.A.		Marche-en-Famenne	Belgie
Centre Logistique de Wallonie S.A.		Courcelles	Belgie
Logistiek Centrum Leie N.V.		Wevelgem	Belgie
SINT-NIKLAAS LOGISTICS N.V.		Sint Niklaas	Belgie
V.R.D. bvba		Merelbeke	Belgie
Lidl & Companhia		Sintra	Portugalsko
Lidl Logistics B.V.		Huizen	Nizozemí
Lidl Reizen B.V.		Huizen	Nizozemí
Metropool Development B.V.		Huizen	Nizozemí
Devco Zwolle Stadshagen B.V.		Huizen	Nizozemí
Lidl Hellas & Sia. O.E.		Sindos-Thessaloniki	Řecko
Lidl Hellas E.P.E.		Sindos-Thessaloniki	Řecko
Church Road Development Limited		Newbridge	Irsko
Shankill Shopping Centre Management Company Limited		Tallaght	Irsko
Lidl Northern Ireland Limited		Crumlin	Severní Irsko
The Dunlady Arms Limited	1	Antrim	Severní Irsko
Lidl Malta Limited		Luqa	Malta
Lidl Immobiliare Malta Limited		Luqa	Malta
Lidl Logistica Malta Ltd.		Luqa	Malta
Lidl Suomi Kommandiittiyhtiö		Vantaa	Finsko

Název společnosti			Sídlo
Lidl Holding Suomi Oy		Vantaa	Finsko
Lidl Kiinteistöt Oy		Vantaa	Finsko
Lidl Sverige Kommanditbolag		Solna	Švédsko
Lidl Sverige AB		Solna	Švédsko
Byggstommen i Borås AB		Solna	Švédsko
Byggstommen i Ekerö AB	1	Solna	Švédsko
Byggstommen i Mölnlycke AB	1	Gothenburg	Švédsko
Lidl Danmark K/S		Kolding	Dánsko
Lidl Management Danmark ApS		Kolding	Dánsko
Lidl sp. z o.o. sp. k.		Tarnowo Podgorne	Polsko
Lidl sp. z o.o.		Tarnowo Podgorne	Polsko
Lidl Polska sp. z o.o.		Tarnowo Podgorne	Polsko
Delta Marketing Services sp. z o.o.		Tarnowo Podgorne	Polsko
Lidl Česká republika v.o.s.		Praha	Česká republika
Lidl Holding s.r.o.		Praha	Česká republika
Lidl stravenky v.o.s.		Praha	Česká republika
Akur Estates s.r.o.		Praha	Česká republika
Mudarro Invest, a.s.		Praha	Česká republika
Lidl International Holding s.r.o		Praha	Česká republika
Limmo alpha s.r.o.	1	Praha	Česká republika
Limmo beta s.r.o.	1	Praha	Česká republika
Limmo gamma s.r.o.	1	Praha	Česká republika
Lidl Slovenská republika v.o.s.		Bratislava	Slovensko
Lidl Holding Slovenská republika s.r.o.		Bratislava	Slovensko
LEC SK Holding s.r.o.		Bratislava	Slovensko
LEC SK, k.s.		Bratislava	Slovensko
Nadácia Lidl Slovenská republika		Bratislava	Slovensko
Lidl Magyarország Bt.		Budapest	Maďarsko
Lidl Holding KFT		Budapest	Maďarsko
Lidl US, LLC		Wilmington	USA
Lidl US Management, Inc.		Wilmington	USA
Lidl US Operations, LLC		Wilmington	USA
Lidl US Purchasing, LLC		Wilmington	USA
Lidl US Trading, LLC		Wilmington	USA
LUS Gift Card, LLC		Arlington	USA
LUS ONE, LLC		Arlington	USA
LUS TWO, LLC		Arlington	USA
LUS THREE, LLC		Arlington	USA
LUS FOUR, LLC		Arlington	USA
LUS FIVE, LLC		Arlington	USA
LUS SIX, LLC		Arlington	USA
LUS SEVEN, LLC		Arlington	USA
LUS EIGHT, LLC		Arlington	USA
LUS NINE, LLC		Arlington	USA
LUS TEN, LLC		Arlington	USA

Název společnosti		Sídlo
LUS ELEVEN, LLC	Arlington	USA
LUS Licensing, LLC	Arlington	USA
LUS Holding, LLC	Arlington	USA
Mt. Olive Properties, LLC	Arlington	USA
Best Market of Holmdel, Inc.	Holmdel	USA
Best Yet Market, Inc.	Bethpage	USA
Best Market of Astoria, Inc.	Astoria	USA
Best Market of Commack, Inc.	Commack	USA
Best Market of Great Neck, Inc.	Great Neck	USA
Best Market of East Rockaway, Inc.	East Rockaway	USA
Best Market of Islip, Inc.	Islip	USA
Best Market of Merrick, Inc.	Merrick	USA
Best Market of Selden, Inc.	Selden	USA
Best Market of Syosset, Inc.	Syosset	USA
Best Market of Shirley, Inc.	Shirley	USA
Best Market of West Babylon 2, Inc.	West Babylon	USA
Best Market of Westhampton Beach, Inc.	Westhampton Beach	USA
Best Yet Market of Farmingdale, Inc.	Farmingdale	USA
Best Yet Market of Harlem, Inc.	Harlem	USA
Best Yet Market of Franklin Square, Inc.	Franklin Square	USA
Best Yet Market of Massapequa, Inc.	Massapequa	USA
Best Yet Market of New Hyde Park, Inc.	New Hyde Park	USA
Best Yet Market of Riverhead, Inc.	Riverhead	USA
Best Yet Market of West Islip, Inc.	West Islip	USA
Best Market of Plainview, Inc.	Plainview	USA
Lidl Hrvatska d.o.o. k.d.	Velika Gorica	Chorvatsko
Lidl d.o.o.	Velika Gorica	Chorvatsko
LIDL Slovenija d.o.o. k.d.	Komenda	Slovinsko
LIDL Slovenija d.o.o.	Komenda	Slovinsko
LIDL CYPRUS	Larnaca	Kypr
LIDL HOLDING LIMITED	Larnaca	Kypr
Lidl Ventures Cyprus Limited	Larnaca	Kypr
Merora Holdings Limited	Larnaca	Kypr
Lidl Schweiz AG	Weinfelden	Švýcarsko
Lidl Schweiz DL AG	Weinfelden	Švýcarsko
LIDL ROMANIA SOCIETATE IN COMANDITA	Chiajna	Rumunsko
LIDL ROMANIA S.R.L.	Chiajna	Rumunsko
Lidl Imobiliare Romania Management S.C.S.	Aricesti Rahtivani	Rumunsko
Lidl Discount S.R.L.	Aricesti Rahtivani	Rumunsko
Lidl Bulgaria EOOD & CO. KD	Ravno pole	Bulharsko
LIDL BULGARIA EOOD	Ravno pole	Bulharsko
UAB "Lidl Lietuva"	Vilnius	Litva
Lidl Srbija KD	Nova Pazova	Srbsko
Lidl Srbija Prodavnice DOO	Nova Pazova	Srbsko
Lidl Latvija SIA	Riga	Lotyšsko

