

LETNO POROČILO
2023
SKUPINA LIDL SLOVENIJA



KAZALO

Potrditev posloводства	3
Splošna razkritja.....	3
Poslovno poročilo Skupine LIDL Slovenija – poslovno leto 2023	7
Računovodsko poročilo Skupine LIDL Slovenija.....	19
Računovodske usmeritve in pojasnila k računovodskim izkazom	35

POTRDITEV POSLOVODSTVA

Na dan 20. junij 2024 poslovodstvo potrjuje priloženo letno poročilo in priložene računovodske izkaze družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in družbe Lidl Slovenija d.o.o. ter konsolidirane računovodske izkaze Skupine Lidl za poslovno leto 2023, ki se je začelo 1. marca 2023 in končalo 29. februarja 2024, in prilogo k računovodskim izkazom ter uporabljene računovodske usmeritve letnega poročila za javno objavo.

Potrjujemo svojo odgovornost za pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov skladno z veljavno zakonodajo in Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija, ter s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP) in jih je sprejela tudi Evropska unija. Poslovodstvo potrjuje, da so bile dosledno uporabljene ustrezne računovodske politike in da so bile računovodske ocene izdelane smiselno ter po načelu previdnosti. Računovodski izkazi so izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja in Skupine.

Izjavljamo:

- da je računovodsko poročilo družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d., družbe Lidl Slovenija d.o.o. in Skupine Lidl za poslovno leto 2023 resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida, vključno s konsolidacijo;
- da poslovno poročilo Skupine Lidl za poslovno leto 2023 vključuje pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja Skupine ter njenega finančnega položaja.

Poslovodstvo je odgovorno za ustrezno vodenje računovodstva, sprejetje ustreznih ukrepov za zavarovanje sredstev podjetja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti.

V nadaljevanju poslovanja nimamo načrtov ali namenov, ki bi pomembno spreminjali knjigovodsko vrednost ali razvrstitev sredstev in obveznosti, izraženih v računovodskih izkazih.

Po koncu poslovnega leta 2023 ni bilo dogodkov, ki bi pomembno vplivali na resničnost in poštenost prikazov v računovodskih izkazih in razkritjih k računovodskim izkazom družb Lidl Slovenija d.o.o. k.d., Lidl Slovenija d.o.o. in Skupine Lidl.

Komenda, 20. junij 2024

Za Skupino Lidl

Za komplementarja Lidl Slovenija d.o.o.

Poslovodstvo družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d.



Ivan Udiljak
Direktor
komplementarja



Lilijana Remich
Direktorica
komplementarja



Robert Penezić
Direktor
komplementarja



Peter Kebrič
Direktor
komplementarja



Christoph Rescheneder
Direktor
komplementarja

SPLOŠNA RAZKRITJA

UVODNA PREDSTAVITEV SKUPINE DRUŽB

Sedež, pravna oblika in preostali podatki družb v Skupini

Skupino Lidl Slovenija, za katero je pripravljeno letno poročilo, sestavljata naslednji družbi:

1. Lidl Slovenija družba za trgovino in storitve d.o.o. (v nadaljevanju: komplementar)

Skrajšana firma: **Lidl Slovenija d.o.o.**
Sedež: Pod lipami 1, 1218 Komenda
Matična številka: 1716972
Šifra dejavnosti: 47.110
Pravna oblika: Družba z omejeno odgovornostjo
Velikost: Velika družba
Poslovno leto: 01.03.2023–29.02.2024 (v nadaljevanju: poslovno leto 2023)

Družba je bila vpisana v sodni register pod št. registrskega vložka 13622200 pri Okrožnem sodišču v Ljubljani dne 31. maja 2002.

Osnovni kapital družbe znaša 8.763,14 EUR in je vsebovan v enem in edinem poslovnem deležu družbenika WE - INTERNATIONAL GMBH, Stiftsbergstr. 1, 74172 Neckarsulm, Nemčija.

V poslovnem letu 2023 družba Lidl Slovenija d.o.o. ni imela sprememb zgoraj navedenih kategorij podatkov. Družba nima podružnic.

2. Lidl Slovenija družba za trgovino in storitve d.o.o. k.d. (v nadaljevanju: družba)

Skrajšana firma: **Lidl Slovenija d.o.o. k.d.**
Sedež: Pod lipami 1, 1218 Komenda
Matična številka: 1719947
Šifra dejavnosti: 47.110
Pravna oblika: Komanditna družba, dvojna družba
Velikost: Velika družba
Poslovno leto: 01.03.2023–29.02.2024 (v nadaljevanju: poslovno leto 2023)

Družba je bila vpisana v sodni register pod št. registrskega vložka 13643600 pri Okrožnem sodišču v Ljubljani dne 19. julija 2002.

V družbi Lidl Slovenija d.o.o. k.d. sta na dan 29. februarja 2024 z naslednjimi kapitalskimi vložki udeležena:

- **komanditist:** WE - INTERNATIONAL GMBH, Stiftsbergstr. 1, 74172 Neckarsulm, Nemčija;
vložek: 210.645.004,17 EUR;
- **komplementar:** Lidl Slovenija d.o.o. (glej zap. št. 1);
vložek: 0,00 EUR.

Komplementar ni dolžan niti ni upravičen do kapitalnega vložka. Skupina Lidl opravlja svoje pomembnejše dejavnosti v družbi Lidl Slovenija d.o.o. k.d. (v nadaljevanju: družba), družba Lidl Slovenija d.o.o. (v nadaljevanju: komplementar) deluje izključno v vlogi komplementarja, zakonitega zastopnika komanditne družbe.

V poslovnem letu 2023 družba Lidl Slovenija d.o.o. ni beležila sprememb zgoraj navedenih kategorij podatkov. Družba nima podružnic.

Narava poslovanja

Skupina Lidl opravlja dejavnost prodaje živil na drobno v nespecializiranih (diskontnih) prodajalnah, poslovnih enotah, ki jih je družba Lidl Slovenija d.o.o. k.d. začela odpirati po vsej Sloveniji v poslovnem letu 2007. 29. marca 2007 je družba odprla prvih 15 trgovin v Sloveniji, na dan 29. februarja 2024 pa je odprtih 68 trgovin po vsej Sloveniji.

Skupina Lidl je registrirana za različne trgovinske in poslovne dejavnosti.

Podatki o končnem obvladujočem podjetju

Obvladujoče podjetje, ki je zavezano za sestavo konsolidiranih letnih izkazov, je Lidl Stiftung & Co. KG, Stiftsbergstrasse 1, 74167 Neckarsulm, Nemčija.

V poslovnem letu 2023 je družba poslovala z obvladujočimi družbami in z njimi povezanimi družbami. Pri teh poslih družba ni bila prikrajšana ali oškodovana. Sočasno poudarjamo, da ni bilo dejanj, ki bi jih družba storila ali opustila na pobudo ali v interesu obvladujočih družb ali z njimi povezanih družb. Podrobnejši podatki o vrednosti in vsebini poslov z obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami so predstavljeni v računovodskem delu letnega poročila.

Zakoniti zastopniki družbe

Družbo zastopajo direktorji in komplementar oz. njegovi zakoniti zastopniki. Tekoče naloge upravljanja družbe opravlja komplementar skladno s sklepi družbenikov.

Komplementarja zastopajo direktorji. Komplementar imenuje prokuriste družbe, ki kolektivno, skupaj z direktorjem komplementarja, zastopajo družbo v skladu z zakonom in družbeno pogodbo.

Davčne razmere

Družba in komplementar sta davčna zavezanca:

- po Zakonu o davku od dohodkov pravnih oseb;
- po Zakonu o davku na dodano vrednost;
- po Zakonu o davčnem postopku.

Konsolidirani računovodski izkazi za leto 2023

Komplementar je za poslovno leto 2023 pripravil konsolidirane računovodske izkaze za Skupino Lidl Slovenija, ki jo sestavljata družba Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in komplementar Lidl Slovenija d.o.o.

Konsolidirani računovodski izkazi Skupine Lidl Slovenija so revidirani, podano je bilo pritrdilno mnenje. Revidirala jih je revizijska družba Ernst & Young d.o.o., Ljubljana.

Podatki o zaposlenih

Na presečni dan 29. februarja 2024 je družba zaposlovala 2.026 delavcev. Med zaposlenimi je 80 % žensk in 20 % moških.

Družba je v poslovnem letu 2023 zaposlovala in izobraževala poslovodje in njihove namestnike ter prodajno osebje za zasedbo delovnih mest v skladišču in poslovalnicah, ki jih je odprla v poslovnem letu 2023.

Komplementar v poslovnem letu 2023 ni zaposloval nobenega delavca.

Poslovna in finančna tveganja

V Skupini Lidl Slovenija ocenjujemo, da je izpostavljenost valutnim, obrestnim in kreditnim tveganjem ob doslednem upoštevanju poslovnih procesov nizka.

Skupina ni izpostavljena pomembnejšim finančnim tveganjem, saj dosledno upošteva in izvaja načelo likvidnega in solventnega poslovanja. Skupina je v poslovnem letu 2023 ustvarjala predvsem prihodke od prodaje, svoje obveznosti pa pokriva tudi s kapitalom in črpanjem dolgoročnih kreditov. Vsi krediti so nominirani v evrih.

Trgovsko blago je pridobljeno tudi pri tujih dobaviteljih, kjer je vrednost dobav nominirana v tujih valutah (zlasti CZK, PLN, HUF, GBP in USD), vendar gre za vrednosti neznatnega pomena, ki niso pomembne za presojo premoženja in obveznosti družbe, njenega finančnega položaja ter poslovnega izida.

Obrestne mere za prejeta posojila so vezane na referenčno obrestno mero EURIBOR. Zaradi trenutnega položaja na finančnem trgu družba nima fiksnih obrestnih mer za daljše obdobje.

Valuta poročanja

Računovodski izkazi za poslovno leto 2023 so pripravljeni v evrih, zakonitem plačilnem sredstvu v Republiki Sloveniji. Razlike pri seštevkih so posledica zaokrožitev evrskih centov.

POSLOVNO POROČILO SKUPINE LIDL SLOVENIJA – POSLOVNO LETO 2023

V poslovnem letu 2023 je Lidl Slovenija, ki je na slovenskem trgu prisoten od marca 2007, nadaljeval uspešno rast; do konca poslovnega leta je naša prodajna mreža s preudarno širitvijo zrasla na skupno 68 trgovin. V novembru 2023 je svoja vrata odprla že dvanajsta Lidlova trgovina v Ljubljani. Družba je v poslovnem letu 2023 ustvarila prihodke v višini 641,8 MEUR ter čisti dobiček v višini 17,5 MEUR, število zaposlenih pa je prvič preseglo mejnik dva tisoč; konec poslovnega leta 2023 je Lidlova ekipa v Sloveniji štela 2.026 sodelavk in sodelavcev.

Da je Lidl Slovenija zanesljivo, kredibilno in nizko tvegano podjetje, ki dosega najvišje mednarodne standarde poslovne etike, dokazujemo s certifikatom platinaste bonitetne odličnosti.

Vse od vstopa na slovenski trg v središče svojega delovanja postavljamo kupce in ne glede na dinamične razmere na trgu izpolnjujemo svojo zavezo, da je pri nas vedno na voljo pestra ponudba izdelkov izvrstne kakovosti po dostopni ceni. To so potrdile tudi uradne vladne primerjalne analize košaric trgovcev – med trgovci smo imeli v letu 2023 v povprečju najnižje cene glede na rezultate popisa osnovnih živil in razširjene košarice. Za svoje kupce smo v poslovnem letu 2023 vpeljali številne nove kakovostne izdelke po ugodnih cenah ter še naprej širili ponudbo zdravih živil, živil lokalnega izvora in trajnostnih izdelkov. Število kupcev v Lidlu Slovenija še naprej narašča, vse več pa jih uporablja tudi mobilno aplikacijo Lidl Plus, s katero nagradujemo njihovo zvestobo, jim ponujamo številne ugodnosti in izredne popuste ter dopolnjujemo nakupovalno izkušnjo.

V poslovnem letu 2023 smo še naprej krepili sodelovanje s številnimi slovenskimi dobavitelji, ki jih je že več kot dvesto, izdelki, ki jih razvijamo skupaj z njimi, pa iz leta v leto prejemajo priznanja kakovosti. Septembra 2023 smo za ključne dobavitelje organizirali prvi Lidlov dan z dobavitelji, na katerem smo se osredotočili na trajnostni vidik poslovanja ter na priložnosti za prodor na mednarodne trge, ki jih slovenskim dobaviteljem odpira sodelovanje z Lidlom Slovenija. V koledarskem letu 2023 so naši dobavitelji v Lidlovo mednarodno prodajno mrežo izvozili za skoraj 80 milijonov evrov blaga. Lidlovi slovenski dobavitelji svoje izdelke trenutno izvažajo v več kot 20 držav, v katerih poslujejo družbe skupine Lidl, število dobaviteljev, ki jim Lidl Slovenija omogoča izvoz v tujino, pa iz leta v leto narašča in se je v letu 2023 v primerjavi z letom 2020 več kot podvojilo.



Za svoje zaposlene smo obstoječe aktivnosti za njihovo dobro počutje v poslovnem letu 2023 nadgradili in oblikovali strategijo dobrega počutja »Dober lajf«, ki je že prvo leto prejela nagrado »Employer Brand Award Adria«. Lidlovim zaposlenim so se v poslovnem letu 2023 povečale plače, dodatna izplačila in regres, v istem letu pa smo že četrtoč prejeli certifikat Top Employer Slovenija in Top Employer Europe, ki nagraduje izjemne pogoje za dobrobit zaposlenih. Da smo pri tem uspešni,

pričajo tudi rezultati interne raziskave, ki so že nekaj let nad povprečjem Skupine Lidl. V zadnji raziskavi je sodelovalo skoraj 80 % sodelavk in sodelavcev, ki so še posebej pozitivno ocenili zadovoljstvo z delovnimi pogoji in vodenjem.

V letu 2023, ko so Slovenijo prizadele katastrofalne poplave, se je izkazala povezanost Lidlove ekipe, ki je poskrbela za pomoč sodelavkam in sodelavcem, ki jih je prizadela ujma, poleg tega pa smo z odprtimi trgovinami in materialno pomočjo humanitarnim organizacijam v izrednih razmerah pomagali tudi prebivalcem po vsej Sloveniji.

Trajnostno poslovanje je še naprej eden izmed temeljev našega delovanja; v poslovnem letu 2023 smo tudi na tem področju zabeležili več pomembnih dosežkov:

- Lidl Slovenija in Ekošola kot pobudnika projekta Slovenski dan brez zavržene hrane sta skupaj s partnerji projekta dosegla, da je Vlada RS 24. april razglasila za slovenski dan brez zavržene hrane.
- Kot prvi diskontni trgovec v Sloveniji smo uvedli elektronske cenovne izkaze v vse poslovalnice; z ukinitvijo papirnatih cenovnih izkazov bomo prihranili več kot 21 ton papirja na leto, kar predstavlja približno 520 dreves, zaposlenim pa smo z digitalizacijo in avtomatizacijo procesov obenem znatno olajšali delo.
- Naše trajnostno delovanje je bilo nagrajeno s ponovno pridobitvijo petih zvezdic na certifikatu Green Star za trajnostno poslovanje in podnebno ukrepanje, ki ga podeljuje CER - Sustainable Business Network. Ponovno smo se uvrstili v kategorijo "Zelene zvezde", kar dokazuje, da imamo načela trajnostnega poslovanja že vključena v našo misijo, vizijo in strategijo ter poslovne modele.

Še naprej bomo sledili dolgoročni strategiji poslovanja družbe ter s številnimi aktivnostmi in ukrepi skrbeli za močno in stabilno ekipo in doseganje zastavljenih ciljev. Ostali bomo zavezani k odličnosti in nenehnim izboljšavam, predvsem pa k zagotavljanju čim večje vrednosti za naše kupce, tako s ponudbo kakovostnih izdelkov po ugodni ceno kot s širitvijo in posodabljanjem prodajne mreže. V skladu s trajnostno strategijo si bomo še naprej prizadevali za tesno sodelovanje z različnimi deležniki – kupci, poslovnimi partnerji, lokalno skupnostjo, humanitarnimi organizacijami, vladnimi in nevladnimi organizacijami – in tako skupaj ustvarjali dodano vrednost za vse.

Komenda, 20.06.2024

Za skupino LIDL SLOVENIJA

Za komplementarja Lidl Slovenija d.o.o.

Poslovodstvo družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d.



Ivan Udiljak
Direktor
komplementarja



Lilijana Remich
Direktorica
komplementarja



Robert Penezić
Direktor
komplementarja



Peter Kebrič
Direktor
komplementarja



Christoph Rescheneder
Direktor
komplementarja

IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE LIDL SLOVENIJA D.O.O. K.D.

Skladno z določbo petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD-1) LIDL Slovenija d.o.o. k.d. (v nadaljevanju: LIDL Slovenija ali družba) podaja izjavo o upravljanju kot del letnega poročila družbe za poslovno leto 2023.

Sklicevanje na Kodeks korporativnega upravljanja

LIDL Slovenija je trgovinska družba, ki deluje na območju Republike Slovenije, njena osnovna dejavnost je prodaja na drobno.

Družba je sprejela lasten *Kodeks korporativnega upravljanja družbe LIDL Slovenija d.o.o. k.d.*, ki prikazuje priporočeno in dejansko prakso upravljanja in delovanja družbe LIDL Slovenija ter njena notranja pravila in ga družba prostovoljno uporablja kot referenčni kodeks ter ga v celoti upošteva. Ogled kodeksa je možen na sedežu družbe.

Cilji in temeljna načela upravljanja družbe

Družba je zavezana k najvišjim merilom poslovnega in etičnega ravnanja ter s tem prispeva k ustvarjanju višje ravni korporativne kulture.