Název společnosti			Sídlo
Lidl Eesti OÜ		Tallinn	Estonsko
LIDL NORTH MACEDONIA DOOEL Skopje		Skopje	Severní Makedonie
Lidl BH d.o.o.	1	Sarajevo	Bosna and Hercegovina
MMS PROPERTY SOLUTIONS DOO	1	Podgorica	Montenegro
LVM Real Estate Investments Sh.p.k.	1	Tirana	Albanie
BVL Real Property L.L.C.	1	Prishtina	Kosovo
Lidl Hong Kong Limited		Hong Kong	Čína
Schwarz Asia Pacific Sourcing Limited		Hong Kong	Čína
QA Services Hong Kong Limited		Hong Kong	Čína
LIDL ASIA LIMITED		Hong Kong	Čína
QAT Services Limited		Hong Kong	Čína
Lidl & Kaufland Supply Chain Management (Shanghai) Co., Limited	1	Shanghai	Čína
LIDL ASIA PTE. LIMITED		Singapore	Singapur
LIDL & KAUFLAND SERVICES PTE. LIMITED	1	Singapore	Singapur
Konsolidace ekvivalenční metodou (50 % hlasovacích práv)			
SG Finance & Treasury Limited (72.74% shareholding)		Dublin	Irsko
VOF De Stadsmaker (50% shareholding)		Hengelo	Nizozemí
Společnosti, které byly ve sledovaném účetním období vyřazeny z konsolidačního celku			
ERF - Beteiligungs-GmbH		Kreuzbruch	Německo
C E - Holding GmbH		Neckarsulm	Německo
CESU GmbH		Neckarsulm	Německo
Lidl Hrvatska GmbH		Neckarsulm	Německo
Lidl Hellas GmbH		Neckarsulm	Německo
Lidl CANARIAS S.L.		Montcada i Reixac	Španělsko
Lidl Romania Digital SCS		Bucharest	Rumunsko
Best Market of East Meadow, Inc.		East Meadow	USA
Best Market of Huntington, Inc.		Huntington	USA
Best Market of Lake Grove, Inc.		Lake Grove	USA
Best Market of Oakdale, Inc.		Oakdale	USA
Best Market of West Babylon, Inc.		West Babylon	USA
Best Yet Market of East Northport, Inc.		East Northport	USA
Best Yet Market of East Patchogue, Inc.		Patchogue	USA
Best Yet Market of Hicksville, Inc.		Hicksville	USA
Best Market of Center Moriches, Inc.		Center Moriches	USA

Konsolidovaná výroční zpráva

Obecné informace o skupině

Druh činnosti

Skupina je mezinárodně působící obchodní korporací a ve sledovaném účetním období realizovala pod značkou „Lidl“ maloobchodní tržby ve 28 zemích. V říjnu 2021 byly otevřeny první pobočky v Lotyšsku v březnu 2022 v Estonsku.

Ekonomické prostředí¹

Ekonomické podmínky i v roce 2021 celosvětově nadále ovlivňovaly opakované restriktce způsobené koronavirovou pandemií a problémy na straně nabídky. Globální ekonomika byla ve druhé polovině roku 2021 na vzestupu a ve srovnání s první polovinou roku mírně zesílila. Zrychlení růstu zaznamenaly zejména Čína a USA, naopak v eurozóně růst ve čtvrtém čtvrtletí zpomalil. Celkově světová ekonomika vzrostla přibližně o 6,0 %.

Eurozóna zaznamenala v roce 2021 – po výrazném poklesu o 6,8 % v předchozím roce – nárůst o 5,3 %. Oživení ekonomiky brzdily problémy v oblasti pracovních sil a výrobních vstupů. Příčinou problémů byla snížená migrace pracovních sil v důsledku pandemie a u materiálů a produktových vstupů výpadky výroby v souvislosti s pandemií i narušení námořní dopravy. Ze čtyř největších ekonomik v eurozóně měly podprůměrný výkon Německo a Španělsko s nárůstem o 2,9 % a 5,0 %, zatímco výkon Francie a Itálie s růstem o 7,0 % a 6,6 % přesahoval průměrnou hodnotu. Spotřebitelské výdaje domácností v eurozóně opět vzrostly. Míra nezaměstnanosti mírně klesla z 8,0 % na 7,7 %. Navíc spotřebitelské ceny meziročně vzrostly v průměru o 2,6 %. Růst spotřebitelských cen v posledních měsících zrychlil, a to především v důsledku prudkého růstu cen energií. Ceny potravin, alkoholu a tabáku vzrostly o 4,2 %, zejména vlivem počasí, vyšších nákladů na dopravu a cen hnojiv.

Středoevropské a východoevropské členské státy EU zaznamenaly průměrný nárůst hrubého domácího produktu o 5,5 %. Výkon britské ekonomiky se zvýšil o 7,5 % a pohyboval se nad úrovní eurozóny.

Vývoj odvětví maloobchodu²

Nárůst spotřeby domácností se odráží také v maloobchodních tržbách, které v eurozóně ve srovnání s minulým účetním obdobím stouply o 5,0 %. Výrazně nad úrovní eurozóny se nacházelo Řecko a Francie s nárůstem ve výši 10,5 %, resp. 9,8 %, zatímco Španělsko a Německo s 3,2 %, resp. 0,8 % zaznamenaly jen nízké přírůstky tržeb. Z východoevropských zemí vykázalo velmi vysoké přírůstky tržeb Slovinsko ve výši 18,9 %, Rumunsko ve výši 10,2 % a Polsko ve výši 9,3 %.

Podstatně zdrženlivěji se vyvíjel obrot v maloobchodě s potravinami. V eurozóně vzrostly tyto tržby v roce 2021 o 0,9 % po nárůstu o 3,6 % v předchozím roce. Tržby v maloobchodě s potravinami v Německu zaznamenaly pokles o 1,5 % a byly tak dokonce minusové. Výrazně nadprůměrného růstu dosáhlo Bulharsko, a to ve výši 7,6 % a Chorvatsko ve výši 7,1 %. Ve Francii se tržby z maloobchodu s potravinami zvýšily o 4,8 %.

¹ Údaje dle Prognózy Rady hospodářských expertů pro posouzení celkového hospodářského rozvoje ze dne 30. března 2022.

² Údaje podle EuroStatu dle stavu k 8. dubnu 2022.

Vývoj činnosti ve sledovaném období

Finanční výkonnost

Tržby ve srovnání s minulým obdobím vzrostly z 62 264 mil. eur na 66 704 mil. eur, což odpovídá přírůstku o 4 440 mil. eur (7,1 %).

	2020 mil. eur	2021 mil. eur	Celkem	Změna v %
Tržby	62 264	66 704	4 440	7.1
Výkonová spotřeba	45 715	49 046	3 331	7.3
Hrubý zisk	16 549	17 658	1 109	6.7
<i>Hrubá zisková marže</i>	26.6 %	26.5 %		
Osobní náklady	5 752	6 238	486	8.4
Ostatní náklady minus výnosy	6 386	6 863	477	7.5
EBITDA	4 411	4 557	146	3.3
<i>EBITDA marže</i>	7.1 %	6.8 %		
Odpisy	1 617	1 723	106	6.6
EBIT	2 794	2 834	40	1.4
<i>EBIT marže</i>	4.5 %	4.2 %		
Nákladové úroky minus výnosové úroky	151	153	2	1.3
Daně z příjmů	620	543	-77	-12.4
Konsolidovaný výsledek hospodaření (zisk) běžného účetního období	2 023	2 138	115	5.7
<i>Rentabilita tržeb</i>	3.2 %	3.2 %		

Konsolidované tržby očištěné o kurzové rozdíly vzrostly o 5,6 %.

Vývoj výsledku hospodaření

EBIT meziročně mírně vzrostl o 40 mil. eur na 2 834 mil. eur. Rentabilita tržeb ve vztahu k EBIT klesla ze 4,5 % na 4,2 %. Konsolidovaný výsledek hospodaření (zisk) běžného účetního období vzrostl o 115 mil. eur na 2 138 mil. eur, zatímco rentabilita tržeb ve výši 3,2 % byla na úrovni předchozího roku.

Finanční pozice

V účetním období 2021 u skupiny nadále pokračoval růstový trend. Hodnota celkových aktiv se zvýšila ze 43,8 mld. eur na 48,1 mld. eur. To odpovídá růstu 9,9 %.

	28.02.2021		28.02.2022		Změna	
	mil. eur	%	mil. eur	%	mil. eur	v %
Dlouhodobá aktiva	34 852	79.7	38 081	79.2	3 229	9.3
Nehmotná aktiva	112	0.3	134	0.3	22	19.6
Hmotná aktiva	29 679	67.8	32 617	67.8	2 938	9.9
Finanční aktiva	5 061	11.6	5 330	11.1	269	5.3
Krátkodobá aktiva	8 762	20.0	9 825	20.4	1 063	12.1
Zásoby	4 137	9.5	5 272	11.0	1 135	27.4
Pohledávky	1 014	2.2	1 651	3.4	637	62.8
Peněžní prostředky	3 611	8.3	2 902	6.0	-709	-19.6
Náklady příštích období	149	0.3	169	0.4	20	13.4
Odložená daňová pohledávka	5	0.0	5	0.0	0	0.0
Aktiva celkem	43 768	100.0	48 080	100.0	4 312	9.9

Krátkodobá aktiva se ve srovnání s minulým účetním obdobím zvýšila o 1 063 mil. eur. K největší změně došlo v důsledku zvýšení zásob, především na základě vyšších tržeb, dále pak v důsledku meziročního zvýšení objednávek mimo oblast potravin za účelem zajištění dostupnosti zboží.

Peněžní prostředky zahrnují pokladní, bankovní hotovost, šeky a zůstatek z cash-poolingu.

Investice

	2020	2021	Celkem	Změna v %
	mil. eur	mil. eur		
Investice do hmotných aktiv	4 012	4 529	517	12.9
<i>z toho investice do nemovitostí</i>	<i>2 765</i>	<i>3 134</i>	<i>369</i>	<i>13.3</i>

Především v důsledku výstavby nových prodejen a skladů vzrostl objem investic do hmotných aktiv na 4,5 mld. eur a zůstává tak nadále na vysoké úrovni. Z toho činí 3,1 mld. eur investice do nemovitostí.

	28.02.2021 mil. eur	28.02.2022 mil. eur
Vlastní kapitál	14 661	16 812
Dlouhodobá aktiva	34 852	38 081
Míra krytí stálých aktiv vlastním kapitálem	42.1%	44.1%
Dlouhodobé a střednědobé cizí zdroje	9 856	10 264
Míra dlouhodobého a střednědobého krytí stálých aktiv II	70.3%	71.1%

V účetním období roku 2021 byla dlouhodobá aktiva kryta ze 44,4 % vlastním kapitálem. Při zahrnutí dlouhodobých a střednědobých cizích zdrojů vychází krytí stálých aktiv ve výši 71,1 %.

Průměrný stav zásob se meziročně zvýšil zejména na základě vyšších tržeb a vyšších objednávek v oblasti jiných zásob než potravin z důvodu zajištění dostupnosti zboží o 15,0 %. Ukazatel průměrného obratu zásob mírně klesl na 10,4.

	2020 mil. eur	2021 mil. eur
Průměrný stav zásob	4 093	4 705
Výkonová spotřeba	45 715	49 046
Průměrná doba obratu zásob ve dnech	32.2	34.5
Průměrný obrat zásob	11.2	10.4

Finanční situace

Skupina k rozvahovému dni vykazuje vlastní kapitál ve výši 16 812 mil. eur.