Temeljna načela družbe so opredeljena na ravni skupine Schwarz in se implementirajo ter izvajajo tudi v družbi LIDL Slovenija. Družba stremi k zadovoljstvu kupcev, poštenemu odnosu do kupcev, najboljšemu razmerju med kakovostjo in ceno, razvoju in zadovoljstvu zaposlenih, nadaljnji rasti družbe in širitvi prodajne mreže, doslednosti upoštevanja zakonskih in drugih predpisov. Vodilo pri tem delovanju so poštenost, spoštovanje, zaupanje, pohvale, priznanja, sposobnost sprejemanja kritike ter vztrajnost, zanesljivost in medsebojna spodbuda. LIDL Slovenija svojim ciljem in temeljnim načelom ter vsem ostalim zavezam v celoti sledi in jih v vsakem trenutku postavlja v ospredje svojega delovanja.

Družbeniki, lastniška struktura in upravljanje družbe

Družbenika družbe LIDL Slovenija d.o.o. k.d. sta komplementar LIDL Slovenija družba za trgovino in storitve d.o.o. in komanditist WE International GmbH. Komanditist je edini družbenik komplementarja.

Družbeniki sprejemajo odločitve na skupščini ali s sklepi, kadar to zahteva družbena pogodba, poslovnik družbe ali kadar je to v interesu družbe. Družbeniki na skupščini odločajo o spremembah družbene pogodbe, ki morajo biti podane v pisni obliki in podpisane s strani družbenikov.

Komanditist vloži svoj delež v družbo izključno v denarnem vložku. Ima pravico do nadzora poslovanja družbe oziroma pravico zahtevati prepis letnega poročila ter pravico do vpogleda v poslovne knjige in knjigovodske listine.

Poslovodstvo komplementarja ima več direktorjev, ki jih imenuje družbenik. Za izjave volje na področju pravic in obveznosti družbe ter na področju sklenitve pogodb in obveznosti družbe se zahteva sodelovanje dveh direktorjev ali direktorja in prokurista. Odločitve, ki so bistvenega pomena za družbo, sprejema celotno poslovodstvo skupaj.

Pri morebitnih pravnih dejanjih ali sporih med družbo in komplementarjem zastopa družbo pooblaščenec, ki ga imenuje skupščina družbenikov.

Komplementar redno, pravočasno in podrobno informira komanditista in druge osebe znotraj skupine o vseh vprašanjih, relevantnih za družbo LIDL Slovenija d.o.o. k.d. ali druge povezane družbe in ki se med drugim nanašajo na planiranje, strategijo ter poslovanje.

Skladnost poslovanja – Compliance

Družba deluje skladno z mednarodnimi in nacionalnimi standardi. Za izvajanje te zaveze in v ta namen so vzpostavljeni strog sistem notranjih pravil delovanja, različni komunikacijski kanali za kupce in poslovne partnerje, interni mehanizmi. V družbi je zaposlena oseba, ki je odgovorna za preverjanje skladnosti poslovanja vseh področij znotraj družbe, razlago mednarodnih in nacionalnih aktov ter opozarjanje na morebitna neskladja.

Družba v celoti sledi splošnim etičnim načelom ter si s pomočjo vseh v kodeksu zapisanih mehanizmov prizadeva pravočasno prepoznati in omejiti tveganja, jih izključiti oziroma se pred njimi učinkovito zavarovati.

Ravnanje z darili, povabili in njim podobnimi uslugami

V skladu s poslovno politiko podjetja ni dovoljeno sprejemati daril od poslovnih partnerjev. Družba se te zaveze drži in od nje ne odstopa.

Preprečevanje konflikta interesov

Družba si prizadeva v celoti slediti tej zavezi in ima za njeno izvajanje vzpostavljen sistem notranjih pravil delovanja zaposlenih.

Kadrovsko področje

Družba ima znotraj resorja Kadri vzpostavljeno področje Kadrovanje in odnosi z zaposlenimi ter oddelke Obračun plač in kadrovska administracija, Recruiting in kadrovski marketing, Razvoj kadrov in skrb za zaposlene ter Organizacija in transformacija. Ob tem sta znotraj področja Kadrovanje in odnosi z zaposlenimi dejavna še vodja uvajanja in izobraževanja ter pooblaščenec za kadrovske zadeve.

Zaposleni resorja Kadri upoštevajo zaveze iz kodeksa in prispevajo k vzpostavljanju delovne klime, v kateri se sodelavci dobro počutijo, pridobivajo znanja in usposobljenost za delo ter razvijajo svoje kompetence.

Družbeno odgovorno delovanje

Na področju družbene odgovornosti in trajnostnega razvoja LIDL Slovenija krovno usmerja strategija trajnostnega delovanja skupine Schwarz, ki celostno naslavlja področja ESG. Lokalno specifične trajnostne zaveze in ukrepe uresničujemo v skladu z nacionalno trajnostno strategijo. Družba od leta 2021 prizadevanja na področju varovanja podnebja naslavlja v okviru skupinske strategije podnebnega ukrepanja in s podnebnimi cilji, opredeljenimi na znanstveni osnovi, prispevamo k uresnitvi zavez pariškega sporazuma. Od leta 2023 ima družba opredeljen nacionalni akcijski načrt podnebnega ukrepanja do leta 2030.

Družbeno odgovorno delovanje

Družba od leta 2021 prizadevanja na področju varovanja podnebja naslavlja v okviru skupinske strategije podnebnega ukrepanja in s podnebnimi cilji, opredeljenimi na znanstveni osnovi, prispevamo k uresničitvi zavez pariškega sporazuma. Od leta 2023 ima družba opredeljen nacionalni akcijski načrt podnebnega ukrepanja do leta 2030.

Revizija in sistem notranjih kontrol

Komanditist ima pravico nadzora nad poslovanjem družbe in v tem okviru pravico zahtevati prepis letnega poročila ter pravico vpogledati v poslovne knjige in knjigovodske listine. Letno poročilo s sestavnimi deli, skupaj z računovodskimi izkazi in prilogami, se izdela v skladu z veljavnimi predpisi o računovodstvu in predpisi, ki urejajo sestavo letnega poročila. Družba je zavezana k revidiranju letnega poročila. Letno poročilo pregleda neodvisni pooblaščen zunanji revizor, ki ga imenujeta družbenika. Finančna poročila se posredujejo pristojnim organom in objavljajo skladno z veljavnimi predpisi.

Znotraj družbe je vzpostavljeno področje interne revizije, ki skrbi za ugotavljanje in omejevanje tveganj, ki bi lahko negativno vplivala na poslovanje družbe, izpolnjevanje politike družbe in doseganje ciljev.

Politika raznolikosti

Družba ceni in spoštuje vse sodelavce. Opredeljene ima korporativne vrednote: uspešnost, dinamičnost, poštenost, skrbnost in povezanost. Vrednote narekujejo ravnanje tako do sodelavcev kot tudi do zunanjih partnerjev, strank in drugih deležnikov. Vključujoče delovno okolje je spodbujeno z različnimi programi (ženske na vodilnih položajih: iniciativa »Lidija«, programa »trainee« in Študent+ za karijerne začetnike), ki so oblikovani glede na analizo raznolikosti v podjetju.

Prepovedana je kakršnakoli oblika diskriminacije sodelavcev oziroma kandidatov za zaposlitev, čemur je posvečena posebna pozornost že pri zaposlovanju.

Pri izbiri članov organa vodenja družba izhaja iz načela enakih možnosti za vse, prioriteto pa daje tistim kandidatom, katerih aktivno delovanje v organu lahko največ prispeva k uspehu, dolgoročni stabilnosti in poslovnemu ugledu družbe, kar je v interesu lastnikov, poslovnih partnerjev, zaposlenih in širše družbene skupnosti. Politika raznolikosti se izvaja med kandidati, ki izpolnjujejo predhodno zapisane lastnosti, še posebej pri izboru in imenovanju članov organa vodenja. Poslovodstvo je sestavljeno heterogeno, člani poslovodstva so vodje različnih resorjev v družbi ter se medsebojno dopolnjujejo glede na znanja, kompetence in delovne izkušnje.

Na dan 29. 2. 2024 je v poslovodstvu kot organu vodenja zastopanost žensk 40 %. Družba prepoznava prednosti raznolike sestave organa vodenja, saj je ravno raznolikost eden od elementov razvojnih in konkurenčnih prednosti družbe.

Sprejem in uveljavitev kodeksa

Kodeks je soglasno sprejelo poslovodstvo družbe.

Ta izjava je del letnega poročila za leto 2023.

Komenda, 20.06.2024



Ivan Udiljak
Direktor
komplementarja



Lilijana Remich
Direktorica
komplementarja



Robert Penezić
Direktor
komplementarja



Peter Kebrič
Direktor
komplementarja



Christoph Rescheneder
Direktor
komplementarja

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

SKUPINA LIDL SLOVENIJA



Building a better
working world

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastnikom gospodarske družbe LIDL Slovenija d.o.o.

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze družbe LIDL Slovenija d.o.o. ("družba") in njenih odvisnih družb ("skupina"), ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 29. februar 2024 ter konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno z informacijami o pomembnih računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju so priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja skupine na dan 29. februar 2024 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od skupine in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen konsolidiranih računovodskih izkazov in našega mnenja o teh konsolidiranih računovodskih izkazih. Poslovodstvo je odgovorno za te druge informacije.

Naše mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij in zato o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila ali sklepa.

V zvezi z revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z konsolidiranimi računovodskimi izkazi ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali kako drugače zgledajo pomembno napačne. Poleg tega je naša odgovornost da ocenimo, ali so bile druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavnim zakonom ali predpisi in predvsem, ali so te druge informacije usklajene z zakonom ali predpisi glede formalnih zahtev in postopkov za pripravo drugih informacij z vidika pomembnosti in, ali bi neskladnost s temi zahtevami lahko vplivala na presoje, zasnovane na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov poročamo, kolikor lahko ocenimo, da:

- so druge informacije, ki opisujejo dejstva predstavljena v konsolidiranih računovodskih izkazih, v vseh pomembnih pogledih usklajene s konsolidiranimi računovodskimi izkazi; in
- da so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnim zakonom in predpisi.

Poleg tega je naša odgovornost da, na podlagi našega poznavanja in razumevanja družbe, ki smo ga pridobili med revizijo, poročamo o tem, ali druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo. Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva za konsolidirane računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi konsolidiranih računovodskih izkazov skupine odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče skupina, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo skupino likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.



**Building a better
working world**

Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

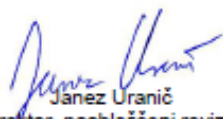
Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so konsolidirani računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo nudi visoko stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh konsolidiranih računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- ▶ prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- ▶ pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ▶ presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih očen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- ▶ na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost skupine, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ▶ ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali konsolidirani računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- ▶ pri reviziji skupine pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi s finančnimi informacijami podjetij ali poslovnih dejavnosti v skupini, da izrazimo mnenje o konsolidiranih računovodskih izkazih. Odgovorni smo za ustrezno usmerjanje, nadzor in izvedbo revizije skupine. Obenem smo izključno mi sami odgovorni za naše revizijsko mnenje.

Posloводство med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 20. junij 2024


Janez Uranič
Direktor, pooblaščen revizor
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana


Mateja Repušič
Pooblaščen revizorka

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

LIDL SLOVENIJA D.O.O. K.D.



Building a better
working world

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastnikom gospodarske družbe LIDL Slovenija d.o.o. k.d.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe LIDL Slovenija d.o.o. k.d. ("družba"), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 29. februar 2024 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno z informacijami o pomembnih računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe LIDL Slovenija d.o.o. k.d. na dan 29. februar 2024 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in našega mnenja o teh računovodskih izkazih. Poslovodstvo je odgovorno za te druge informacije.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij in zato o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila ali sklepa.

V zvezi z revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali kako drugače zgledajo pomembno napačne. Poleg tega je naša odgovornost da ocenimo, ali so bile druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavnim zakonom ali predpisi in predvsem, ali so te druge informacije usklajene z zakonom ali predpisi glede formalnih zahtev in postopkov za pripravo drugih informacij z vidika pomembnosti in, ali bi neskladnost s temi zahtevami lahko vplivala na presoje, zasnovane na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov poročamo, kolikor lahko ocenimo, da:

- so druge informacije, ki opisujejo dejstva predstavljena v računovodskih izkazih, v vseh pomembnih pogledih usklajene z računovodskimi izkazi; in
- da so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnim zakonom in predpisi.

Poleg tega je naša odgovornost da, na podlagi našega poznavanja in razumevanja družbe, ki smo ga pridobili med revizijo, poročamo o tem, ali druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo. Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.



**Building a better
working world**

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov


Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo nudi visoko stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.


Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- ▶ prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- ▶ pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ▶ presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih očen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- ▶ na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ▶ ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Posloводство med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 20. junij 2024


Janez Uranič
Direktor, pooblaščen revizor
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana


Mateja Repušič
Pooblaščen revizorka

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

LIDL SLOVENIJA D.O.O.



Building a better
working world

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastnikom gospodarske družbe LIDL Slovenija d.o.o.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe LIDL Slovenija d.o.o. ("družba"), ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 29. februar 2024 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno z informacijami o pomembnih računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe LIDL Slovenija d.o.o. na dan 29. februar 2024 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in našega mnenja o teh računovodskih izkazih. Poslovodstvo je odgovorno za te druge informacije.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij in zato o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila ali sklepa.

V zvezi z revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali kako drugače zgledajo pomembno napačne. Poleg tega je naša odgovornost da ocenimo, ali so bile druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavnim zakonom ali predpisi in predvsem, ali so te druge informacije usklajene z zakonom ali predpisi glede formalnih zahtev in postopkov za pripravo drugih informacij z vidika pomembnosti in, ali bi neskladnost s temi zahtevami lahko vplivala na presoje, zasnovane na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov poročamo, kolikor lahko ocenimo, da:

- so druge informacije, ki opisujejo dejstva predstavljena v računovodskih izkazih, v vseh pomembnih pogledih usklajene z računovodskimi izkazi; in
- da so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnim zakonom in predpisi.

Poleg tega je naša odgovornost da, na podlagi našega poznavanja in razumevanja družbe, ki smo ga pridobili med revizijo, poročamo o tem, ali druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo. Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.



**Building a better
working world**

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

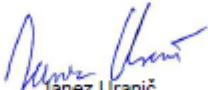
Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo nudi visoko stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.


Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- ▶ prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- ▶ pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ▶ presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- ▶ na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ▶ ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Posloводство med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 20. junij 2024


Janez Uranič
Direktor, pooblaščen revizor
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana


Maja Repusič
Pooblaščen revizorka

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1

RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE LIDL SLOVENIJA

KONSOLIDIRANI IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA Skupine Lidl Slovenija na dan 29. 2. 2024 in za primerjalno obdobje

v EUR	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
SREDSTVA		436.327.202	426.781.593
Nekratkoročna sredstva		383.615.904	358.135.620
Neopredmetena sredstva	1	37.907	37.665
Nekratkoročne premoženjske pravice		37.907	37.665
Opredmetena osnovna sredstva	2	373.547.678	347.614.654
Zemljišča		126.455.607	122.541.380
Zgradbe		180.505.056	154.833.982
Druge naprave in oprema		49.233.964	42.066.152
Opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi		4.919.568	7.259.857
Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		12.433.484	20.913.282
Naložbene nepremičnine	25	9.339.496	9.720.529
Nekratkoročne poslovne terjatve		2.385	7.185
Nekratkoročne poslovne terjatve do drugih		2.385	7.185
Druga nekratkoročna sredstva		518.126	548.609
Odložene terjatve za davek	23	170.312	206.977
Kratkoročna sredstva		52.711.298	68.645.974
Zaloge	3	40.232.932	57.855.689
Material		29.458	32.395
Proizvodi in trgovsko blago		40.203.474	57.823.294
Kratkoročne poslovne terjatve	4	6.034.466	4.421.000
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		94.179	163.710
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		412.372	1.021.881
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		4.351.386	3.235.409
Terjatve za davek od dohodka		1.176.529	0
Druga kratkoročna sredstva		372.952	128.099
Denarna sredstva	5	6.070.949	6.241.186

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

v EUR	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		436.327.202	426.781.593
Kapital	6	295.454.274	278.067.959
Vpoklicani kapital		210.653.767	210.653.767
Rezerve iz dobička		4.303.288	3.427.532
Zakonske rezerve		4.303.288	3.427.532
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-1.292.159	-1.159.795
Preneseni čisti poslovni izid	7	65.146.454	46.926.037
Čisti poslovni izid poslovnega leta		16.642.923	18.220.417
Obveznosti		140.872.929	148.713.635
Rezervacije	8	4.091.118	3.770.907
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		4.091.118	3.770.907
Nekratkoročne obveznosti		24.428.777	40.850.045
Nekratkoročne finančne obveznosti	9	24.405.094	40.835.948
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank		11.111.108	29.018.516
Druge nekratkoročne finančne obveznosti		13.293.986	11.817.432
Nekratkoročne poslovne obveznosti	10	23.683	14.097
Druge nekratkoročne poslovne obveznosti		23.683	14.097
Kratkoročne obveznosti		112.353.034	104.092.683
Kratkoročne finančne obveznosti	11	27.228.107	21.503.565
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		8.401.949	9.818.865
Kratkoročne finančne obveznosti do bank		17.907.408	10.907.408
Druge kratkoročne finančne obveznosti		918.750	777.292
Kratkoročne poslovne obveznosti	12	71.701.255	77.183.271
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		9.177.061	8.937.697
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		51.657.275	58.017.131
Kratkoročne obveznosti do države		4.469.918	3.854.632
Obveznosti za davek od dohodka		0	1.010.058
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		6.397.001	5.363.753
Druge kratkoročne obveznosti	13	13.423.671	5.405.847