	28.02.2021		28.02.2022		Celkem	Změna v %
	mil. eur	%	mil. eur	%		
Vlastní kapitál	14 661	33.5	16 812	35.0	2 151	14.7
Dlouhodobé a střednědobé cizí zdroje	9 856	22.5	10 264	21.3	408	4.1
Krátkodobé cizí zdroje	19 190	43.9	20 935	43.6	1 745	9.0
Výnosy příštích období	61	0.1	69	0.1	8	13.1
Celkový kapitál	43 768	100.0	48 080	100.0	4 312	9.9

Kapitálová přiměřenost (podíl vlastního na celkovém kapitálu) ve výši 35,0 % mírně převyšuje hodnotu za minulé účetní období.

Dlouhodobé a střednědobé cizí zdroje se zvýšily o 408 mil. eur na 10 264 mil. eur.

Krátkodobé cizí zdroje vzrostly o 1 745 mil. eur. Tento vývoj je dán zejména zvýšením krátkodobých závazků vůči úvěrovým institucím (2 267 mil. eur) a oproti tomu snížením závazků za zboží (613 mil. eur).

Likvidita

	2020 mil. eur	2021 mil. eur	Celkem	Změna v %
Dlouhodobé závazky vůči úvěrovým institucím	1 324	1 255	-69	-5,2
Střednědobé závazky vůči úvěrovým institucím	7 957	8 394	437	5,5
Krátkodobé závazky vůči úvěrovým institucím	1 851	4 118	2 267	>100
Závazky vůči úvěrovým institucím celkem	11 132	13 767	2 635	23,7
Minus peněžní prostředky	3 611	2 902	-709	-19,6
Čistý finanční dluh	7 521	10 865	3 344	44,5

Čistý finanční dluh se v účetním období 2021 zvýšil z 7 521 mil. eur na 10 865 mil. eur. To odpovídá nárůstu o 44,5 % a je dáno přetrvávajícími vysokými investicemi do dlouhodobého majetku.

Porovnání prognózy a skutečnosti

Prognóza v minulém účetním období předpokládala mírný nárůst tržeb. Díky rozšíření a modernizaci sítě prodejen se podařilo zvýšit tržby o 4 440 mil. eur ve srovnání s předchozím účetním obdobím.

Prognóza pro účetní období 2021 obsažená ve výroční zprávě za rok 2020 předpokládala mírný pokles hospodářského výsledku. Skutečný konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk) ve výši 2 138 mil. eur je nad úroveň minulého účetního období.

Celkové hodnocení hospodářské situace

Hospodářská situace v účetním období 2021 byla nadále podstatným způsobem ovlivňována pandemií COVID-19. Zejména zastavení výroby v důsledku pandemie a narušení námořní dopravy vedly ke zpoždění dodávek a ke zvýšení nákladů. Podle očekávání způsobilo zrušení omezení v sektoru stravovacích služeb ve druhé polovině roku odliv tržeb z maloobchodního prodeje potravin. Přes mírný nárůst tržeb v maloobchodním prodeji potravin v eurozóně se podařilo tržby meziročně zvýšit o 7,1 %.

Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk) se zvýšil z 2 023 mil. eur v minulém účetním období na 2 138 mil. eur. Vývoj výsledku hospodaření tedy překročil plán.

Klíčové nefinanční ukazatele výkonnosti týkající se problematiky životního prostředí a zaměstnanců

Vedle podnikohospodářských ukazatelů výkonnosti získává zejména z pohledu našich zákazníků a zaměstnanců stále více na významu oblast udržitelnosti. Skupina zavedla pro tuto oblast ucelenou strategii a realizuje v ní již dnes četná opatření. Níže jsou uvedeny pouze zákonem požadované informace týkající se problematiky životního prostředí a zaměstnanců.

Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí

Téma ochrany životního prostředí staví naši společnost před enormní výzvy, zejména co se týče dosažení klimatických cílů. Skupina si proto v rámci své strategie udržitelnosti stanovila ambiciózní cíle v oblastech ekologie, recyklace a kvality výrobků. Zejména provozní emise se mají do roku 2030 snížit o 55 % ve srovnání s rokem 2019.

- **Změna klimatu** si žádá opatření na všech úrovních společnosti. Jako mezinárodní obchodní společnost se snažíme minimalizovat dopady změny klimatu a neustále snižovat emise skleníkových plynů. V rámci koncernové strategie pro oblast klimatu se skupina již v srpnu roku 2020 oficiálně připojila k iniciativě Science Based Targets (SBTi). Aby skupina dosáhla cílů v oblasti klimatu, bude mimo jiné počínaje účetním obdobím 2022 nakupovat 100 % elektřiny z obnovitelných zdrojů³. Kromě toho skupina požaduje od svých dodavatelů, kteří jsou zodpovědní za 78 % emisí souvisejících s jejími výrobky, aby si do roku 2026 stanovili vlastní klimatické cíle dle kritérii SBTi.
- Při **výstavbě našich poboček a skladů** se snažíme snížit energetickou náročnost pomocí **udržitelných stavebních postupů** a přispět tak k úspoře zdrojů a ochraně klimatu. Ocenění a certifikace jsou dokladem našeho úsilí v oblasti udržitelné výstavby a řízení spotřeby energií.



- Z důvodu podpory mobility šetrné ke klimatu klademe stále větší důraz na **dobře vybavené stanice** pro elektromobily a elektrokola. Naši zákazníci a zaměstnanci je již dnes mohou bezplatně využívat.
- Při nákupu surovin podporujeme iniciativy jako např. „Roundtable on Sustainable Palm Oil“ a cíleně spolupracujeme s organizacemi pro udělení certifikovaných značek jako např. „Fairtrade“, „Rainforest Alliance“ nebo „MSC“.



³ Nevztahuje se na smlouvy o dodávkách, např. nájemní smlouvy, ve kterých je stanovena povinnost odběru elektřiny bez možnosti výběru dodavatele.

Aktivity v pracovněprávních vztazích

Naši zaměstnanci jsou jedním z klíčových faktorů úspěchu. Celkem skupina v minulém účetním období zaměstnávala v průměru 224 726 zaměstnanců.

V mnoha zemích skupina získala ocenění „Top Employer 2022“. Nezávislá organizace „Top Employer Institute“ hodnotí v jeho rámci mimo jiné kategorie jako personální plánování, talent management, vzdělávání a rozvoj zaměstnanců či mzdy a příspěvky na sociální zabezpečení. Skupina uvedené ocenění získala v následujících zemích: Bulharsko, Polsko, Rumunsko, Česká republika, Slovensko, Belgie, Kypr, Finsko, Řecko, Velká Británie, Irsko, Itálie, Litva, Lucembursko, Malta, Nizozemsko, Severní Irsko, Portugalsko, Švýcarsko, Švédsko, Srbsko, Slovinsko, Španělsko a Maďarsko.

Již v roce 2010 zavedla skupina v Německu interní minimální mzdu, která je průběžně upravována podle situace na pracovním trhu. Ve většině zemí, ve kterých je stanovena zákonná minimální mzda, skupina tuto hranici převyšuje. Mimoto se skupina spolu se svými obchodními partnery zavázala, že bude zaměstnancům vytvářet důstojné a kvalitní pracovní podmínky a spravedlivě je odměňovat.

Skupina by měla zaměstnancům nabízet respektující pracovní prostředí, ve kterém mají všichni zaměstnanci rovné příležitosti k osobnímu a profesnímu rozvoji. Školení a další vzdělávání našich zaměstnanců má vysokou prioritu.

Počet zaměstnanců

	2020	2021	Celkem	Změna v %
Počet zaměstnanců	212 329	224 726	12 397	5,8
Počet zaměstnanců přepočtený na plný pracovní úvazek	161 765	168 581	6 816	4,2

Personální ukazatele

		2020	2021	Celkem	Změna v %
Osobní náklady	mil. eur	5 752	6 238	486	8,4
Intenzita osobních nákladů	v %	9,2	9,4		
Tržby připadající na jeden plný pracovní úvazek	tis. eur	385	396	11	2,9

Celkově se konsolidované osobní náklady zvýšily o 486 mil. eur na 6 238 mil. eur a překonaly tak hodnotu minulého účetního období. Tento nárůst odráží zejména vývoj počtu zaměstnanců s ohledem na růst tržeb a dále úpravy mezd.

Ve vztahu k tržbám se intenzita osobních nákladů mírně zvýšila z 9,2 % na 9,4 %. Částka tržeb připadající na jeden plný pracovní úvazek vzrostla z 385 tis. eur na 396 tis. eur.

Zhodnocení příležitostí a rizik

Hospodářskopolitické příležitosti a rizika

Jako mezinárodně působící skupina čelíme především závislosti na hospodářské situaci v jednotlivých zemích. Ekonomická situace může např. v důsledku dluhových krizí, vysoké nezaměstnaností, opatření v oblasti zdravotní politiky jako během pandemie COVID-19 nebo války na Ukrajině negativně ovlivňovat spotřebu domácností a mít dopad na tržby a výsledek hospodaření skupiny.

Širším mezinárodním přesahem činnosti skupiny omezujeme závislost na vývoji jednotlivých trhů a zvyšujeme možnost vyrovnávat výkyvy v poptávce v jednotlivých zemích. V účetním období 2021 jsme poprvé dosáhli tržeb z maloobchodního prodeje v Lotyšsku. V březnu 2022 byly otevřeny první pobočky v Estonsku. V následujících účetních obdobích plánujeme vstoupit na trhy dalších zemí. Expanze do nových zemí ovlivňuje hospodářský výsledek skupiny.

Příležitosti a rizika související s odvětvím

Hlavní výzvy pro maloobchod s potravinami vyplývají z rostoucích změn spotřebního chování zákazníků. V důsledku pandemie COVID-19 se snížil průměrný počet transakcí realizovaných zákazníky v prodejnách, zatímco objem průměrného nákupního koše vzrostl. Odvětví se nadále vyznačuje velkou konkurencí, především na trzích v západní Evropě.

Těmto výzvám čelíme především rozšířením sortimentu o regionální výrobky. Kromě vysoké kvality v kombinaci s příznivou cenou usilujeme větším zaměřením na ekologické, sociální či zdravotní aspekty o to, abychom dostáli rostoucím očekáváním zákazníků. V této souvislosti neustále zvyšujeme podíl bioproduktů na celkovém sortimentu. Budováním a internacionalizací internetového obchodu rozšiřujeme naše prodejní kanály a zvyšujeme tak příležitosti pro získání nových zákazníků. Prostřednictvím internetového obchodu Lidl je zboží aktuálně dostupné v šesti zemích. Spuštění e-shopu v dalších zemích plánujeme v následujících účetních obdobích.

Finanční příležitosti a rizika

Likviditu skupiny průběžně monitorujeme, abychom včas identifikovali související příležitosti a rizika. Likvidní prostředky zajišťujeme pomocí vygenerovaných peněžních toků a sjednáváním finančních úvěrů.

Při nákupu zboží v cizích měnách vznikají kurzové rozdíly, které ovlivňují peněžní toky a výsledky hospodaření. Vývoj směnných kurzů průběžně analyzujeme z hlediska příležitostí a rizik. Případná rizika vyplývající převážně z objemu nákupů v cizích měnách jsou zajišťována devizovými termínovanými obchody. K rozvahovému dni byly evidovány devizové termínované obchody v celkové nominální hodnotě 2 mld. eur.

V případě krátkodobých fixních úrokových sazeb může změna úrokové sazby ovlivnit výsledek hospodaření. Vývoj úrokového zatížení z tohoto důvodu průběžně analyzujeme. Abychom omezili případná rizika plynoucí z výše uvedeného, je přibližně 14 % finančních úvěrů zajištěno pomocí dlouhodobých fixních úrokových sazeb, mimo jiné pomocí swapů.

Příležitosti a rizika pro dodavatele

Při výběru dodavatelů a jejich zboží mohou vznikat reputační rizika. Pečlivým prověřením dodavatelů a stanovením kvalitativních standardů a potřebných osvědčení předcházíme případným reputačním újmám. Abychom zajistili kvalitu nakupovaného zboží, podrobuje je sama skupina řadě analýz.