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

KONSOLIDIRANI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA Skupine Lidl Slovenija za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

v EUR	Pojasnilo	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje		639.071.259	567.722.630
Prihodki od prodaje domačim podjetjem v skupini		0	0
Prihodki od prodaje tujim podjetjem v skupini	14	9.764.495	8.892.632
Prihodki od prodaje na domačem trgu	14	629.058.878	558.733.661
Prihodki od prodaje na tujih trgih	14	247.885	96.338
Drugi poslovni prihodki s prevred. poslovnimi prihodki	15	2.680.283	2.496.144
Skupaj prihodki		641.751.542	570.218.774
Stroški blaga, materiala in storitev	16	-532.318.936	-469.586.159
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		-465.511.531	-411.145.742
Stroški materiala		-10.904.207	-8.691.897
Stroški storitev		-55.903.198	-49.748.520
Stroški dela	17	-65.939.635	-57.346.839
Stroški plač		-47.446.777	-40.767.845
Stroški socialnih zavarovanj		-3.458.147	-3.052.224
Stroški pokojninskih zavarovanj		-4.296.586	-3.702.704
Drugi stroški dela		-10.738.125	-9.824.066
Odpisi vrednosti	18	-19.089.553	-17.362.344
Amortizacija		-18.987.481	-17.228.711
Prevred. poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih		-102.071	-133.633
Drugi poslovni odhodki	19	-2.521.747	-2.090.585
Skupaj stroški		-619.869.871	-546.385.927
Dobiček iz poslovanja		21.881.670	23.832.847
Finančni prihodki iz danih posojil	20	41.534	50.175
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		41.533	50.175
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		1	1
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	21	-1.301.795	-507.193
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		-245.300	-1.668
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		-997.933	-463.123
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		-58.563	-42.402
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	22	-706.802	-537.186
Fin. odh. iz obveznosti do dobav. in meničnih obveznosti		-1.496	-74.261
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		-705.306	-462.925
Finančni izid		-1.967.063	-994.204
Poslovni izid pred davki		19.914.607	22.838.643
Tekoči davek od dobička	24	-2.359.262	-3.535.791
Odloženi davki	23	-36.666	-124.024
Davek od dobička		-2.395.928	-3.659.814
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		17.518.679	19.178.829

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

KONSOLIDIRANI IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA Skupine Lidl Slovenija za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	v EUR	2023	2022
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		17.518.679	19.178.829
Nerealizirani aktuarski dobički in izgube		-132.364	-458.698
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida		-132.364	-458.698
Celotni vseobsegajoči donos obrač. obdobja (po davku)		17.386.315	18.720.131

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

KONSOLIDIRANI IZKAZ DENARNIH TOKOV Skupine Lidl Slovenija za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

v EUR	2023	2022
Denarni tokovi pri poslovanju		
Čisti poslovni izid in prilagoditve	36.697.943	36.746.314
Poslovni izid pred obdavčitvijo	19.914.607	22.838.643
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-2.395.928	-3.659.814
Prilagoditve za amortizacijo	18.987.481	17.228.711
Prilagoditve za prevrednotovalne poslovne prihodke	-1.170.552	-318.615
Prilagoditve za prevrednotovalne poslovne odhodke	102.071	200.370
Prilagoditve za finančne prihodke iz financiranja	-41.533	-50.174
Prilagoditve za finančne odhodke iz financiranja	1.301.795	507.193
Spremembe ostalih poslovnih sredstev in obveznosti	18.701.994	-10.770.635
Začetne manj končne poslovne terjatve	-1.675.918	222.483
Začetna manj končna druga kratkoročna sredstva	-214.370	21.775
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	36.666	124.024
Začetne manj končne zaloge	17.622.757	-26.422.046
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-5.405.178	17.114.537
Končne manj začetne druge kratkoročne obveznosti in rezervacije	8.338.037	-1.831.407
Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	55.399.936	25.975.679
Denarni tokovi pri investiranju		
Prejemki pri investiranju	1.547.731	21.240.548
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku iz naložbenja	41.533	50.175
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	1.506.198	773.621
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	0	20.416.752
Izdatki pri investiranju	-41.518.179	-44.337.045
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-15.105	-13.855
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-41.503.074	-44.323.191
Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-39.970.448	-23.096.498
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju	0	9.818.865
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	0	9.818.865
Izdatki pri financiranju	-15.599.727	-12.897.929
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-1.243.233	-464.791
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-12.324.324	-10.907.408
Izdatki za najemnine	-2.032.169	-1.525.729
Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	-15.599.727	-3.079.064
Končno stanje denarnih sredstev	6.070.948	6.241.186
Denarni izid v obdobju	-170.238	-199.883
Začetno stanje denarnih sredstev	6.241.186	6.441.067

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

KONSOLIDIRANI IZKAZ GIBANJA KAPITALA Skupine Lidl Slovenija za poslovno leto 2023

V EUR	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj
Končno stanje — 28.02.2023	210.653.767	3.427.532	-1.159.795	46.926.037	18.220.417	278.067.959
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	-132.364	0	17.518.679	17.386.315
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	17.518.679	17.518.679
Drugi vseobsegajoči donos (po davku)	0		-132.364	0	0	-132.364
Spremembe v kapitalu	0	875.756	0	18.220.417	-19.096.173	0
Razporeditev poslovnega izida tekočega leta	0	0	0	18.220.417	-18.220.417	0
Razporeditev dela. čist. dob. poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	875.756	0	0	-875.756	0
Končno stanje — 29.02.2024	210.653.767	4.303.288	-1.292.159	65.146.454	16.642.923	295.454.274

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

KONSOLIDIRANI IZKAZ GIBANJA KAPITALA Skupine Lidl Slovenija za poslovno leto 2022

V EUR	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj
Končno stanje — 28.02.2022	210.653.767	2.469.121	-701.097	31.194.274	15.731.764	259.347.830
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	-458.698	0	19.178.829	18.720.131
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	19.178.829	19.178.829
Drugi vseobsegajoči donos (po davku)	0		-458.698	0	0	-458.698
Spremembe v kapitalu	0	958.411	0	15.731.764	-16.690.176	0
Razporeditev poslovnega izida tekočega leta	0	0	0	15.731.764	-15.731.764	0
Razporeditev dela. čist. dob. poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	958.411	0	0	-958.411	0
Končno stanje — 28.02.2023	210.653.767	3.427.532	-1.159.795	46.926.037	18.220.417	278.067.959

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d. na dan 29. 2. 2024 in primerjalno obdobje

v EUR	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
SREDSTVA		436.273.548	426.681.805
Nekratkoročna sredstva		383.615.904	358.135.620
Neopredmetena sredstva	1	37.907	37.665
Nekratkoročne premoženjske pravice		37.907	37.665
Opredmetena osnovna sredstva	2	373.547.678	347.614.654
Zemljišča		126.455.607	122.541.380
Zgradbe		180.505.056	154.833.982
Druge naprave in oprema		49.233.964	42.066.152
Opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi		4.919.568	7.259.857
Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		12.433.484	20.913.282
Naložbene nepremičnine	25	9.339.496	9.720.529
Nekratkoročne poslovne terjatve		2.385	7.185
Nekratkoročne poslovne terjatve do drugih		2.385	7.185
Druga nekratkoročna sredstva		518.126	548.609
Odložene terjatve za davek	23	170.312	206.977
Kratkoročna sredstva		52.657.644	68.546.185
Zaloge	3	40.232.932	57.855.689
Material		29.458	32.395
Proizvodi in trgovsko blago		40.203.474	57.823.294
Kratkoročne poslovne terjatve	4	6.032.838	4.421.000
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		94.179	163.710
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		412.372	1.021.881
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		4.351.386	3.235.409
Terjatve za davek od dohodka		1.174.901	0
Druga kratkoročna sredstva		372.952	128.099
Denarna sredstva	5	6.018.922	6.141.397

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

v EUR	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		436.273.548	426.681.805
Kapital	6	295.400.165	278.017.409
Vpoklicani kapital		210.645.004	210.645.004
Rezerve iz dobička		4.302.412	3.426.656
Zakonske rezerve		4.302.412	3.426.656
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		-1.292.159	-1.159.795
Preneseni čisti poslovni izid	7	65.105.543	46.895.728
Čisti poslovni izid poslovnega leta		16.639.365	18.209.816
Obveznosti		140.873.383	148.664.396
Rezervacije	8	4.091.118	3.770.907
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		4.091.118	3.770.907
Nekratkoročne obveznosti		24.428.777	40.850.046
Nekratkoročne finančne obveznosti	9	24.405.094	40.835.948
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank		11.111.108	29.018.516
Druge nekratkoročne finančne obveznosti		13.293.986	11.817.432
Nekratkoročne poslovne obveznosti	10	23.683	14.097
Druge nekratkoročne poslovne obveznosti		23.683	14.097
Kratkoročne obveznosti		112.353.488	104.043.444
Kratkoročne finančne obveznosti	11	27.228.107	21.503.565
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		8.401.949	9.818.865
Kratkoročne finančne obveznosti do bank		17.907.408	10.907.408
Druge kratkoročne finančne obveznosti		918.750	777.292
Kratkoročne poslovne obveznosti	12	71.701.864	77.134.187
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		9.253.612	8.947.559
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		51.656.921	58.017.131
Kratkoročne obveznosti do države		4.433.973	3.826.927
Obveznosti za davek od dohodka		0	1.009.267
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		6.357.358	5.333.302
Druge kratkoročne obveznosti	13	13.423.517	5.405.692

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d. za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

v EUR	Pojasnilo	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje		639.076.803	567.728.174
Prihodki od prodaje domačim podjetjem v skupini	14	5.544	5.544
Prihodki od prodaje tujim podjetjem v skupini	14	9.764.495	8.892.632
Prihodki od prodaje na domačem trgu	14	629.058.878	558.733.661
Prihodki od prodaje na tujih trgih	14	247.885	96.338
Drugi poslovni prihodki s prevred. poslovnimi prihodki	15	2.680.280	2.496.142
Skupaj prihodki		641.757.083	570.224.316
Stroški blaga, materiala in storitev	16	-532.328.898	-469.604.803
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		-465.511.531	-411.145.742
Stroški materiala		-10.904.207	-8.691.897
Stroški storitev		-55.913.160	-49.767.164
Stroški dela	17	-65.939.635	-57.346.839
Stroški plač		-47.446.777	-40.767.845
Stroški socialnih zavarovanj		-3.458.147	-3.052.224
Stroški pokojninskih zavarovanj		-4.296.586	-3.702.704
Drugi stroški dela		-10.738.125	-9.824.066
Odpisi vrednosti	18	-19.089.553	-17.362.344
Amortizacija		-18.987.481	-17.228.711
Prevred. poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih		-102.071	-133.633
Drugi poslovni odhodki	19	-2.521.747	-2.090.585
Skupaj stroški		-619.879.833	-546.404.572
Dobiček iz poslovanja		21.877.250	23.819.745
Finančni prihodki iz danih posojil	20	41.533	50.175
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		41.533	50.175
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	21	-1.301.795	-507.193
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		-245.300	-1.668
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		-997.933	-463.123
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		-58.563	-42.402
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	22	-706.802	-537.175
Fin. odh. iz obveznosti do dobav. in meničnih obveznosti		-1.496	-74.261
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		-705.306	-462.914
Finančni izid		-1.967.064	-994.193
Poslovni izid pred davki		19.910.187	22.825.552
Tekoči davek od dobička	24	-2.358.400	-3.533.301
Odloženi davki	23	-36.666	-124.024
Davek od dobička		-2.395.066	-3.657.325
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		17.515.121	19.168.227

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d.
za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	v EUR	2023	2022
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		17.515.121	19.168.227
Nerealizirani aktuarski dobički in izgube		-132.364	-458.698
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida		-132.364	-458.698
Celotni vseobsegajoči donos obrač. obdobja (po davku)		17.382.756	18.709.529

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ DENARNIH TOKOV družbe LIDL Slovenija d.o.o. k.d. za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

v EUR	2023	2022
Denarni tokovi pri poslovanju		
Čisti poslovni izid in prilagoditve	36.694.384	36.735.712
Poslovni izid pred obdavčitvijo	19.910.187	22.825.552
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-2.395.066	-3.657.325
Prilagoditve za amortizacijo	18.987.481	17.228.711
Prilagoditve za prevrednotovalne poslovne prihodke	-1.170.552	-318.615
Prilagoditve za prevrednotovalne poslovne odhodke	102.071	200.370
Prilagoditve za finančne prihodke iz financiranja	-41.533	-50.175
Prilagoditve za finančne odhodke iz financiranja	1.301.795	507.193
Spremembe ostalih poslovnih sredstev in obveznosti	18.753.314	-10.728.555
Začetne manj končne poslovne terjatve	-1.607.038	218.511
Začetna manj končna druga kratkoročna sredstva	-214.370	21.775
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	36.666	124.024
Začetne manj končne zaloge	17.622.757	-26.422.046
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-5.422.737	17.160.590
Končne manj začetne druge kratkoročne obveznosti in rezervacije	8.338.037	-1.831.407
Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	55.447.698	26.007.157
Denarni tokovi pri investiranju		
Prejemki pri investiranju	1.547.732	21.240.549
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku iz naložbenja	41.533	50.175
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	1.506.199	773.622
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	0	20.416.752
Izdatki pri investiranju	-41.518.178	-44.337.044
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-15.105	-13.855
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-41.503.073	-44.323.190
Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-39.970.446	-23.096.496
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju	0	9.818.865
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti - pov družb	0	9.818.865
Izdatki pri financiranju	-15.599.727	-12.897.929
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-1.243.233	-464.791
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-12.324.324	-10.907.408
Izdatki za najemnine	-2.032.169	-1.525.729
Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	-15.599.727	-3.079.064
Končno stanje denarnih sredstev	6.018.922	6.141.397
Denarni izid v obdobju	-122.475	-168.402
Začetno stanje denarnih sredstev	6.141.397	6.309.800

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ GIBANJA KAPITALA družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d. za poslovno leto 2023

V EUR	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj
Končno stanje — 28.02.2023	210.645.004	3.426.656	-1.159.795	46.895.728	18.209.816	278.017.409
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	-132.364	0	17.515.121	17.382.756
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	17.515.121	17.515.121
Drugi vseobsegajoči donos (po davku)	0		-132.364	0	0	-132.364
Spremembe v kapitalu	0	875.756	0	18.209.816	-19.085.572	0
Razporeditev poslovnega izida tekočega leta	0	0	0	18.209.816	-18.209.816	0
Razporeditev dela. čist. dob. poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	875.756	0	0	-875.756	0
Končno stanje — 29.02.2024	210.645.004	4.302.412	-1.292.159	65.105.543	16.639.365	295.400.165

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ GIBANJA KAPITALA družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d. za poslovno leto 2022

V EUR	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj
Končno stanje — 28.02.2022	210.645.004	2.468.244	-701.097	31.171.406	15.724.322	259.307.880
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	-458.698	0	19.168.227	18.709.530
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	19.168.227	19.168.227
Drugi vseobsegajoči donos (po davku)	0		-458.698	0	0	-458.698
Spremembe v kapitalu	0	958.411	0	15.724.322	-16.682.734	0
Razporeditev poslovnega izida tekočega leta	0	0	0	15.724.322	-15.724.322	0
Razporeditev dela. čist. dob. poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	958.411	0	0	-958.411	0
Končno stanje — 28.02.2023	210.645.004	3.426.656	-1.159.795	46.895.728	18.209.816	278.017.409

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA družbe Lidl Slovenija d.o.o. na dan 29. 2. 2024 in primerjalno obdobje

v EUR	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
SREDSTVA		130.769	109.651
Nekratkoročna sredstva		0	0
Kratkoročna sredstva		130.769	109.651
Kratkoročne poslovne terjatve	33	78.742	9.863
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		77.114	9.863
Terjatve za davek od dohodka		1.628	0
Denarna sredstva	26	52.027	99.789

v EUR	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		130.769	109.651
Kapital	27	54.109	50.550
Vpoklicani kapital		8.763	8.763
Rezerve iz dobička		876	876
Zakonske rezerve		876	876
Preneseni čisti poslovni izid	31	40.911	30.309
Čisti poslovni izid poslovnega leta		3.559	10.602
Obveznosti		76.660	59.101
Rezervacije		0	0
Nekratkoročne obveznosti		0	0
Kratkoročne obveznosti		76.660	59.101
Kratkoročne poslovne obveznosti	28	76.505	58.947
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		564	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		354	0
Kratkoročne obveznosti do države		35.945	27.705
Obveznosti za davek od dohodka		0	791
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		39.643	30.451
Druge kratkoročne obveznosti		155	155

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA družbe Lidl Slovenija d.o.o. za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

v EUR	Pojasnilo	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje	29	624.105	957.522
Prihodki od prodaje domačim podjetjem v skupini		624.105	957.522
Drugi poslovni prihodki s prevred. poslovnimi prihodki		2	2
Skupaj prihodki		624.108	957.524
Stroški blaga, materiala in storitev	30	-619.688	-944.421
Stroški storitev		-619.688	-944.421
Skupaj stroški		-619.688	-944.421
Dobiček iz poslovanja		4.420	13.102
Finančni prihodki iz danih posojil		1	1
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		1	1
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		0	-12
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		0	-12
Finančni izid		1	-11
Poslovni izid pred davki		4.421	13.091
Tekoči davek od dobička	32	-862	-2.490
Odloženi davki		0	0
Davek od dobička		-862	-2.490
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		3.559	10.602

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA družbe Lidl Slovenija d.o.o. za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	v EUR	2023	2022
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		3.559	10.602
Nerealizirani aktuarski dobički in izgube		0	0
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju, ki v prihodnje ne bo pripoznan v izkazu poslovnega izida		0	0
Celotni vseobsegajoči donos obrač. obdobja (po davku)		3.559	10.602

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ DENARNIH TOKOV družbe Lidl Slovenija d.o.o. za poslovno leto 2023 in primerjalno obdobje

v EUR	2023	2022
Denarni tokovi pri poslovanju		
Čisti poslovni izid in prilagoditve	3.559	10.602
Poslovni izid pred obdavčitvijo	4.421	13.091
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-862	-2.490
Spremembe ostalih poslovnih sredstev in obveznosti	-51.320	-42.080
Začetne manj končne poslovne terjatve	-68.879	3.972
Končni manj začetni poslovni dolgovi	17.559	-46.053
Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	-47.761	-31.478
Denarni tokovi pri investiranju		
Prejemki pri investiranju	0	0
Izdatki pri investiranju	0	0
Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	0	0
Denarni tokovi pri financiranju		
Prejemki pri financiranju	0	0
Izdatki pri financiranju	0	0
Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	0	0
Končno stanje denarnih sredstev	52.027	99.789
Denarni izid v obdobju	-47.761	-31.478
Začetno stanje denarnih sredstev	99.789	131.267

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ GIBANJA KAPITALA družbe Lidl Slovenija d.o.o. za poslovno leto 2023

V EUR	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj
Končno stanje — 28.02.2023	8.763	876	30.309	10.602	50.550
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	3.559	3.559
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	3.559	3.559
Spremembe v kapitalu	0	0	10.602	-10.602	0
Razporeditev poslovnega izida tekočega leta	0	0	10.602	-10.602	0
Končno stanje — 29.02.2024	8.763	876	40.911	3.559	54.109

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

IZKAZ GIBANJA KAPITALA družbe Lidl Slovenija d.o.o. za poslovno leto 2022

V EUR	Osnovni kapital	Zakonske rezerve	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid tek. obdobja	Skupaj
Končno stanje — 28.02.2022	8.763	876	22.868	7.442	39.949
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	10.602	10.602
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	10.602	10.602
Spremembe v kapitalu	0	0	7.442	-7.442	0
Razporeditev poslovnega izida tekočega leta	0	0	7.442	-7.442	0
Končno stanje — 28.02.2023	8.763	876	30.309	10.602	50.550

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov.