Kromě toho je možné, že maloobchod bude podléhat sezónním výkyvům poptávky a že v důsledku opatření v oblasti zdravotní politiky bude docházet k prodlevám ve výrobě. Delší dodací lhůty mohou způsobit obtíže v zásobování. Z tohoto důvodu průběžně monitorujeme tržní rizika a rizika výpadku dodávek a získáváme nové dodavatele. Díky rozšíření portfolia dodavatelů jsme schopni nabízet nové výrobky a

získávat tak nové zákazníky. Vytvoření vlastní logistické struktury v oblasti námořní přepravy by mělo minimalizovat závislost a obtíže v zábování. V této souvislosti již byly pořízeny první lodě a kontejnery.

Personální příležitosti a rizika

V důsledku demografického vývoje a stále intenzivnějšího konkurenčního boje o odborníky a vedoucí pracovníky mohou vznikat potíže při nábore kvalifikovaných zaměstnanců.

Skupina nadále intenzivně pokračuje v expanzi a rozšiřování podnikatelské činnosti, díky čemuž může získávat kvalifikované zaměstnance v mnoha geografických oblastech. Atraktivní pracovní prostředí a pravidelná školení vytvářejí možnosti pro profesní i osobní rozvoj našich zaměstnanců a přispívají tak k dlouhodobé loajalitě vůči zaměstnavateli.

Právní a daňová rizika

Právní rizika vyplývají především z pracovního a občanského práva, dále také z antimonopolních či patentových řízení. Na tato rizika byly vytvořeny rezervy za předpokladu, že se jednalo o dostatečně konkrétní závazky.

Daňová rizika vznikají především v souvislosti s daňovými kontrolami, v jejichž průběhu může docházet k odlišné interpretaci skutečností a transakcí. Tato rizika procházejí pravidelným přezkumem a v případě, že jsou dostatečně konkrétní, přijímáme přiměřená opatření k jejich eliminaci.

Rizika v oblasti informačních technologií

Požadavky našich obchodních procesů na informační technologie neustále rostou, mimo jiné v důsledku zavádění nových prodejních kanálů, jakým je např. internetový obchod, nebo v souvislosti s rostoucími regulatorními požadavky (např. na ochranu osobních údajů). Z uvedeného vyplývají různá rizika, která se týkají kupříkladu dostupnosti, utajení a integrity informací.

S ohledem na výše uvedené byl v návaznosti na mezinárodně uznávaný rámec ISO/IEC 27001 zaveden systém řízení bezpečnosti informací, jehož úkolem je identifikace a minimalizace těchto rizik. K ochraně našich systémů a dat využíváme nejmodernější bezpečnostní technologie. Navíc byla přijata preventivní opatření, jejichž cílem je zkrátit dobu výpadku našich systémů na minimum.

Posouzení celkových rizik

Na nejvyšších úrovních odpovědnosti a rozhodování se diskutují významné příležitosti a rizika a přijímají se zásadní rozhodnutí ohledně eliminace, resp. snižování rizik, která jsou realizována na operativních úrovních a monitorována interním auditem.

Ze současného pohledu nejsou pro skupinu identifikována žádná rizika, která by měla přímý dopad na její další trvání a likviditu. Zásadní změny situace ohledně rizik se v současné době neočekávají.

Interní kontrolní systém a systém řízení rizik Systém vnitřní kontroly a řízení rizik skupiny v oblasti účetnictví slouží k zajištění správnosti externího účetnictví na základě včasné identifikace a minimalizace potenciálních rizik, která by mohla vést k chybám v konsolidované účetní závěrce. Vnitřní kontrolní systém se přitom člení na kontroly řízení prováděné s časovým předstihem, kontroly v rámci procesu přípravy účetní závěrky a konsolidace a nezávislé kontroly prováděné interními a externími auditory.

Kontroly v rámci řídicího procesu

Základem těchto kontrol jsou účetní a konsolidační směrnice platné pro celou skupinu. Každoročně se provádí revize směrnic, jejich odsouhlasení se skupinovým auditorem a předání příslušným útvarům v jednotlivých zemích. Uvedené směrnice definují minimální skupinové požadavky na provádění účetních kontrol, které příslušné útvary v jednotlivých zemích musí zohlednit. Pro plánování a řízení prací spojených se sestavením konsolidované účetní závěrky je dále stanoven centrální harmonogram. Termíny sestavení účetních závěrek a auditů se přitom předem odsouhlasí s příslušnými lokálními útvary v jednotlivých zemích a také s auditorem konsolidované účetní závěrky. Dodržování termínů je monitorováno centrálně, aby bylo možné kdykoli zjistit aktuální stav přípravy konsolidované účetní závěrky.

Pro zajištění bezpečnosti informačních technologií jsou v informačních systémech souvisejících s účetnictvím definována přístupová oprávnění, jejichž správa probíhá centrálně. Přidělování oprávnění na centrální úrovni zajišťuje, že uživatelé mají přístup pouze k těm systémovým informacím, které potřebují pro plnění svých úkolů.

Kontroly v rámci procesu sestavení účetní závěrky a procesu konsolidace

Závěrky společností zahrnutých do konsolidačního celku se převážně sestavují v ERP systémech SAP. Hlavní účetní knihy a vedlejší evidence majetku, tedy např. evidence dlouhodobého majetku či evidence zboží, jsou organizačně odděleny. Důsledným dodržováním oddělení funkcí ve spojení s definovanými schvalovacími procesy je zajištěno uplatňování principu čtyř očí u všech významných účetních procesů.

Prvotní sestavení konsolidované účetní závěrky se provádí v centrálním konsolidačním modulu systému SAP (SEM-BCS). Převádění údajů z ERP systémů probíhá zejména prostřednictvím automatizovaných datových toků bez možnosti manuálních zásahů. V systému SEM-BCS jsou na všech úrovních procesu sestavení účetní závěrky zavedeny rozsáhlé kontrolní a validační postupy. Navíc jsou jednotlivé konsolidační kroky podrobeny jak systémovým, tak manuálním kontrolám, které jsou uloženy v kontrolním systému a systému řízení rizik na bázi SAP. Tyto kontroly se každoročně revidují a auditor konsolidované účetní závěrky je má k dispozici. Konsolidovaná účetní závěrka je dále podrobena analýze a posuzuje se plauzibilita změn jednotlivých položek ve srovnání s minulým účetním obdobím.

Kontroly prováděné útvarem interního auditu a externími auditory

Po dohodě s členy představenstva vypracuje útvary interního auditu roční auditní plán, který zahrnuje postupný audit klíčových řídicích a obchodních procesů. Plán obsahuje také audit procesu sestavení účetní závěrky probíhající každý rok v jiné zemi. Audit je zaměřen na to, zda byly splněny minimální skupinové požadavky na kontroly a zda byly použity účetní a konsolidační směrnice.

Skupinový auditor konsolidované účetní závěrky společnosti Lidl Stiftung & Co. KG ověřuje účetní a konsolidační směrnice a poskytuje tyto směrnice lokálním auditorům. Ti ověřují závěrky významných konsolidovaných společností v tom smyslu, zda byly dodrženy relevantní předpisy účetního výkaznictví, a písemně potvrzují, že tyto předpisy byly beze zbytku aplikovány. Poté skupinový auditor konsolidované účetní závěrky provádí audit konsolidované účetní závěrky společnosti Lidl Stiftung & Co. KG a vydává zprávu auditora.

Pravděpodobný vývoj skupiny v budoucnosti

Celkový hospodářský vývoj⁴

Celkový hospodářský vývoj je stále považován za stabilní, i když válka na Ukrajině a vzrůstající výskyt koronavirové infekce v některých regionech by mohly růst v krátkodobém horizontu opět utlumit. Do budoucna by se však hospodářský dopad pandemie COVID-19 měl nadále snižovat. Napjatá situace v dodavatelských a hodnotových řetězcích se v souvislosti s konfliktem na Ukrajině opět vyostří. Očekává se, že

⁴ Údaje dle Prognózy Rady hospodářských expertů pro posouzení celkového hospodářského rozvoje ze dne 30. března 2022.

celosvětový hospodářský výkon v důsledku toho vzroste o 3,3 %. Objem světového obchodu by se v roce 2022 měl dle předpokladů zvýšit o 1,8 %.

Růst hospodářského výkonu eurozóny čelí v roce 2022 překážkám. Hospodářský růst bude silně ovlivněn sníženou nabídkou. Negativní dopad bude mít pravděpodobně rovněž válka na Ukrajině. Výše uvedené vlivy naruší mezinárodní dodavatelské řetězce a již tak vysoké ceny energetických zdrojů dále porostou. Pozitivní vliv na růst by měla mít vysoká poptávka ze strany průmyslu, solidní situace na trhu práce a rostoucí objem státních zakázek. Zrušení restriktivních opatření proti pandemii COVID-19 by mohlo rovněž vést k normalizaci chování spotřebitelů. V roce 2022 se v eurozóně očekává celkový hospodářský růst ve výši 2,9 %. Míra nezaměstnanosti se pravděpodobně sníží na 6,9 % a spotřebitelské ceny by se v roce 2022 mohly zvýšit o 6,2 %.

Vývoj pandemie a války na Ukrajině výrazně zhoršil prognózu německé ekonomiky, jejíž výkon by se měl v roce 2022 zvýšit pouze o 1,9 %. Očekává se, že spotřebitelské ceny vzrostou v důsledku vysokých nákladů na energie o 6,1 %. Vývoz se pravděpodobně zvýší o 2,8 % a spotřebitelské výdaje domácností o 3,2 %.

Vývoj skupiny

Válka na Ukrajině může mít dopad na vývoj cen a dostupnost určitého zboží a surovin. Průběh koronavirové pandemie nadále způsobuje nejistotu ohledně stávajících dodavatelských řetězců a chování spotřebitelů. Z těchto důvodů i vzhledem k celosvětově rostoucí inflaci je příprava plánu na účetní období 2022 podmíněna řadou nepředvídatelných faktorů, které mohou současnou prognózu ovlivnit. Přesto pro účetní období 2022 očekáváme mírné zvýšení obrátu ve srovnání s předchozím rokem.

V novém účetní období plánuje skupina pokračovat v investicích do rozšiřování a modernizace sítě prodejen a do internacionalizace internetového obchodu. Zamýšlí rovněž vybudovat vlastní logistickou strukturu pro námořní nákladní dopravu.

Vzhledem k nejistotě týkající se války na Ukrajině a průběhu pandemie očekáváme, že výsledek hospodaření za rok 2022 bude na úrovni předchozího účetního období.

Neckarsulm 16. května 2022

Zpráva nezávislého auditora

pro společnost Lidl Stiftung & Co. KG

Výrok auditora s výhradou ke konsolidované účetní závěrce a výrok auditora ke konsolidované výroční zprávě

Provedli jsme audit konsolidované účetní závěrky společnosti Lidl Stiftung & Co. KG, Neckarsulm, a jejích dceřiných společností („skupina“), která se skládá z konsolidované rozvahy k 28. února 2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za účetní období od 1. března 2021 do 28. února 2022, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis účetních metod a postupů oceňování. Dále jsme ověřili konsolidovanou výroční zprávu společnosti Lidl Stiftung & Co. KG za účetní období od 1. března 2021 do 28. února 2022.

Podle našeho názoru na základě poznatků, k nimž jsme dospěli při provádění auditu,

- příložená konsolidovaná účetní závěrka s výjimkou dopadů skutečností popsaných v oddíle „Základ pro výrok s výhradou ke konsolidované účetní závěrce a výrok auditora ke konsolidované výroční zprávě“ odpovídá ve všech významných ohledech německým účetním předpisům platným pro podniky ve smyslu ustanovení § 11 německého zákona o účetním výkaznictví (dále jen „PublG“), na něž se vztahují ustanovení § 13 odst. 3 věty 2 PublG, a podává s přihlédnutím k německým zásadám řádného vedení účetnictví věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů skupiny k 28. února 2022 a výsledku jejího hospodaření za účetní období od 1. března 2021 do 28. února 2022;
- podává příložená konsolidovaná výroční zpráva celkově pravdivý obraz situace skupiny. Tato konsolidovaná výroční zpráva je ve všech významných ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou sestavenou v souladu s německými účetními předpisy, a odpovídá německým zákonným předpisům a pravdivě zobrazuje příležitosti a rizika budoucího vývoje.