RAČUNOVODSKE USMERITVE IN POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

Podlaga za sestavitev računovodskih izkazov

Računovodski izkazi v tem poročilu so sestavljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija, ter s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja in jih je sprejela tudi Evropska unija, slovenskim Kodeksom računovodskih in finančnih načel ter veljavnim Zakonom o gospodarskih družbah.

Na dan izkaza finančnega položaja, glede na proces potrjevanja standardov v Evropski uniji v računovodskih usmeritvah dveh družb v Skupini Lidl Slovenija in Skupine Lidl Slovenija, ni razlik med uporabljenimi MSRP in MSRP, ki jih je sprejela Evropska unija.

Upoštewane so bile temeljne računovodske predpostavke: upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov, časovna neomejenost delovanja ter upoštevanje resnične in poštene predstavitev.

Resnično in pošteno sliko poslovanja je poslovodstvo družbe zagotovilo s spoštovanjem in doslednim izvajanjem notranjega kontrolnega sistema ter z računovodskimi usmeritvami, ki so skladne z zahtevami mednarodnih računovodskih standardov.

Pri računovodenju so upoštewane kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja; to so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi so sestavljeni na podlagi izvirnih vrednosti.

Letno poročilo za Skupino Lidl Slovenija je uprava potrdila dne 20. junija 2024.

Podlaga za izdelavo konsolidiranih računovodskih izkazov

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je razglasil Odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB).

V konsolidacijo računovodskih izkazov je bila poleg obvladujoče družbe Lidl Slovenija d.o.o. vključena družba Lidl Slovenija d.o.o. k.d.

Pri izdelavi konsolidiranih računovodskih izkazov se uporablja metoda popolnega uskupinjevanja. Pri sestavitvi so izločena stanja, prihodki in odhodki, ki izvirajo iz poslov znotraj Skupine Lidl Slovenija.

Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

V Skupini Lidl Slovenija ocenjujemo, da je celotna izpostavljenost tveganjem ob izvajanju načrtov in ukrepov, navkljub trenutnim razmeram na finančnem trgu, nizka. Skupina ni izpostavljena pomembnejšim finančnim tveganjem, saj dosledno upošteva in izvaja načelo likvidnega in solventnega poslovanja ter je del uspešnega koncerna, ki svojo dejavnost izjemno uspešno izvaja na

vseh evropskih trgih. Skupina je v poslovnem letu 2023 ustvarjala predvsem prihodke od prodaje, svoje obveznosti pa pokriva tudi s kapitalom in črpanjem nekratkoročnih kreditov.

Valutno tveganje

Valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnih instrumentov nihala zaradi spremembe deviznih tečajev. Dolgoročni krediti so pridobljeni pri domačih bankah in so vsi nominirani v evrih.

Trgovsko blago je pridobljeno tudi pri tujih dobaviteljih, kjer je vrednost dobav nominirana v tujih valutah (zlasti CZK, PLN, HUF, GBP, USD), vendar gre za vrednosti neznatnega pomena, ki niso pomembne za presojo premoženja in obveznosti družbe, njenega finančnega položaja ter poslovnega izida.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnega instrumenta nihala zaradi spremembe tržnih obrestnih mer. Obrestne mere za prejeta dolgoročna posojila so vezane na fiksno obrestno mero ter na referenčno obrestno mero EURIBOR.

Tečaj in način preračuna v domačo valuto

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, ki je tudi predstavitvena in funkcionalna valuta Skupine. Vse devizne postavke so preračunane v evre na podlagi tečaja, veljavnega na dan transakcije. Preračun terjatev in obveznosti do tujine, izraženih v tuji valuti, se je na dan 29. februarja 2024 opravil po referenčnem tečaju ECB. Nastala povečanja ali zmanjšanja pri preračunu so se pripoznala v postavki finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti v izkazu poslovnega izida.

Pomembne računovodske ocene in presoje

Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov v skladu z MSRP podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov.

Ocene in predpostavke temeljijo na preteklih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah štejejo za utemeljene, na podlagi katerih so izražene presoje o knjigovodskih vrednostih sredstev in obveznosti. Ker so ocene in predpostavke podvržene subjektivni presoji in določeni stopnji negotovosti, se poznejši dejanski rezultati lahko razlikujejo od ocen. Ocene in navedene predpostavke je treba stalno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocena popravi, in za vsa prihodnja leta, na katera popravek vpliva.

Ocene in predpostavke se pojavljajo najmanj pri naslednjih presojah:

- ocena dobe koristnosti amortizirljivih sredstev,
- ocena udenarljive vrednosti terjatev do kupcev,
- ocena rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi,
- ocena vrednosti zalog,
- ocena pripoznanja pravic do uporabe sredstev.

Poštena vrednost

Glede na računovodske usmeritve družbe in razčlenitve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako finančnih kot tudi nefinančnih sredstev in obveznosti.

Poštena vrednost je znesek, za katerega je mogoče zamenjati sredstvo ali s katerim je mogoče poravnati obveznosti med dobro obveščenimi in voljnimi strankami v poslu, v katerem sta ti medsebojno neodvisni in enakopravni.

Poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja oz. poročanja je Skupina določila po metodah, ki so opisane v nadaljevanju.

Finančna sredstva

Poštena vrednost kratkoročnih poslovnih in drugih terjatev se ne izračuna, saj je knjigovodska vrednost smiselni približek poštene vrednosti. Kratkoročne poslovne terjatve niso diskontirane zaradi kratkoročnosti, so pa upoštevane slabitve na pošteno vrednost.

Poštena vrednost nekratkoročnih poslovnih in drugih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

Neizpeljane obveznosti

Poštena vrednost kratkoročnih finančnih obveznosti se ne izračuna, saj je knjigovodska vrednost smiselni približek poštene vrednosti.

Poštena vrednost nekratkoročnih finančnih obveznosti se za potrebe poročanja izračuna na podlagi sedanje vrednosti prihodnjih izplačil glavnice in obresti, diskontiranih po tržni obrestni meri ob koncu poročevalskega obdobja.

Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi (različica II) iz podatkov izkaza finančnega položaja na dan 29. februarja 2024, iz podatkov izkaza finančnega položaja na dan 28. februarja 2023 in iz podatkov izkaza poslovnega izida za poslovno leto 2023 ter iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev prejemkov in izdatkov ter za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.

Nove računovodske usmeritve

Računovodske usmeritve, ki jih je družba/skupina uporabila pri pripravi svojih računovodskih izkazov, so enake tistim, uporabljenim pri pripravi računovodskih izkazov za predhodno poslovno leto. Izjema so prenovljeni standardi in pojasnila, ki jih je družba/skupina sprejela na dan 1. januarja 2023 in ki so opisana v nadaljevanju:

- **MRS 1 Predstavljanje računovodskih izkazov in Napotki za uporabo MSRP v praksi št. 2: Razkrivanje računovodskih usmeritev (spremembe).**

Spremembe veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Spremembe zagotavljajo smernice za uporabo presojanja pomembnosti za razkritja računovodskih usmeritev. Predvsem spremembe MRS 1 nadomeščajo zahtevo po razkritju »bistvenih« računovodskih usmeritev z zahtevo po razkritju »pomembnih« računovodskih usmeritev. V napotkih za uporabo

so dodani tudi napotki in ponazoritveni primeri za pomoč pri uporabi koncepta pomembnosti pri presojanju razkrivanja računovodskih usmeritev.

Dopolnila standarda niso vplivala na računovodske izkaze skupine Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o.k.d. in Lidl Slovenija d.o.o.

- **MRS 8 Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake: Opredelitev računovodskih ocen (spremembe).**

Spremembe začnejo veljati za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje, in se uporabljajo za spremembe računovodskih usmeritev in spremembe računovodskih ocen, ki se pojavijo na začetku obdobja ali po njem.

Spremembe uvajajo novo opredelitev računovodskih ocen, opredeljenih kot denarni zneski v računovodskih izkazih, za katere je značilna negotovost pri merjenju, če ne izhajajo iz popravka napake iz preteklih obdobj. Spremembe pojasnjujejo tudi, kakšne so spremembe računovodskih ocen in kako se te razlikujejo od sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak. Dopolnila standarda niso vplivala na računovodske izkaze skupine Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o.k.d. in Lidl Slovenija d.o.o.

- **MRS 12 Davek iz dobička: Odloženi davek v zvezi s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz ene transakcije (spremembe).**

Spremembe veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje. Spremembe omejujejo področje uporabe in dodatno pojasnjujejo področje izjem pri začetnem pripoznanju skladno z MRS 12 in določajo, kako bi morala podjetja obračunati odloženi davek, povezan s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz ene transakcije, kot so najemi in obveznosti razgradnje. Spremembe pojasnjujejo, da je pri plačilih, s katerimi se poravna obveznost, odbitna za davčne namene, ob upoštevanju veljavne davčne zakonodaje potrebna presoja, ali se takšni odbitki za davčne namene pripišejo obveznosti ali povezani komponenti sredstev. V skladu s spremembami se izjema začetnega pripoznanja ne uporablja za transakcije, ki ob začetnem pripoznanju povzročajo enake obdavčljive in odbitne začasne razlike. Uporablja se samo, če pripoznanje najetega sredstva in obveznosti iz najema (ali elementa obveznosti za razgradnjo in sredstva za razgradnjo) povzroči obdavčljive in odbitne začasne razlike, ki niso enake.

Dopolnila standarda niso vplivala na računovodske izkaze skupine Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o.k.d. in Lidl Slovenija d.o.o.

- **MRS 12 Davek od dohodka: Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila drugega stebra (spremembe).**

Spremembe začnejo veljati takoj po izdaji, vendar nekatere zahteve po razkritju začnejo veljati pozneje. Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) je decembra 2021 objavila vzorčna pravila drugega stebra, da bi zagotovila, da bi za velika multinacionalna podjetja veljala najmanj 15-odstotna davčna stopnja. Odbor za mednarodne računovodske standarde je 23. maja 2023 izdal Mednarodno davčno reformo – drugi steber – vzorčna pravila – spremembe MRS 12. Spremembe uvajajo obvezno začasno izjemo pri obračunavanju odloženih davkov, ki izhajajo iz izvajanja vzorčnih pravil drugega stebra v posameznih državah, in zahteve po razkritju za zadevna podjetja glede morebitne izpostavljenosti davkom iz dobička iz drugega stebra. Spremembe zahtevajo, da se za obdobja, v katerih je zakonodaja drugega stebra (vsebinsko) sprejeta, vendar še ne velja, razkrijejo znane ali razumno ocenljive informacije, ki uporabnikom računovodskih izkazov pomagajo razumeti izpostavljenost podjetja, ki izhaja iz davka od dohodka drugega stebra. Za izpolnjevanje teh zahtev mora podjetje razkriti kvalitativne in kvantitativne informacije o svoji izpostavljenosti davkom od dohodka v okviru drugega stebra ob koncu obdobja poročanja. Razkritje tekočih davčnih odhodkov, povezanih z davki od dohodka po drugem stebru, in razkritja v zvezi z obdobji pred začetkom veljavnosti zakonodaje se zahtevajo za letno obdobje poročanja,

ki se začne teči 1. januarja 2023 ali pozneje, vendar se ne zahteva za nobeno medletno obdobje, ki se konča 31. decembra 2023 ali pozneje.

Dopolnila standarda niso vplivala na računovodske izkaze skupine Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o.k.d. in Lidl Slovenija d.o.o.

Standardi, ki so izdani, a še niso v veljavi in jih Skupina Lidl ter družbi Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Lidl Slovenija d.o.o. niso predčasno sprejele:

- **MRS 1 Predstavljanje računovodskih izkazov: razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne (spremembe).**

Spremembe veljajo za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom, in jih je treba skladno z MRS 8 uvesti za nazaj. Cilj sprememb je pojasniti načela iz MRS 1 za razvrstitev obveznosti kot kratkoročnih ali nekratkoročnih. Spremembe pojasnjujejo pomen pravice do odložitve poravnave, zahteve, da ta pravica obstaja ob koncu obdobja poročanja, da namen upravljanja ne vpliva na razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne, da možnosti nasprotne stranke, ki bi lahko privedle do poravnave s prenosom lastnih kapitalskih instrumentov subjekta, ne vplivajo na razvrstitev obveznosti kot kratkoročne ali nekratkoročne. Spremembe tudi določajo, da bodo na razvrstitev obveznosti vplivale samo zaveze, ki jih mora subjekt izpolniti na datum poročanja ali pred njim. Dodatna razkritja se zahtevajo tudi za nekratkoročne obveznosti iz naslova posojilnih aranžmajev, za katere veljajo zaveze, ki jih je treba izpolniti v 12 mesecih po obdobju poročanja.

Skupina Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Lidl Slovenija d.o.o. trenutno ocenjujejo vpliv pojasnil, ki bodo upoštevana od datuma začetka njihove veljavnosti.

- **MSRP 16 Najemi: Obveznost iz najema pri prodaji in povratnem najemu (spremembe).**

Spremembe veljajo za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom. Namen sprememb je izboljšati zahteve, ki jih prodajalec – najemnik uporablja pri merjenju obveznosti iz najema pri poslih prodaje in povratnega najema iz MSRP 16, hkrati pa se s tem ne spreminja obračunavanje najemov, ki niso povezani s prodajo in povratnim najemom. Prodajalec – najemnik predvsem določi »plačila najemnin« ali »popravljenplačila najemnin«, tako da prodajalec – najemnik ne bi pripoznal nobenega zneska dobička ali izgube, ki se nanaša na pravico do uporabe, ki jo ohrani. Z uporabo teh zahtev se prodajalcu – najemniku v poslovnem izidu ne prepreči pripoznanja dobička ali izgube v zvezi z delno ali popolno prekinitvijo najema. Prodajalec – najemnik skladno z MRS 8 uporablja spremembo za nazaj za posle prodaje in povratnega najema, sklenjene po datumu začetne uporabe, pri čemer je to začetek letnega obdobja poročanja, v katerem je subjekt prvič uporabil MSRP 16.

Skupina Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Lidl Slovenija d.o.o. trenutno ocenjujejo vpliv pojasnil, ki bodo upoštevana od datuma začetka njihove veljavnosti.

- **MRS 7 Izkaz denarnih tokov in MSRP 7 Razkritje finančnih instrumentov – Dogovori o financiranju dobaviteljev (spremembe).**

Spremembe veljajo za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom. Spremembe dopolnjujejo zahteve iz MSRP in zahtevajo, da podjetje razkrije pogoje dogovorov o financiranju dobaviteljev. Poleg tega morajo podjetja na začetku in koncu poročevalskega obdobja razkriti knjigovodske vrednosti finančnih obveznosti iz dogovorov o financiranju dobaviteljev in postavke, v katerih so te obveznosti predstavljene, ter knjigovodske vrednosti finančnih obveznosti in postavk, za katere so ponudniki financiranja že poravnali ustrezne poslovne obveznosti. Podjetja morajo razkriti tudi vrsto in

učinek nadenarnih sprememb knjigovodskih vrednosti finančnih obveznosti iz dogovorov o financiranju dobaviteljev, zaradi katerih knjigovodske vrednosti finančnih obveznosti niso primerljive. Poleg tega spremembe zahtevajo, da podjetje na začetku in koncu obdobja poročanja razkrije razpon datumov plačil za finančne obveznosti do ponudnikov financiranja in za primerljive poslovne obveznosti, ki niso del teh dogovorov. Evropska unija teh sprememb še ni potrdila.

Skupina Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Lidl Slovenija d.o.o. trenutno ocenjujejo vpliv pojasnil, ki bodo upoštevana od datuma začetka njihove veljavnosti.

- **MRS 21 Vplivi sprememb deviznih tečajev: Nezmožnost menjave (spremembe).**

Spremembe veljajo za letna obdobja poročanja, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali pozneje, pri čemer je dovoljena uporaba pred tem datumom. Spremembe določajo, kako naj subjekt oceni, ali je valuto mogoče menjati, in kako naj v primeru nezmožnosti menjave določi promptni menjalni tečaj. Šteje se, da je valuto mogoče zamenjati v drugo valuto, če lahko podjetje drugo valuto pridobiti v obdobju, v katerem je dopuščena običajna upravna zamuda, in s tržnim ali menjalnim mehanizmom, pri katerem bi ob menjavi valut nastale izvršljive pravice in obveznosti. Če valute ni mogoče zamenjati v drugo valuto, mora podjetje oceniti promptni menjalni tečaj na datum merjenja. Cilj podjetja pri ocenjevanju promptnega menjalnega tečaja je odražati tečaj, po katerem bi bil na datum merjenja izveden redni menjalni posel med udeleženci na trgu v prevladujočih gospodarskih razmerah. V spremembah je navedeno, da lahko podjetje uporabi opazovani menjalni tečaj brez prilagoditve vrednosti ali druge tehnike ocenjevanja. Evropska unija teh sprememb še ni potrdila.

Skupina Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Lidl Slovenija d.o.o. trenutno ocenjujejo vpliv pojasnil, ki bodo upoštevana od datuma začetka njihove veljavnosti.

- **Sprememba MSRP 10 Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 Finančne naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom.**

Spremembe naslavlja priznana neskladje med zahtevami MSRP 10 in tistimi iz MRS 28 pri obravnavanju prodaje ali prispevka sredstev med vlagateljem in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom. Glavna posledica sprememb je, da se celotni dobiček ali izguba pripozna, ko transakcija vključuje podjetje (ne glede na to, ali je nastanjeno v odvisnem podjetju ali ne). Delni dobiček ali izguba se pripozna, če transakcija vključuje sredstva, ki ne predstavljajo podjetja, tudi če so ta sredstva deponirana v odvisnem podjetju. Upravni odbor UOMRS je decembra 2015 odložil datum začetka veljavnosti te spremembe za nedoločen čas do zaključka svojega raziskovalnega projekta o kapitalski metodi. Evropska unija teh sprememb še ni potrdila.

Skupina Lidl Slovenija, Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Lidl Slovenija d.o.o. trenutno ocenjujejo vpliv pojasnil, ki bodo upoštevana od datuma začetka njihove veljavnosti.

I. IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA SKUPINE LIDL SLOVENIJA IN DRUŽBE LIDL SLOVENIJA D.O.O. K.D.

SREDSTVA

A. Nekratkoročna sredstva

Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva zajemajo premoženjske pravice družbe Lidl Slovenija d.o.o. k.d. Neopredmeteno sredstvo (programska oprema) se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vštevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve. Lidl Slovenija d.o.o. k.d. ni zasledil potrebe po oslabitvi neopredmetenih sredstev. Uporabljena je metoda enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju 25-odstotne letne amortizacijske stopnje.

Pripoznanje neopredmetenih sredstev se odpravi ob odtujitvi ali kadar se od njihove uporabe in kasnejše odtujitve ne pričakujejo nikakršne gospodarske koristi.

V knjigovodskih evidencah se izkazujejo posebej nabavna vrednost in posebej amortizacijski popravek vrednosti, v izkazu finančnega položaja pa zgolj knjigovodska vrednost.

51 % vseh neopredmetenih sredstev, ki so bila v uporabi na dan 29. februarja 2024, je bilo v celoti amortiziranih (28. februarja 2023 je bilo takih neopredmetenih sredstev 44 %).

Preglednica gibanja neopredmetenih sredstev v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Pojasnilo 1	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o.k.d.	
	Nekratkoročne premoženjske pravice	Skupaj	Nekratkoročne premoženjske pravice	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 01.03.2022	132.477	132.477	132.477	132.477
Pridobitve	13.855	13.855	13.855	13.855
Odtujitve	-2.736	-2.736	-2.736	-2.736
Stanje 28.02.2023	143.596	143.596	143.596	143.596
Pridobitve	15.105	15.105	15.105	15.105
Stanje 29.02.2024	158.701	158.701	158.701	158.701
Popravek vrednosti				
Stanje 01.03.2022	95.835	95.835	95.835	95.835
Amortizacija	12.513	12.513	12.513	12.513
Odtujitve	-2.417	-2.417	-2.417	-2.417
Stanje 28.02.2023	105.931	105.931	105.931	105.931
Amortizacija	14.863	14.863	14.863	14.863
Stanje 29.02.2024	120.794	120.794	120.794	120.794
Neodpisana vrednost				
Stanje 28.02.2023	37.665	37.665	37.665	37.665
Stanje 29.02.2024	37.907	37.907	37.907	37.907

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, pripadajoča infrastruktura ter zunanja ureditev, vozni park, pravica do uporabe sredstev in druga oprema v družbi Lidl Slovenija d.o.o. k.d.

Opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti. Sestavljajo jo nakupna cena, uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve. Stroški, ki kasneje nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, zvišujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev so namenjena obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Pripoznajo se kot odhodki, kadar se pojavijo.

Lidl Slovenija d.o.o. k.d. je v poslovnem letu 2023 aktiviral večji del opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih je na dan 1. marca 2023 izkazoval kot osnovna sredstva v pridobivanju. Sredstva v veliki večini pomenijo izdatke za nakup zemljišč, gradnjo in nabavo opreme za poslovalnice, ki jih je družba odprla v poslovnem letu 2023 ter se v skladu z računovodsko politiko družbe ne amortizirajo do dograditve.

Pripoznanje opredmetenih osnovnih sredstev je odpravljen ob odtujitvi ali če se od njihove uporabe ali odtujitve ne pričakujejo več prihodnje gospodarske koristi. Razlika med čistim donosom ob odtujitvi in knjigovodsko vrednostjo odtujenih opredmetenih osnovnih sredstev se vključi v izkaz poslovnega izida. V knjigovodskih evidencah se izkazujejo posebej nabavna vrednost in posebej amortizacijski popravek vrednosti, v izkazu finančnega položaja pa zgolj knjigovodska vrednost.

Za merjenje opredmetenih osnovnih sredstev po pripoznanju se uporablja model nabavne vrednosti.

Stroški izposojanja niso zajeti v nabavni vrednosti osnovnih sredstev, saj stroškov ne moremo pripisati neposredno nakupu, gradnji ali sredstvu v pripravi. Drugi stroški izposojanja so pripoznani kot odhodki v obdobju, za katerega je strošek nastal.

Osnovna sredstva niso bila pridobljena na podlagi finančnih najemov.

5 % vseh opredmetenih osnovnih sredstev, ki so bila v uporabi na dan 29. februarja 2024, je bilo v celoti amortiziranih (28. februarja 2023 je bilo takih opredmetenih osnovnih sredstev 5 %).

Preglednica gibanja opredmetenih osnovnih sredstev in pravice do uporabe v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Skupina LIDL Slovenija							
Pojasnilo 2	Zemljišča	Zgradbe	Druga oprema	OS v gradnji ali izdelavi	Predujmi za OS	Pravica do uporabe-zgradbe	Skupaj
Nabavna vrednost							
Stanje 01.03.2022	114.864.043	209.078.537	70.478.504	614.789	2.617.844	5.329.046	402.982.762
Pridobitve	7.676.513	347.121	7.277.381	10.442.043	18.943.282	10.099.860	54.786.200
Prenos v uporabo	20.432	1.650.807	2.716.836	-3.742.573	-410.810	0	234.693
Odtujitve	-19.608	-60.556	-3.206.064	-54.402	0	-51.215	-3.391.845
Prerazporeditev	0	1.560	0	0	-237.034	0	-235.474
Stanje 28.02.2023	122.541.380	211.017.470	77.266.657	7.259.857	20.913.282	15.377.691	454.376.337
Pridobitve	3.971.329	2.253.412	13.764.980	31.380.717	8.740.683	2.445.377	62.556.497
Prenos v uporabo	-	29.781.668	3.918.443	-33.774.598	-17.091.986	0	-17.166.472
Odtujitve	-57.102	-14.977	-3.985.243	-3.608	0	0	-4.060.930
Prerazporeditev	0	145.783	0	57.199	-128.496	0	74.487
Stanje 29.02.2024	126.455.607	243.183.356	90.964.837	4.919.568	12.433.484	17.823.067	495.779.918
Popravek vrednosti							
Stanje 01.03.2022	0	60.801.877	29.416.163	0	0	2.380.609	92.598.649
Amortizacija	0	7.397.550	8.421.482	0	0	1.016.134	16.835.165
Odtujitve	0	-36.205	-2.635.926	0	0	0	-2.672.131
Prerazporeditev	0	1.213	-1.213	0	0	0	0
Stanje 28.02.2023	0	68.164.435	35.200.504	0	0	3.396.743	106.761.683
Amortizacija	0	7.903.439	9.639.242	0	0	1.048.903	18.591.585
Odtujitve	0	-12.168	-3.108.860	0	0	0	-3.121.028
Prerazporeditev	0	14	-14	0	0	0	0
Stanje 29.02.2024	0	76.055.720	41.730.873	0	0	4.445.646	122.232.239
Neodpisana vrednost							
Stanje 28.02.2023	122.541.380	142.853.035	42.066.152	7.259.857	20.913.282	11.980.947	347.614.654
Stanje 29.02.2024	126.455.607	167.127.635	49.233.964	4.919.568	12.433.484	13.377.421	373.547.678

Preglednica gibanja opredmetenih osnovnih sredstev in pravice do uporabe v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Lidl Slovenija d.o.o.k.d.							
Pojasnilo 2	Zemljišča	Zgradbe	Druga oprema	OS v gradnji ali izdelavi	Predujmi za OS	Pravica do uporabe-zgradbe	Skupaj
Nabavna vrednost							
Stanje 01.03.2022	114.864.043	209.078.537	70.478.504	614.789	2.617.844	5.329.046	402.982.762
Pridobitve	7.676.513	347.121	7.277.381	10.442.043	18.943.282	10.099.860	54.786.200
Prenos v uporabo	20.432	1.650.807	2.716.836	-3.742.573	-410.810	0	234.693
Odtujitve	-19.608	-60.556	-3.206.064	-54.402	0	-51.215	-3.391.845
Prerazporeditev	0	1.560	0	0	-237.034	0	-235.474
Stanje 28.02.2023	122.541.380	211.017.470	77.266.657	7.259.857	20.913.282	15.377.691	454.376.337
Pridobitve	3.971.329	2.253.412	13.764.980	31.380.717	8.740.683	2.445.377	62.556.497
Prenos v uporabo	0	29.781.668	3.918.443	-33.774.598	-17.091.986	0	-17.166.472
Odtujitve	-57.102	-14.977	-3.985.243	-3.608	0	0	-4.060.930
Prerazporeditev	0	145.783	0	57.199,12	-128.496	0	74.487
Stanje 29.02.2024	126.455.607	243.183.356	90.964.837	4.919.568	12.433.484	17.823.067	495.779.918
Popravek vrednosti							
Stanje 01.03.2022	0	60.801.877	29.416.163	0	0	2.380.609	92.598.649
Amortizacija	0	7.397.550	8.421.482	0	0	1.016.134	16.835.165
Odtujitve	0	-36.205	-2.635.926	0	0	0	-2.672.131
Prerazporeditev	0	1.213	-1.213	0	0	0	0
Stanje 28.02.2023	0	68.164.435	35.200.504	0	0	3.396.743	106.761.683
Amortizacija	0	7.903.439	9.639.242	0	0	1.048.903	18.591.585
Odtujitve	0	-12.168	-3.108.860	0	0	0	-3.121.028
Prerazporeditev	0	14	-14	0	0	0	0
Stanje 29.02.2024	0	76.055.720	41.730.873	0	0	4.445.646	122.232.239
Neodpisana vrednost							
Stanje 28.02.2023	122.541.380	142.853.035	42.066.152	7.259.857	20.913.282	11.980.947	347.614.654
Stanje 29.02.2024	126.455.607	167.127.635	49.233.964	4.919.568	12.433.484	13.377.421	373.547.678

Pravica do uporabe sredstev

Na podlagi najemnih pogodb se v izkazu finančnega položaja najeta sredstva izkazujejo med osnovnimi sredstvi ali kot sredstva iz pravice do uporabe v povezavi z obveznostmi iz najema.

Vrednost najetih sredstev se prek amortizacije prenaša v stroške, stroški financiranja pa bremenijo finančne odhodke.

Vrednost pravice do uporabe najetih sredstev in obveznosti iz najema so ocenjene na podlagi diskontiranja prihodnjih denarnih tokov za obdobje trajanja najema. Diskontna stopnja je znašala 3,61 %. Stroški amortizacije so izračunani z uporabo amortizacijskih stopenj, ocenjenih na podlagi preostale dobe trajanja najemov.

Lidl Slovenija d.o.o. k.d. ima v najemu zgradbe. Trajanje najema se razlikuje. Plačila obveznosti najemnika iz najema sredstev niso zavarovana. Zneski najemnin so pogodbeno določeni in fiksni.

Obveznosti iz naslova poslovnih najemov so prikazane med nekratkoročnimi in kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

Finančne obveznosti za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev

Znesek finančnih obveznosti za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev za Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Skupino je na dan 29. februarja 2024 znašal 19.946 TEUR (na dan 28. februarja 2023 34.630 TEUR).

Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Sestavljajo jo njena nakupna cena in stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno nakupu. Takšni stroški vključujejo zasluge za pravne storitve, davke od prenosa nepremičnine, stroške izposojanja in druge stroške posla.

Za merjenje vrednosti naložbene nepremičnine po pripoznanju je uporabljen model nabavne vrednosti.

Na dan poročanja družba nima zavezujočih pogodb za nakup naložbenih nepremičnin.

Preglednica gibanja naložbenih nepremičnin v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Skupina LIDL Slovenija			Lidl Slovenija d.o.o.k.d.	
Pojasnilo 25	Naložbene nepremičnine	Skupaj	Naložbene nepremičnine	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 01.03.2022	15.525.375	15.525.375	15.525.375	15.525.375
Stanje 28.02.2023	15.525.375	15.525.375	15.525.375	15.525.375
Stanje 29.02.2024	15.525.375	15.525.375	15.525.375	15.525.375
Popravek vrednosti				
Stanje 01.03.2022	5.423.812	5.423.812	5.423.812	5.423.812
Amortizacija	381.033	381.033	381.033	381.033
Stanje 28.02.2023	5.804.846	5.804.846	5.804.846	5.804.846
Amortizacija	381.033	381.033	381.033	381.033
Stanje 29.02.2024	6.185.879	6.185.879	6.185.879	6.185.879
Neodpisana vrednost				
Stanje 28.02.2023	9.720.529	9.720.529	9.720.529	9.720.529
Stanje 29.02.2024	9.339.496	9.339.496	9.339.496	9.339.496

Amortizacija

Zemljišča se ne amortizirajo, saj se zanje predpostavlja neomejena življenjska doba. Preostala sredstva se zmanjšajo za kumulativni popravek vrednosti zaradi amortiziranja. Letne amortizacijske stopnje so opredeljene z dobo koristnosti za posamezne vrste sredstev. Uporabljena je metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

Osnovno sredstvo se začne amortizirati, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo, torej ko je na svojem mestu in v stanju, v katerem bo delovalo na način, ki ga je poslovodstvo predvidelo.

Opredmetena osnovna sredstva, katerih posamična nabavna vrednost ne presega vrednosti 500 evrov, se obravnavajo kot drobni inventar in se ob prenosu v uporabo odpišejo v celoti.

Preglednica amortizacijskih skupin

Amortizacijske skupine	2023	2022
Neopredmetena dolgoročna sredstva	25 %	25 %
Zgradbe	3 %	3 %
Zunanje površine	* 7,14 %	* 7,14 %
Telefoni in druga oprema	5 - 25 %	5 - 25 %
Računalniška oprema	14,29-33,33 %	14,29-33,33 %
Osebna vozila	16,67 %	16,67 %
Pohištvo	7,69 %	7,69 %
Naložbene nepremičnine	3 %	3 %

* OPOMBA: za potrebe davčne bilance 6,25 %

Jamstvo za dolgove

Kot zavarovanje vseh dolgoročnih dolgov do bank iz naslova dolgoročnih posojil za financiranje investicij v opredmetena osnovna sredstva sta Lidl Slovenija d.o.o. k.d. in Skupina s hipoteko obremenila del svojih nepremičnin. Hipoteke so vpisane na 31 nepremičninah.

Slabitve dolgoročnih sredstev

Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitve se izkaže v izkazu poslovnega izida.

Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njegova/njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, znižana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za potrebe preizkusa oslavitve se sredstva združijo v najmanjše denar ustvarjajoče enote, ki so najmanjše skupine sredstev, ki ustvarjajo finančne pritoke, v veliki meri neodvisne od finančnih pritokov iz drugih sredstev ali skupin sredstev.

Izgube zaradi oslavitve v preteklih obdobjih na datum poročanja Skupina ovrednoti in tako ugotovi, ali je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslavitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih Skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslavitve sredstva se odpravi do višine, do katere zvišana knjigovodska vrednost

sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena, potem ko se odšteje amortizacijski odpis, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

Druga nekratkoročna sredstva

Druga nekratkoročna sredstva v višini 518,1 TEUR (na dan 28. februarja 2023 548,6 TEUR) predstavljajo dolgoročno razmejene stroške najema in služnost na nepremičninah. Stroški so razmejeni v skladu z določbami pogodb.

B. Kratkoročna sredstva

Zaloge

Zaloge predstavljajo zaloge trgovskega blaga.

Količinska enota zaloge trgovskega blaga se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne dajatve in druge nevračljive nakupne dajatve.

Za zmanjševanje količin trgovskega blaga se uporablja t. i. metoda najnižje vrednosti (NWP – Niederstwertprinzip), ki je po vsebini vrednotenje zaloge trgovskega blaga po izvirni vrednosti z uporabo metode zaporednih cen (FIFO) ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po nižji izmed njiju. Zaradi okrepitve se zaloge ne prevrednotujejo.