V souladu s ustanovením § 322 odst. 3 věty 1 německého obchodního zákoníku (dále jen „HGB“) prohlašujeme, že v rámci našeho auditu jsme s výjimkou výhrady uvedené ve výroku auditora ke konsolidované účetní závěrce nezjistili námitky proti řádnému sestavení konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy.

Základ pro výrok auditora s výhradou ke konsolidované účetní závěrce a výrok auditora ke konsolidované výroční zprávě

Společnost s ohledem na účinky osvobození od konsolidace podle ustanovení § 291 HGB a podle ustanovení § 264 odst. 4 HGB ve spojení s ustanoveními § 264 odst. 3 HGB neuplatňuje pro sestavení účetní závěrky v případě určitých dceřiných společností zjednodušení podle ustanovení § 13 odst. 3 věty 1 PublG, nicméně v rozporu s povinnostmi vyplývajícími z ustanovení § 314 odst. 1 č. 6a HGB ve spojení s ustanoveními § 13 odst. 2 PublG neuvedla v příloze konsolidované účetní závěrky údaje o celkových odměnách vedoucích orgánů.

Audit konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy jsme provedli v souladu s ustanoveními § 317 HGB s přihlédnutím k německým zásadám řádného provádění auditu vydaným orgánem Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW). Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy a zásadami je podrobněji popsána v kapitole „Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy“. V souladu s německými účetními a profesními předpisy jsme na členech skupiny nezávislí a splnili jsme také ostatní německé profesní povinnosti dle těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku s výhradou ke konsolidované účetní závěrce a výroku ke konsolidované výroční zprávě.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za konsolidovanou účetní závěrku a konsolidovanou výroční zprávu

Statutární orgán odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky, jež ve všech významných ohledech odpovídá německým účetním předpisům platným pro podniky ve smyslu ustanovení § 11 PublG, na něž se vztahují ustanovení § 13 odst. 3 věty 2 PublG, a za to, že konsolidovaná účetní závěrka s přihlédnutím k německým zásadám řádného vedení účetnictví podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů skupiny a výsledku jejího hospodaření. Statutární orgán dále odpovídá za takový vnitřní kontrolní systém, který v souladu s německými zásadami řádného vedení účetnictví považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky statutární orgán odpovídá za posouzení, zda je skupina

schopna nepřetržitě pokračovat ve své podnikatelské činnosti. Dále odpovídá za zveřejnění záležitostí souvisejících s nepřetržitým trváním podnikatelské činnosti, pokud jsou relevantní. Statutární orgán navíc nese odpovědnost za uplatnění účetní zásady nepřetržitého trvání podnikatelské činnosti, není-li v rozporu s reálnými či právními skutečnostmi.

Statutární orgán mimoto odpovídá za sestavení takové konsolidované výroční zprávy, která jako celek podává pravdivý obraz o situaci skupiny, je ve všech významných ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou, odpovídá německým zákonným předpisům a pravdivě zobrazuje příležitosti a rizika budoucího vývoje. Statutární orgán dále odpovídá za takové postupy a opatření (systémy), které považuje za nezbytné, aby bylo možné sestavit konsolidovanou výroční zprávu v souladu s německými zákonnými předpisy, jež mají být aplikovány, a shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace dokládající tvrzení zveřejněná v konsolidované výroční zprávě.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a že konsolidovaná výroční zpráva jako celek podává pravdivý obraz o situaci skupiny a že je ve všech významných ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a s poznatky, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, odpovídá německým zákonným předpisům a pravdivě zobrazuje příležitosti a rizika budoucího vývoje, a vydat zprávu auditora obsahující naše výroky ke konsolidované účetní závěrce a konsolidované výroční zprávě.

Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s ustanoveními § 317 HGB s přihlédnutím k německým zásadám řádného provádění auditu vydaným orgánem Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) ve všech případech odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy na jejich základě přijmou.

Při provádění auditu uplatňujeme odborný úsudek a zachováváme profesní skepticismus. Dále je naší povinností

- identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výroky. Riziko, že neodhalíme významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol;
- seznámit se s vnitřním kontrolním systémem skupiny relevantním pro audit konsolidované účetní závěrky a s postupy a opatřeními relevantními pro audit konsolidované výroční zprávy v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému;
- posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán uvedl v příloze konsolidované účetní závěrky;
- posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání podnikatelské činnosti při sestavení statutárním orgánem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo **podmínek**, které mohou významně zpochybnit schopnost skupiny nepřetržitě pokračovat ve své podnikatelské činnosti. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v konsolidované účetní závěrce a konsolidované výroční zprávě, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, příslušný výrok modifikovat. Naše závěry týkající se schopnosti skupiny nepřetržitě pokračovat ve své podnikatelské činnosti vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Budoucí události nebo podmínky mohou nicméně vést k tomu, že skupina schopnost nepřetržitě pokračovat ve své podnikatelské činnosti ztratí;
- vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který podává s přihlédnutím k německým zásadám řádného vedení účetnictví věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů skupiny a výsledku jejího hospodaření;
- získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výroky ke konsolidované účetní závěrce a konsolidované výroční zprávě. Odpovídáme za řízení auditu konsolidované účetní závěrky, dohled nad ním a za jeho provedení. Za naše výroky auditora neseme výhradní odpovědnost;

- posoudit, zda je konsolidovaná výroční zpráva v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou, zda odpovídá zákonným předpisům a jaký obraz situace skupiny podává;
- provést auditorské postupy ve vztahu k informacím, které statutární orgán uvádí v konsolidované výroční zprávě a které se týkají budoucího vývoje. Na základě dostatečných a vhodných důkazních informací při tom prověříme především informace vztahující se k budoucímu vývoji a důležité předpoklady, z nichž statutární orgán vycházel, a posoudíme, zda jsou z těchto předpokladů správně odvozeny informace vztahující se k budoucímu vývoji. Samostatný výrok auditora k informacím vztahujícím se k budoucímu vývoji a k předpokladům, na nichž jsou založeny, nevydáváme. Existuje významné nevyhnutelné riziko, že se budoucí události budou od těchto informací podstatně lišit.

Osoby pověřené správou a řízením budeme mimo jiné informovat o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně identifikovaných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Heilbronn 17. května 2022

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (*auditorská společnost*)



Signed by: WERLING PETER

Werling
auditor

Signed by: BOZ MESUT

Boz
auditor