Čista iztržljiva vrednost je ocenjena prodajna cena, dosežena v rednem poslovanju, znižana za ocenjene stroške v zvezi s prodajo.

Podjetje nima zalog, ki bi bile zastavljene kot jamstvo za finančne obveznosti.

Preglednica zalog trgovskega blaga

Zaloge trgovskega blaga	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Material		29.458	32.395	29.458	32.395
Trgovsko blago bruto		40.707.872	58.270.558	40.707.872	58.270.558
Oslabitev v letu		-504.398	-447.263	-504.398	-447.263
Zaloge neto vrednost	3	40.232.932	57.855.689	40.232.932	57.855.689

Kratkoročne poslovne terjatve

Podjetje razvrsti terjatve kot finančna sredstva v skupino sredstev po odplačni vrednosti. Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Prvotne terjatve se lahko kasneje povečajo ali pa, ne glede na prejeto plačilo ali drugačno poravnavo, tudi zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Dani predujmi se v bilanci stanja izkazujejo med kratkoročnimi in nekratkoročnimi terjatvami. Dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva so v isti skupini kot opredmetena osnovna sredstva, dani predujmi za neopredmetena sredstva so sestavni del neopredmetenih sredstev, dani predujmi za zaloge pa sestavni del zalog.

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev predstavljajo terjatve iz naslova opravljenih storitev družbam, povračil škod in najemnin z obratovalnimi stroški. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih

sestavljajo terjatve za refundacije. Kratkoročne poslovne terjatev do družb v skupini predstavljajo terjatve iz naslova opravljenih storitev.

Terjatve niso zastavljene ali zavarovane. Skupina nima terjatev, izraženih v tuji valuti.

Preglednica kratkoročnih poslovnih terjatev

Kratkoročne poslovne terjatve	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Kratkoročne poslovne ter. do družb v skupini		94.179	163.710	94.179	163.710
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		412.372	1.021.881	412.372	1.021.881
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		4.351.386	3.235.409	4.351.386	3.235.409
Terjatve za davek od dohodka		1.176.529	0	1.174.901	0
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	4	6.034.466	4.421.000	6.032.838	4.421.000

Skupina slabi poslovne terjatve v obliki popravka vrednosti za pričakovane kreditne izgube v celotnem obdobju trajanja teh sredstev ter uporablja poenostavljen pristop k merjenju pričakovanih kreditnih izgub.

Znesek izgub iz naslova oslabitve (vključno z razveljavitvami izgub zaradi oslabitve) terjatev do kupcev in drugih poslovnih terjatev je v izkazu poslovnega izida izkazan v postavki izguba zaradi oslabitev terjatev.

Skupina oceni dokaze o oslabitvi terjatev posamično. Če oceni, da knjigovodska vrednost terjatve presega njeno pošteno vrednosti, se terjatev oslabi. Terjatve, za katere se ugotovi, da niso poravnane v rednem roku, je treba izkazati kot dvomljive, če se je zaradi njih začel sodni postopek, pa kot sporne in obračunati popravek njihove vrednosti v breme odpisov vrednosti, pri tem pa upoštevati, da morajo biti prikazane z utemeljenim poplačljivim zneskom. Slabitev se ne glede na zapadlost ne izvede, če obstaja verjetnost poplačila. Kot dvomljive terjatve do drugih se izkažejo tiste, ki niso poravnane v roku 180 dni od datuma zapadlosti. Kot dvomljive terjatve do družb v Skupini se štejejo tiste, za katere poslovodstvo sprejme sklep o posebnem postopku izterjave. V poslovnem letu 2023 je družba oblikovala popravek vrednosti terjatev na dan 29. februar 2024, v vrednosti 2,2 TEUR (na dan 28. februarja 2023 3,2 TEUR).

Preglednica terjatev zapadlih v plačilo

Terjatve zapadle v plačilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
0-30 dni	167.511	606.931	167.511	606.931
31-60 dni	24.824	53.126	24.824	53.126
> 61 dni	170.336	67.271	170.336	67.271
Skupaj terjatve zapadle v plačilo	362.670	727.328	362.670	727.328

Preostale terjatve še niso zapadle v plačilo.

Družba in komplementar v poslovnem letu 2023 poslovodstvu, delavcem družbe in zaposlenim na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe, nista dala poročev in tudi ne posojil ali predujmov.

Denarna sredstva

Denarna sredstva sestavljajo gotovina v blagajni, knjižni denar, depoziti na odpoklic na računih v bankah ter denar na poti. Denar na poti sestavljajo terjatve iz naslova plačil z bančnimi karticami in odvedena gotovina. Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni

vrednosti, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju. Prevrednotenje denarnih sredstev se opravi v primeru denarnih sredstev, izraženih v tujih valutah, če se po prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj. Tečajna razlika, ki se pojavi pri tem, lahko zviša ali zniža prvotno izkazano vrednost in predstavlja redni finančni prihodek oz. redni finančni odhodek.

Skupina na bilančni dan ne izkazuje denarnih sredstev v tujih valutah.

Preglednica stanja denarnih sredstev

Denarna sredstva	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Gotovina		3.085.169	3.445.625	3.085.169	3.445.625
Denar na transakcijskih računih		2.985.780	2.795.561	2.933.753	2.695.772
Skupaj denarna sredstva	5	6.070.949	6.241.186	6.018.922	6.141.397

KAPITAL IN OBVEZNOSTI

A. Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital in preneseni dobički iz prejšnjih let ter tekoči dobiček.

Celotni kapital Skupine je njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če podjetje preneha delovati, pri čemer se velikost kapitala popravi glede na tedaj dosegljivo ceno čistega premoženja. Opredeljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki (osnovni kapital, kapitalski vložek komanditista), ter z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom. Povečuje ga preneseni dobiček.

Skupina zakonske rezerve oblikuje skladno z zahtevami ZGD-1.

Celotni vseobsegajoči donos so spremembe kapitala v obdobju, razen tistih, ki so posledica poslov z lastniki.

Preglednica stanja kapitala

Kapital	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Vpoklicani kapital		210.653.767	210.653.767	210.645.004	210.645.004
Rezerve iz dobička		4.303.288	3.427.532	4.302.412	3.426.656
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		-1.292.159	-1.159.795	-1.292.159	-1.159.795
Preneseni čisti poslovni izid		65.146.454	46.926.037	65.105.543	46.895.728
Čisti dobiček poslovnega leta		16.642.923	18.220.417	16.639.365	18.209.816
Skupaj kapital	6	295.454.274	278.067.959	295.400.165	278.017.409

Bilančni dobiček

Ugotovljeni bilančni dobiček se prenese v naslednje poslovno leto.

Zakonske rezerve mora družba ob ustanovitvi postopno oblikovati, dokler ni vsota zakonskih rezerv enaka 10 odstotkom osnovnega kapitala. V poslovnem letu 2023 je Skupina oblikovala zakonske rezerve v vrednosti 875,8 TEUR, kar pomeni 5 odstotkov čistega dobička, ugotovljenega za poslovno leto 2023.

Preglednica poslovnega izida

Poslovni izid	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Čisti dobiček poslovnega leta		17.518.679	19.178.829	17.515.121	19.168.227
Preneseni čisti poslovni izid		65.146.454	46.926.037	65.105.543	46.895.728
Prenos med zakonske rezerve		-875.756	-958.411	-875.756	-958.411
Bilančni dobiček	7	81.789.377	65.146.454	81.744.908	65.105.543

B. Rezervacije

Rezervacije so oblikovane za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih velikost je mogoče zanesljivo oceniti. Zneski, pripoznani kot rezervacije, so najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dan bilance stanja obstoječih obvez.

Ob koncu poslovnega leta 2023 je Lidl Slovenija d.o.o. k.d. opravil ponoven preračun zneskov rezervacij in doknjižil razliko. Dodatno je oblikoval rezervacije za jubilejne nagrade in za odpravnine ob upokojitvi. Pooblaščen aktuar je izračune izdelal na podlagi naslednjih predpostavk: pripadajoče odpravnine ob upokojitvi, pripadajoče jubilejne nagrade, fluktuacije zaposlenih od leta 2015 do 2023, pričakovane rasti plač v družbi, pričakovane rasti zneskov odpravnin, predpostavke o gibanju zaposlovanja, predpostavke, da bodo zaposleni izkoristili pravico do starostne upokojitve. V aktuarskem izračunu odpravnin in jubilejnih nagrad je bila upoštevana skupna rast plač za 2 % letno za leto 2024 in naprej (2023: 2 %) in 1,8-odstotna diskontna stopnja (2023: 1,4-odstotna).

Povečanje rezervacij je bilo pripoznano v okviru odhodkov in v okviru aktuarskih dobičkov/izgub na kapitalu.

Preglednica gibanja rezervacij v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Skupina LIDL Slovenija				Lidl Slovenija d.o.o.k.d.			
	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj	
Pojasnilo							
Stanje 01.03.2022	1.361.132	1.653.835	3.014.967	1.361.132	1.653.835	3.014.967	
Poraba in odprava	102.951	266.057	369.008	102.951	266.057	369.008	
Oblikovanje	581.782	543.166	1.124.948	581.782	543.166	1.124.948	
Stanje 28.02.2023	1.839.963	1.930.944	3.770.907	1.839.963	1.930.944	3.770.907	
Poraba in odprava	185.975	269.889	455.864	185.975	269.889	455.864	
Oblikovanje	297.400	478.676	776.076	297.400	478.676	776.076	
Stanje 29.02.2024	1.951.388	2.139.730	4.091.118	1.951.388	2.139.730	4.091.118	
8							

Analiza občutljivosti za pozaposlitvene zaslužke

Postavka	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje obv. (DBO)	29.02.2024	Centralni scenarij	0,00 %	1.951.338	2.139.730
Stanje obv. (DBO)	29.02.2024	Diskontna obr. mera	-0,50 %	2.143.090	2.250.694
Stanje obv. (DBO)	29.02.2024	Diskontna obr. mera	0,50 %	1.780.262	2.037.184
Stanje obv. (DBO)	29.02.2024	Rast plač	-0,50 %	1.780.579	2.037.105
Stanje obv. (DBO)	29.02.2024	Rast plač	0,50 %	2.140.728	2.249.661

C. Nekratkoročne obveznosti

Nekratkoročne finančne obveznosti

Nekratkoročne finančne obveznosti do bank so dobljena posojila na podlagi posojilnih pogodb.

Po začetnem pripoznanju se prejeta posojila merijo po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivne obrestne mere. Ob odpravi pripoznanja finančne obveznosti se vsi dobički in izgube pripoznajo v poslovnem izidu in v okviru amortizacije efektivne obrestne mere.

Odplačna vrednost se obračuna, upoštevajoč morebitne popuste ali premije ob nakupu ter pristojbine ali stroške, ki so sestavni del efektivne obrestne mere. Amortizacija efektivne obrestne mere se v izkazu poslovnega izida izkaže v okviru stroškov financiranja.

V to skupino običajno sodijo obrestovana prejeta posojila.

Lidl Slovenija d.o.o. k.d. ima tri nekratkoročne posojilne pogodbe, ki so sklenjene z bankami.

Med drugimi nekratkoročnimi finančnimi obveznostmi Skupina izkazuje obveznosti iz najemov na podlagi sklenjenih pogodb za najeta sredstva, katerih vrednost je bila izračunana v skladu z MSRP 16.

Preglednica nekratkoročnih finančnih obveznosti

Nekratkoročne finančne obveznosti	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Nekratkoročne fin. obv. do bank		11.111.108	29.018.516	11.111.108	29.018.516
Druge nekratkoročne finančne obveznosti		13.293.986	11.817.432	13.293.986	11.817.432
Skupaj nekratkoročne fin. obveznosti	9	24.405.094	40.835.948	24.405.094	40.835.948

Preglednica gibanja nekratkoročnih finančnih obveznosti v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Nekratkoročne finančne obveznosti iz naslova posojil	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
Začetno stanje 01.03.2022	39.925.924		39.925.924	
Denarni tok	0		0	
Drugo	-10.907.408		-10.907.408	
Končno stanje 28.02.2023	29.018.516		29.018.516	
Denarni tok	0		0	
Drugo	-17.907.408		-17.907.408	
Končno stanje 29.02.2024	11.111.108		11.111.108	

Tabela omogoča oceno višine sprememb obveznosti iz naslova financiranja, ki so posledica denarnih tokov in negotovinskih sprememb.

Bančna posojila, ki zapadejo v plačilo v poslovnem letu 2024, so izkazana med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi.

Preglednica zapadlosti finančnih obveznosti do bank

Zapadlost finančnih obveznosti do bank	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Zapadlost do 1 leta	17.907.408	10.907.408	17.907.408	10.907.408
Zapadlost od 1 leta do 5 let	11.111.108	29.018.516	11.111.108	29.018.516
Zapadlost nad 5 let	0	0	0	0
Skupaj finančne obveznosti po zapadlosti	29.018.516	39.925.924	29.018.516	39.925.924

Nekratkoročni dolgovi so zavarovani s hipotekami na nepremičnine družbe in drugimi oblikami zavarovanj. Vse finančne obveznosti so nominirane v evrih. Obresti so obračunane v skladu s kreditnimi pogodbami, ki jih družba obravnava kot poslovno skrivnost.

Preglednica valut finančnih obveznosti

Valute finančnih obveznosti do bank	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
EUR	29.018.516	39.925.924	29.018.516	39.925.924
Skupaj finančne obveznosti po valutah	29.018.516	39.925.924	29.018.516	39.925.924

Skupina na bilančni dan ne izkazuje nekratkoročnih finančnih obveznosti do podjetij v Skupini.

Nekratkoročne poslovne obveznosti

Nekratkoročne poslovne obveznosti predstavljajo prejete varščine.

Preglednica nekratkoročnih poslovnih obveznosti

Nekratkoročne poslovne obveznosti	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Nekratkoročne poslovne obveznosti		23.683	14.097	23.683	14.097
Skupaj Nekratkoročne obveznosti	10	23.683	14.097	23.683	14.097

D. Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne finančne obveznosti

V poslovnem letu 2023 Lidl Slovenija d.o.o. k.d. izkazuje obveznost iz naslova združenih denarnih sredstev (cashpool) do podjetij v Skupini, v višini 8.402 TEUR na dan 29. februarja 2024 (na dan 28. februarja 2023 obveznost v višini 9.819 TEUR).

Kratkoročne finančne obveznosti do bank predstavlja kratkoročni del dolgoročnih posojil, najetih pri bankah, ki zapade v vračilo v poslovnem letu 2024.

Med drugimi kratkoročnimi finančnimi obveznostmi Skupina izkazuje obveznosti iz najemov na podlagi sklenjenih pogodb za najeta sredstva, katerih vrednost je bila izračunana v skladu z MSRP 16.

Preglednica kratkoročnih finančnih obveznosti

Kratkoročne finančne obveznosti	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Kratk. fin. obv. do družb v skupini		8.401.949	9.818.865	8.401.949	9.818.865
Kratk. fin. obv. do bank		17.907.408	10.907.408	17.907.408	10.907.408
Druge kratkoročne finančne obveznosti		918.750	777.292	918.750	777.292
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	11	27.228.107	21.503.565	27.228.107	21.503.565

Preglednica gibanja kratkoročnih finančnih obveznosti iz naslova posojil v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Kratkoročne finančne obveznosti iz naslova posojil	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
Začetno stanje 01.03.2022	10.898.788		10.898.788	
Denarni tok	-10.907.408		-10.907.408	
Drugo	10.916.029		10.916.029	
Končno stanje 28.02.2023	10.907.408		10.907.408	
Denarni tok	-10.907.408		-10.907.408	
Drugo	17.907.408		17.907.408	
Končno stanje 29.02.2024	17.907.408		17.907.408	

Tabela omogoča oceno višine sprememb obveznosti iz naslova financiranja, ki so posledica denarnih tokov in negotovinskih sprememb.

Kratkoročne poslovne obveznosti

Poslovne obveznosti so obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in prejete izvedene storitve, obveznosti do zaposlencev za opravljeno delo, obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, obveznosti do države in državnih institucij, tudi obračunanega davka na dodano vrednost, ter obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida.

Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem proizvodov ali storitev ter opravljeno delo oz. obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Kratkoročne poslovne obveznosti vseh vrst se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Obveznosti se kasneje povečujejo s pripisanimi donosi (obresti, druga nadomestila), za katere obstaja sporazum z upnikom. Obveznosti se zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave v dogovoru z upnikom.

Obveznosti so pripoznane v višini, kakor so nastale, zamudne obresti so pripoznane, če so obračunane od dobavitelja in so v skladu s pogodbenimi in zakonskimi določili.

Druge kratkoročne poslovne obveznosti sestavljajo obveznosti iz naslova plač, obresti in nakupovalnih vrednostnih kartic.

Preglednica kratkoročnih poslovnih obveznosti

Kratkoročne poslovne obveznosti	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Kratk. posl. obv. do družb v skupini		9.177.061	8.937.697	9.253.612	8.947.559
Kratk. posl. obv. do dobaviteljev		51.657.275	58.017.131	51.656.921	58.017.131
Kratk. obv. do države		871.990	749.031	849.684	732.456
Kratk. obv. za DDV		3.597.928	3.105.601	3.584.290	3.094.471
Obveznosti za davek od dohodka		0	1.010.058	0	1.009.267
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		6.397.001	5.363.753	6.357.358	5.333.302
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	12	71.701.255	77.183.271	71.701.864	77.134.187

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v Skupini

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v Skupini predstavljajo obveznosti za opravljene poslovne storitve v skladu s sklenjenimi pogodbami o poslovnem sodelovanju in prejeto trgovsko blago.

Druge kratkoročne obveznosti

Druge kratkoročne obveznosti zajemajo vnaprej vračunane stroške. Zneski vnaprej vračunanih stroškov se za posamezno obdobje določajo na podlagi dejanske ravni teh stroškov v prejšnjem obdobju in z ustreznimi popravki v obračunskem obdobju. Kasneje dejansko pokrivajo nastale stroške oz. odhodke iste vrste, ki se tako v poslovnem letu ne pojavlja več v izkazu poslovnega izida. Druge kratkoročne obveznosti se ne prevrednotujejo. Med letom in ob sestavljanju računovodskih izkazov se redno preverjata realnost in upravičenost njihovega oblikovanja.

Preglednica drugih kratkoročnih obveznosti

Druge kratkoročne obveznosti	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Druge kratkoročne obveznosti		13.423.671	5.405.847	13.423.517	5.405.692
Druge kratkoročne obveznosti	13	13.423.671	5.405.847	13.423.517	5.405.692

POGOJNE OBVEZNOSTI

Pogojne obveznosti predstavljajo dane garancije za zavarovanje obveznosti do državnih organov iz naslova trošarin in dobljene garancije pri poslovnih partnerjih za resnost ponudb, za odpravo napak v garancijski dobi ter dobro izvedbo pogodbenih del.

Preglednica zabilančnih postavk

Zabilančne postavke	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Prejete garancije	16.134.656	16.689.748	16.134.656	16.689.748
z ročnostjo do 5 let	14.826.962	14.957.388	14.826.962	14.957.388
z ročnostjo nad 5 let	1.307.695	1.732.361	1.307.695	1.732.361
Dane garancije	145.300	145.300	145.300	145.300
z ročnostjo do 5 let	145.300	145.300	145.300	145.300
Skupaj zabilančne postavke	15.989.356	16.544.448	15.989.356	16.544.448

II. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA SKUPINE LIDL SLOVENIJA IN LIDL SLOVENIJA D.O.O. K.D.

A. Poslovni prihodki

Prihodki so pripoznani, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, in če jih je mogoče zanesljivo izmeriti. Sestavljajo jih poslovni in finančni prihodki.

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo ob prenosu obvladovanja blaga ali storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega Skupina meni, da bo do njega upravičena v zameno za to blago ali storitve. Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel obvladovanje nad blagom oz. koristi iz dobavljenih storitev. Zneski, prejeti v imenu tretjih oseb, so izključeni iz prihodkov.

Prihodke od prodaje proizvodov in storitev sestavljajo prihodki iz prodaje sredstev, prefakturiranja stroškov gradbenim podjetjem in drugim poslovnim partnerjem.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki.

Prihodke od prodaje blaga in materiala sestavljajo prihodki iz prodaje trgovskega blaga.

Preglednica čistih prihodkov od prodaje na domačem trgu

Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje domačim podjetjem v skupini		0	0	5.544	5.544
Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev		2.046.617	1.501.584	2.046.617	1.501.584
Čisti prihodki od najemnin		2.235.524	2.063.615	2.235.524	2.063.615
Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala		624.776.737	555.168.462	624.776.737	555.168.462
Skupaj čisti prih. od prod. na domačem trgu	14	629.058.878	558.733.661	629.064.422	558.739.205

Bodoči prihodki iz naslova najemnin v naslednjih letih niso posebej razkriti, saj vse najemne pogodbe vsebujejo določilo, da je možna odpoved pogodbe v roku, ki je krajši od enega leta.

Preglednica čistih prihodkov od prodaje na tujem trgu

Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev		9.813.941	8.885.027	9.813.941	8.885.027
Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala		198.440	103.943	198.440	103.943
Skupaj čisti prih. od prod. na tujem trgu	14	10.012.381	8.988.969	10.012.381	8.988.969

Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev kot presežki njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo, ter prejete odškodnine.

Preglednica drugih poslovnih prihodkov s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki

Dr. posl. prih. s prevred. poslovnimi prihodki	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Dr. posl. prih. s prevred. poslovnimi prihodki		2.680.283	2.496.144	2.680.280	2.496.142
Skupaj dr. posl. prih. s prevred. posl. prihodki	15	2.680.283	2.496.144	2.680.280	2.496.142

B. Poslovni odhodki

Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so cenovno izraženi potroški neposrednega materiala in storitev ter tistega dela materiala in storitev, na katerega se nanašajo posredni proizvodjalni stroški ter posredni stroški nabavljanja, prodajanja in splošnih služb. Razvrščeni so po izvornih vrstah. Stroški materiala in storitev se praviloma izkazujejo v dejanskih zneskih ob nabavi takšnega materiala in storitev.

Nabavna vrednost prodanega trgovskega blaga predstavlja vrednost prodanih količin trgovskega blaga.

Najemnina iz naslova poslovnega najema se pripozna kot strošek v izkazu poslovnega izida na podlagi enakomernega časovnega razmejevanja.

Preglednica stroškov blaga, materiala in storitev

Stroški blaga, materiala in storitev	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala		465.511.531	411.145.742	465.511.531	411.145.742
Stroški energije		7.998.753	5.714.494	7.998.753	5.714.494
Drugi stroški materiala		2.905.453	2.977.403	2.905.453	2.977.403
Transportne storitve		5.618.328	5.010.460	5.618.328	5.010.460
Najemnine		975.887	769.044	975.887	769.044
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom		382.992	117.466	382.992	117.466
Drugi stroški storitev		48.925.991	43.851.550	48.935.953	43.870.195
Skupaj stroški blaga, materiala in storitev	16	532.318.936	469.586.159	532.328.898	469.604.803

Stroški dela

Stroški dela in stroški povračil zaposlencem so vse oblike poplačil, ki jih zaposleni dobijo v zameno za svoje službovanje in se obravnavajo kot stroški dela v izkazu poslovnega izida.

Stroški dela se pripoznavajo na podlagi listin, ki dokazujejo opravljeno delo, in druge podlage za obračun plač v bruto znesku, oz. listin, ki dokazujejo upravičenost do nadomestila plač in drugih dohodkov iz zaposlitve, pa tudi odpravnin ter ustreznih dajatev.

Stroški dela in stroški povračil se obračunavajo skladno z zakonom, kolektivno pogodbo, splošnim aktom organizacije ali pogodbo o zaposlitvi.

Stroški dela so se v primerjavi s poslovnim letom 2022 zviševali v skladu s povečanim zaposlovanjem novih delavcev ter zaradi povišanja plač v poslovalnicah in skladišču.

Preglednica stroška dela

Stroški dela	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Stroški plač		47.446.777	40.767.845	47.446.777	40.767.845
Stroški socialnih zavarovanj		3.458.147	3.052.224	3.458.147	3.052.224
Stroški pokojninskih zavarovanj		4.296.586	3.702.704	4.296.586	3.702.704
Drugi stroški dela		10.738.125	9.824.066	10.738.125	9.824.066
Skupaj stroški dela	17	65.939.635	57.346.839	65.939.635	57.346.839

Število zaposlenih na bilančni dan po skupinah glede na izobrazbo v poslovnem letu 2023 in primerjalnem obdobju

Stopnja izobrazbe	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
I.	64	45	64	45
II.	2	0	2	0
III.	0	2	0	2
IV.	183	204	183	204
V.	1180	1123	1180	1123
VI.	150	141	150	141
VII.	377	382	377	382
VIII.	69	56	69	56
IX.	1	0	1	0
Skupaj	2026	1953	2026	1953

Na bilančni dan 29. februarja 2024 je družba zaposlovala 2.026 delavcev (na dan 28. februarja 2023 1.953).

Konec poslovnega leta 2023 je bilo povprečno 1.647,13 zaposlenega (na dan 28. februarja 2023 1.549,66).

Odpisi vrednosti

Obračunana amortizacija se je povišala v skladu z izvedenimi investicijami v osnovna sredstva. Prevrednotovalni poslovni odhodki izvirajo iz prodaje opredmetenih osnovnih sredstev in odprave rezervacij.

Preglednica odpisov vrednosti

Odpisi vrednosti	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Amortizacija neopredmetenih dolg. sredstev		14.863	12.513	14.863	12.513
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev		17.542.682	15.819.031	17.542.682	15.819.031
Amortizacija pravice do uporabe sredstev		1.048.903	1.016.134	1.048.903	1.016.134
Amortizacija naložbene nepremičnine		381.033	381.033	381.033	381.033
Prevrednotovalni posl. odh. pri opred. osn. sredstev		102.071	133.633	102.071	133.633
Skupaj odpisi vrednosti	18	19.089.553	17.362.344	19.089.553	17.362.344

Drugi poslovni odhodki

Med drugimi poslovnimi odhodki družba izkazuje stroške škodnih zahtevkov, izpada prometa zaradi ponarejenih plačilnih sredstev, tatvine, donacije, odškodnine, denarne kazni ter stroške, nastale iz sofinanciranja javnega dobra.

Preglednica drugih poslovnih odhodkov

Drugi poslovni odhodki	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Drugi odhodki		2.521.747	2.090.585	2.521.747	2.090.585
Skupaj drugi poslovni odhodki	19	2.521.747	2.090.585	2.521.747	2.090.585

C. Finančni prihodki

Skupina med finančnimi prihodki iz danih posojil izkazuje prihodke od obresti depozitov pri bankah in iz naslova združevanja denarnih sredstev. Obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na pogodbeno določeno obrestno mero. Med finančnimi prihodki iz poslovnih terjatev družba izkazuje pozitivne tečajne razlike.

Preglednica finančnih prihodkov

Finančni prihodki	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		41.533	50.175	41.533	50.175
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		1	1	0	0
Skupaj finančni prihodki	20	41.534	50.175	41.533	50.175

D. Finančni odhodki

Finančni odhodki iz finančnih obveznosti

Finančni odhodki so obresti za prejeta dolgoročna posojila bank in obresti za kratkoročno posojilo, prejeto od bank. Obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem in glede na obrestno mero, določeno s kreditnimi pogodbami. Obrestna mera je sestavljena iz referenčne obrestne mere EURIBOR, ki ji je dodana ustrezna marža.

Preglednica finančnih odhodkov iz finančnih obveznosti

Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
		2023	2022	2023	2022
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		245.300	1.668	245.300	1.668
Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		997.933	463.123	997.933	463.123
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		58.563	42.402	58.563	42.402
Skupaj finančni odhodki iz finančnih obveznosti	21	1.301.795	507.193	1.301.795	507.193

Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti

Družba med finančnimi odhodki iz poslovnih obveznosti izkazuje negativne tečajne razlike.

Preglednica finančnih odhodkov iz poslovnih obveznosti

		Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	Pojasnilo	2023	2022	2023	2022
Fin. odh. iz obveznosti do dobav. in meničnih obveznosti		1.496	74.261	1.496	74.261
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		705.306	462.925	705.306	462.914
Skupaj finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	22	706.802	537.186	706.802	537.175

E. Davek iz dobička

Davek iz dobička je obračunan davek, ki ga je treba poravnati po davčnih stopnjah, ki veljajo na dan izkaza finančnega položaja. Izračunan je na podlagi obdavčljivega dobička poslovnega leta, ki se razlikuje od čistega dobička, ugotovljenega v izkazu poslovnega izida, ker izključuje postavke prihodkov ali odhodkov, ki so obdavčljive ali odbitne v drugih letih (začasne razlike), kot tudi postavke, ki niso nikoli obdavčljive ali odbitne (stalne razlike).

Odhodki za davek iz dobička za poslovno leto 2023 znašajo 2.359 TEUR (poslovno leto 2022 3.536 TEUR) za Skupino in 2.358 TEUR (poslovno leto 2022 3.533 TEUR) za Lidl Slovenija d.o.o. k.d.

F. Odloženi davki

Odložene terjatve za davek iz dobička se obračunavajo po metodi obveznosti v izkazu finančnega položaja. Pripoznavajo se samo odložene terjatve, ki izhajajo iz začasnih razlik.

Terjatve za odložene davke se pregledujejo v izkazu finančnega položaja in se oslabijo za tisti del terjatev, za katerega ni več mogoče pričakovati, da bo v prihodnosti obstajal ustrezen obdavčljiv dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti neizkoriščene davčne izgube.

Terjatve za odložene davke se izmerijo na podlagi davčnih stopenj, za katere se pričakuje, da bodo uporabljene, ko bo sredstvo realizirano ali obveznost plačana.

Odloženi davek se pripozna neposredno v breme ali dobro kapitala, če se davek nanaša na postavke, pripoznane neposredno v breme ali dobro kapitala. Pri oblikovanju odloženih davkov je bila uporabljena davčna stopnja v višini 22 % (leto 2022 19 %).

Skupina je izkazala terjatve za odloženi davek iz naslova oblikovanih rezervacij za jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi in začasne razlike v amortizaciji.

Preglednica odloženih terjatev za davek

		Skupina LIDL Slovenija				Lidl Slovenija d.o.o. k.d.			
Odložene terjatve za davek	Pojasnilo	Bilanca stanja		Izkaz uspeha		Bilanca stanja		Izkaz uspeha	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Popravki vrednosti osnovnih sredstev		-70.599	-44.389	-26.210	-86.139	-70.599	-44.389	-26.210	-86.139
Popravki vrednosti terjatev		0	0	0	-2.829	0	0	0	-2.829
Rezervacije		240.910	251.366	-10.456	-35.056	240.910	251.366	-10.456	-35.056
Skupaj odložene terjatve za davek	23	170.312	206.977	-36.666	-124.024	170.312	206.977	-36.666	-124.024

G. Davčni poslovni izid obračunskega obdobja

Skupina je v poslovnem letu 2023 (od 1. marca 2023 do 29. februarja 2024) izkazala davčno osnovo v višini 12.099 TEUR (na dan 28. februarja 2023 18.609 TEUR). Lidl Slovenija d.o.o. k.d. je v poslovnem letu 2023 izkazal davčno osnovo v višini 12.094 TEUR (na dan 28. februarja 2023 18.596 TEUR). Zakon o obnovi, razvoju in zagotavljanju finančnih sredstev (ZORZFS) določa vire financiranja posledic poplav in plazov in je med drugim za pet let (2024–2028) uveljavilo zvišanje stopnje DDPO na 22 %.

Obračun DDPO Skupine Lidl Slovenija se nanaša na davčno obdobje, ki ni enako koledarskemu letu in je zato Skupina za stopnjo DDPO uporabila sorazmerje glede na število mesecev poslovanja v koledarskem letu 2024. Skupina Lidl Slovenija je zato imela v poslovnem letu 2023 davčno stopnjo pri DDPO 19,5%.

Preglednica davčnega poslovnega izida

Pojasnilo	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	2023	2022	2023	2022
Poslovni izid pred davki	19.914.607	22.838.643	19.910.187	22.825.552
Popravek prihodkov na raven davčno priznanih	-162.742	-125.079	-162.742	-125.079
Popravek odhodkov na raven davčno priznanih	2.340.295	1.477.723	2.340.295	1.477.712
Uporaba davčnih olajšav	-9.993.379	-5.581.863	-9.993.379	-5.581.863
Uporaba davčnih izgub	0	0	0	0
Drugo	0	0	0	0
Skupaj davčna osnova	12.098.781	18.609.425	12.094.360	18.596.322
Obračun davka od dobička (19,5 %)	2.359.262	3.535.791	2.358.400	3.533.301
Davek od dobička	24	2.359.262	2.358.400	3.533.301

Preglednica izračuna efektivne davčne stopnje

Izračun efektivne davčne stopnje	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	2023	2022	2023	2022
Poslovni izid pred davki	19.914.607	22.838.643	19.910.187	22.825.552
Znesek davka	2.359.262	3.535.791	2.358.400	3.533.301
Efektivna davčna stopnja	11,85	15,48	11,85	15,48

III. IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

LIDL SLOVENIJA D.O.O.

SREDSTVA

A. Kratkoročna sredstva

Kratkoročne poslovne terjatve

Podjetje razvrsti terjatve kot finančna sredstva v skupino sredstev po odplačni vrednosti. Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Prvotne terjatve se lahko kasneje povečajo ali pa, ne glede na prejeto plačilo ali drugačno poravnavo, tudi zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Dani predujmi se v bilanci stanja izkazujejo med kratkoročnimi in nekratkoročnimi terjatvami. Dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva so v isti skupini kot opredmetena osnovna sredstva, dani predujmi za neopredmetena sredstva so sestavni del neopredmetenih sredstev, dani predujmi za zaloge pa sestavni del zalog.

Kratkoročne poslovne terjatev do družb v Skupini predstavljajo terjatve iz naslova opravljenih storitev.

Terjatve niso zastavljene ali zavarovane. Skupina nima terjatev, izraženih v tuji valuti.

Preglednica kratkoročnih poslovnih terjatev

Lidl Slovenija d.o.o.			
Kratkoročne poslovne terjatve	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
Kratkoročne poslovne ter. do družb v skupini		77.114	9.863
Terjatve za davek od dohodka		1.628	0
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	33	78.742	9.863

Skupina slabi poslovne terjatve v obliki popravka vrednosti za pričakovane kreditne izgube v celotnem obdobju trajanja teh sredstev ter uporablja poenostavljen pristop k merjenju pričakovanih kreditnih izgub.

Denarna sredstva

Denarna sredstva sestavljajo knjižni denar. Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju. Prevrednotenje denarnih sredstev se izvrši v primeru denarnih sredstev, izraženih v tujih valutah, če se po prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj. Tečajna razlika, ki se pojavi pri tem, lahko zviša ali zniža prvotno izkazano vrednost in predstavlja redni finančni prihodek oz. redni finančni odhodek.

Lidl Slovenija d.o.o. na bilančni dan ne izkazuje denarnih sredstev v tujih valutah.

Lidl Slovenija d.o.o. nima kratkoročno danih depozitov na odpoklic pri domačih bankah na dan 29. februarja 2024 (na dan 28. februarja 2023 0 TEUR).

Preglednica denarnih sredstev

Lidl Slovenija d.o.o.			
Denarna sredstva	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
Gotovina		0	0
Denar na transakcijskih računih		52.027	99.789
Skupaj denarna sredstva	26	52.027	99.789

KAPITAL IN OBVEZNOSTI

A. Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital in preneseni dobiček iz prejšnjih let.

Celotni kapital je njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če podjetje preneha delovati, pri čemer se velikost kapitala popravi glede na tedaj dosegljivo ceno čistega premoženja. Opredeljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki (osnovni kapital, kapitalski vložek komanditista), ter z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom. Povečuje ga preneseni dobiček.

Skupina zakonske rezerve oblikuje skladno z zahtevami ZGD-1.

Celotni vseobsegajoči donos so spremembe kapitala v obdobju, razen tistih, ki so posledica poslov z lastniki.

Preglednica stanja kapitala

Lidl Slovenija d.o.o.			
Kapital	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
Vpoklicani kapital		8.763	8.763
Rezerve iz dobička		876	876
Preneseni čisti poslovni izid		40.911	30.309
Čisti dobiček poslovnega leta		3.559	10.602
Skupaj kapital	27	54.109	50.550

Bilančni dobiček

Ugotovljeni bilančni dobiček se prenese v naslednjo poslovno leto.

Zakonske rezerve mora družba ob ustanovitvi postopno oblikovati, dokler ni vsota zakonskih rezerv enaka 10 % osnovnega kapitala. V poslovnem letu 2023 družba ni oblikovala zakonskih rezerv.

Preglednica poslovnega izida

		Lidl Slovenija d.o.o.	
Poslovni izid	Pojasnilo	2023	2022
Čisti dobiček poslovnega leta		3.559	10.602
Preneseni čisti poslovni izid		40.911	30.309
Bilančni dobiček	31	44.469	40.911

B. Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne poslovne obveznosti

Poslovne obveznosti so obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in prejete izvedene storitve, obveznosti do zaposlencev za opravljeno delo, obveznosti do države in državnih institucij, tudi obračunanega davka na dodano vrednost, ter obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida.

Ob začetnem pripoznanju se ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki dokazujejo prejem proizvodov ali storitev ter opravljeno delo oz. obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Kratkoročne poslovne obveznosti vseh vrst se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo. Obveznosti se kasneje povečujejo s pripisanimi donosi (obresti, druga nadomestila), za katere obstaja sporazum z upnikom. Obveznosti se zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave v dogovoru z upnikom.

Obveznosti so pripoznane v višini, kakor so nastale, zamudne obresti so pripoznane, če so obračunane od dobavitelja in so v skladu s pogodbenimi in zakonskimi določili.

Preglednica kratkoročnih poslovnih obveznosti

		Lidl Slovenija d.o.o.	
Kratkoročne poslovne obveznosti	Pojasnilo	29.02.2024	28.02.2023
Kratk. posl. obv. do družb v skupini		564	0
Kratk. posl. obv. do dobaviteljev		354	0
Kratk. obv. do države		22.307	16.575
Kratk. obv. za DDV		13.639	11.130
Obveznosti za davek od dohodka		0	791
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		39.643	30.451
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	28	76.505	58.947

IV. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

LIDL SLOVENIJA D.O.O.

A. Poslovni prihodki

Prihodki so pripoznani, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, in če jih je mogoče zanesljivo izmeriti. Poslovni prihodki izhajajo iz naslova prefakturiranja poslovnih storitev.

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo ob prenosu obvladovanja blaga ali storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega Skupina meni, da bo do njega upravičena v zameno za to blago ali storitve. Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel obvladovanje nad blagom oz. koristi iz dobavljenih storitev. Zneski, prejeti v imenu tretjih oseb, so izključeni iz prihodkov.

Preglednica čistih prihodkov od prodaje na domačem trgu

		Lidl Slovenija d.o.o.	
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	Pojasnilo	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje domačim podjetjem v skupini		624.105	957.522
Skupaj čisti prih. od prod. na domačem trgu	29	624.105	957.522

B. Poslovni odhodki

Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so cenovno izraženi potroški neposrednega materiala in storitev ter tistega dela materiala in storitev, na katerega se nanašajo posredni proizvodjalni stroški ter posredni stroški nabavljanja, prodajanja in splošnih služb. Stroški materiala in storitev se praviloma izkazujejo v dejanskih zneskih ob nabavi takšnega materiala in storitev.

Preglednica stroškov blaga, materiala in storitev

		Lidl Slovenija d.o.o.	
Stroški blaga, materiala in storitev	Pojasnilo	2023	2022
Drugi stroški storitev		619.688	944.421
Skupaj stroški blaga, materiala in storitev	30	619.688	944.421

C. Davek iz dobička

Davek iz dobička je obračunan davek, ki ga je treba poravnati po davčnih stopnjah, ki veljajo na dan izkaza finančnega položaja. Izračunan je na podlagi obdavčljivega dobička poslovnega leta, ki se razlikuje od čistega dobička, ugotovljenega v izkazu poslovnega izida, ker izključuje postavke prihodkov ali odhodkov, ki so obdavčljive ali odbitne v drugih letih (začasne razlike), kot tudi postavke, ki niso nikoli obdavčljive ali odbitne (stalne razlike).

Davek iz dobička za poslovno leto znaša 0,9 TEUR (poslovno leto 2022 2,5 TEUR).

D. Davčni poslovni izid obračunskega obdobja

Lidl Slovenija d.o.o. je v poslovnem letu 2023 izkazal davčno osnovo v višini 4,4 TEUR (na dan 28. februarja 2023 13 TEUR). Zakon o obnovi, razvoju in zagotavljanju finančnih sredstev (ZORZFS) določa vire financiranja posledic poplav in plazov in je med drugim za pet let (2024–2028) uveljavilo zvišanje stopnje DDPO na 22 %. Obračun DDPO družbe Lidl Slovenija se nanaša na davčno obdobje, ki ni enako koledarskemu letu in je zato družba za stopnjo DDPO uporabila sorazmerje glede na število mesecev poslovanja v koledarskem letu 2024. Družba Lidl Slovenija je zato imela v poslovnem letu 2023 davčno stopnjo pri DDPO 19,5%.

Preglednica davčnega poslovnega izida

Lidl Slovenija d.o.o.			
	Pojasnilo	2023	2022
	Poslovni izid pred davki	4.421	13.091
	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih	0	12
	Skupaj davčna osnova	4.421	13.103
	Obračun davka od dobička (19,5 %)	862	2.490
	Davek od dobička	862	2.490

Preglednica izračuna efektivne davčne stopnje

Lidl Slovenija d.o.o.		
Izračun efektivne davčne stopnje	2023	2022
Poslovni izid pred davki	4.421	13.091
Znesek davka	862	2.490
Efektivna davčna stopnja	19,50	19,02

V. DRUGA RAZKRITJA

A. Prejemki posloводства

Posloводство družbe in Skupine Lidl Slovenija sestavljajo direktorji komplementarja družbe in prokuristi družbe.

Družba ne izkazuje terjatev do posloводства. Obveznosti do posloводства so kratkoročne in se poravnajo v rokih zapadlosti.

Posloводство, zaposleno v Skupini Lidl Slovenija, je upravičeno do izplačila bruto plače v skladu z individualno pogodbo, bonitete za zasebno uporabo službenih vozil in regresa za letni dopust v skladu s kolektivno pogodbo. Izplačila poslovodu se izkazujejo med stroški dela in so v poslovnem letu 2023 znašala skupaj 3.801 TEUR iz naslova bruto plač, jubilejnih nagrad in bonitet ter 43,5 TEUR iz naslova regresa za letni dopust.

Družba in komplementar v poslovnem letu 2023 poslovodu nista dala poroštev in tudi ne posojil ali predujmov.

Znesek izplačil ne vključuje povračil stroškov v zvezi z delom (prehrana, službena potovanja), ki se poslovodu izplačujejo ob nastanku in v skladu s kolektivno pogodbo.

B. Finančni instrumenti in obvladovanje tveganj

Skupina je izpostavljena likvidnostnemu tveganju, kreditnemu tveganju in tržnemu tveganju, povezanemu z obstoječimi sredstvi, obveznostmi in pričakovanimi prihodnjimi transakcijami, ter cenovnemu tveganju.

Skupina za varovanje pred tveganji ne uporablja izvedenih finančnih instrumentov.

Izpostavljenost Skupine posamezni vrsti tveganja, kot tudi cilji, politike obvladovanja in postopek obvladovanja so predstavljeni ločeno za vsako vrsto tveganja.

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje, da Skupina ne bo zmogla poravnati svojih obveznosti ob zapadlosti. Cilj družbe je, da ima vedno na voljo dovolj likvidnih sredstev, s katerimi lahko poravnava svoje obveznosti, in sicer tako v normalnih pogojih poslovanja kot v nenačrtovanih situacijah.

Preglednice obveznosti po zapadlosti

Skupina LIDL Slovenija						
28.02.2023	Knjigovodska vrednost obveznosti	Obveznost	Od 0 do 6 mesecev	od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 5 let	Nad 5 let
Nekratkoročne finančne obveznosti	29.018.516	30.007.914			30.007.914	
Nekratkoročne finančne obv. iz najemnin	11.817.432	11.817.432			11.817.432	
Nekratkoročne poslovne obveznosti	14.097	14.097			14.097	
Kratkoročne finančne obveznosti	20.726.273	21.662.898	15.778.040	5.884.859		
Kratkoročne finančne obv. iz najemnin	777.292	777.292	388.646	388.646		
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	69.709.826	69.709.826	69.709.826			
Skupaj	132.063.437	133.989.460	85.876.512	6.273.505	41.839.443	0

29.02.2024	Knjigovodska vrednost obveznosti	Obveznost	Od 0 do 6 mesecev	od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 5 let	Nad 5 let
Nekratkoročne finančne obveznosti	11.111.108	11.559.820			11.559.820	
Nekratkoročne finančne obv. iz najemnin	13.293.986	13.293.986			13.293.986	
Nekratkoročne poslovne obveznosti	23.683	23.683			23.683	
Kratkoročne finančne obveznosti	26.309.357	27.071.271	23.039.607	4.031.663		
Kratkoročne finančne obv. iz najemnin	918.750	918.750	459.375	459.375		
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	71.607.502	71.607.502	71.607.502			
Skupaj	123.264.385	124.475.011	95.106.484	4.491.038	24.877.489	0

Lidl Slovenija d.o.o.k.d.						
28.02.2023	Knjigovodska vrednost obveznosti	Obveznost	Od 0 do 6 mesecev	od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 5 let	Nad 5 let
Nekratkoročne finančne obveznosti	29.018.516	30.007.914			30.007.914	
Nekratkoročne finančne obv. iz najemnin	11.817.432	11.817.432			11.817.432	
Nekratkoročne poslovne obveznosti	14.097	14.097			14.097	
Kratkoročne finančne obveznosti	20.726.273	21.662.898	15.778.040	5.884.859		
Kratkoročne finančne obv. iz najemnin	777.292	777.292	388.646	388.646		
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	69.679.375	69.679.375	69.679.375			
Skupaj	132.032.986	133.959.009	85.846.061	6.273.505	41.839.443	0

29.02.2024	Knjigovodska vrednost obveznosti	Obveznost	Od 0 do 6 mesecev	od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 5 let	Nad 5 let
Nekratkoročne finančne obveznosti	11.111.108	11.559.820			11.559.820	
Nekratkoročne finančne obv. iz najemnin	13.293.986	13.293.986			13.293.986	
Nekratkoročne poslovne obveznosti	23.683	23.683			23.683	
Kratkoročne finančne obveznosti	26.309.357	27.071.271	23.039.607	4.031.663		
Kratkoročne finančne obv. iz najemnin	918.750	918.750	459.375	459.375		
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	71.567.351	71.567.351	71.567.351			
Skupaj	123.224.234	124.434.860	95.066.333	4.491.038	24.877.489	0

Preglednica analize občutljivosti denarnega toka za finančne instrumente z variabilno obrestno mero

Skupina LIDL Slovenija			Lidl Slovenija d.o.o.k.d.	
Zvišanje/znižanje osnovne obrestne mere	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo - 100 bt	-1.512.962	-1.827.795	-1.512.962	-1.827.795
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo - 200 bt	-1.571.827	-1.708.236	-1.571.827	-1.708.236
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo + 100 bt	-1.777.886	-2.066.913	-1.777.886	-2.066.913
Učinek na dobiček pred obdavčitvijo + 200 bt	-1.846.572	-2.186.473	-1.846.572	-2.186.473

Sprememba obrestne mere za 100 ali 200 bazičnih točk na dan poročanja bi povečala/zmanjšala čisti poslovni izid za zgoraj navedene vrednosti.

Kreditno tveganje

Kreditnemu tveganju so na dan poročanja najbolj izpostavljene kratkoročne poslovne terjatve. V Skupini so uvedeni postopki upravljanja terjatev, ki zajemajo spremljanje bonitete poslovnih partnerjev, spremljanje velikega prometa naročnikov in izterjavo. Kreditno tveganje je zaradi uvedenih postopkov upravljanja terjatev ocenjeno kot obvladljivo. V poslovnem letu družba ni oblikovala popravkov vrednosti terjatev.

Preglednica kratkoročnih poslovnih terjatev in denarnih sredstev

	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.		Lidl Slovenija d.o.o.	
	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	94.179	163.710	94.179	163.710	77.114	9.863
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	412.372	1.021.881	412.372	1.021.881	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	4.351.386	3.235.409	4.351.386	3.235.409	0	0
Denarna sredstva	6.070.949	6.241.186	6.018.922	6.141.397	52.027	99.789
Skupaj	10.928.886	10.662.185	10.876.859	10.562.397	129.141	109.651

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnega instrumenta nihala zaradi spremembe tržnih obrestnih mer. Obrestne mere za prejeta dolgoročna posojila so vezane na referenčno obrestno mero EURIBOR.

Izpostavljenost tveganju je ocenjena kot nizka, zato Skupina ne uporablja instrumentov varovanja pred tem tveganjem.

Valutno tveganje

Vse finančne in poslovne terjatve na dan 29. februarja 2024 in 28. februarja 2023 so nominirane v evrih.

Glavnina finančnih in poslovnih obveznosti na dan 29. februarja 2024 in 28. februarja 2023 je nominirana v evrih.

Izpostavljenost tveganju Skupine/družb je ocenjena kot nizka oz. nematerialna.

C. Upravljanje kapitala

Cilj upravljanja kapitala je zagotoviti kapitalsko ustreznost Skupine/družb in čim večjo finančno stabilnost ter dolgoročno plačilno sposobnost za potrebe financiranja poslovanja. Skupina/družba je finančno stabilna, kar dokazuje tudi kazalnik deleža neto finančnih obveznosti v kapitalu.

Preglednica kazalnika neto finančnih obveznosti v kapitalu

	Skupina LIDL Slovenija		Lidl Slovenija d.o.o. k.d.	
	29.02.2024	28.02.2023	29.02.2024	28.02.2023
Delež neto finančnih obveznosti v kapitalu				
Skupaj kapital	295.454.274	278.067.959	295.400.165	278.017.409
Neto finančne obveznosti	31.349.516	43.503.604	31.401.543	43.603.392
Delež neto finančnih obveznosti v kapitalu	0,11	0,16	0,11	0,16

D. Knjigovodske in poštene vrednosti finančnih instrumentov

Preglednice poštene vrednosti in knjigovodske vrednosti

Skupina LIDL Slovenija				
	29.02.2024		28.02.2023	
	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	11.111.108	11.111.108	29.018.516	29.018.516
Nekratkoročne finančne obveznosti iz najemnin	13.293.986	13.293.986	11.817.432	11.817.432
Kratkoročne finančne obveznosti	26.309.357	26.309.357	20.726.273	20.726.273
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemnin	918.750	918.750	777.292	777.292
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	71.607.502	71.607.502	69.709.826	69.709.826
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)	4.857.937	4.857.937	4.421.000	4.421.000
Denarna sredstva	6.070.949	6.070.949	6.241.186	6.241.186

Lidl Slovenija d.o.o.k.d.				
	29.02.2024		28.02.2023	
	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank	11.111.108	11.111.108	29.018.516	29.018.516
Nekratkoročne finančne obveznosti iz najemnin	13.293.986	13.293.986	11.817.432	11.817.432
Kratkoročne finančne obveznosti	26.309.357	26.309.357	20.726.273	20.726.273
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemnin	918.750	918.750	777.292	777.292
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	71.567.351	71.567.351	69.679.375	69.679.375
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)	4.857.937	4.857.937	4.421.000	4.421.000
Denarna sredstva	6.018.922	6.018.922	6.141.397	6.141.397

Lidl Slovenija d.o.o.				
	29.02.2024		28.02.2023	
	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)	40.151	40.151	30.451	30.451
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)	77.114	77.114	9.863	9.863
Denarna sredstva	52.027	52.027	99.789	99.789

Finančne naložbe glede na izračun njihove poštene vrednosti uvrščamo v tri ravni:

- 1. raven – sredstva po tržni ceni;
- 2. raven – sredstva, ki se ne uvrščajo v 1. raven, njihova vrednost pa je določena neposredno ali posredno na podlagi primerljivih tržnih podatkov;
- 3. raven – sredstva, katerih vrednosti ni mogoče pridobiti iz tržnih podatkov.

Preglednice poštene vrednosti finančnih sredstev in obveznosti glede na hierarhijo določanja poštene vrednosti

Skupina LIDL Slovenija						
	29.02.2024			28.02.2023		
	1. raven	2. raven	3. raven	1. raven	2. raven	3. raven
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank			11.111.108			29.018.516
Nekratkoročne finančne obveznosti iz najemnin			13.293.986			11.817.432
Kratkoročne finančne obveznosti			26.309.357			20.726.273
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemnin			918.750			777.292
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)			71.607.502			69.709.826
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)			4.857.937			4.421.000
Denarna sredstva			6.070.949			6.241.186

Lidl Slovenija d.o.o.k.d.						
	29.02.2024			28.02.2023		
	1. raven	2. raven	3. raven	1. raven	2. raven	3. raven
Nekratkoročne finančne obveznosti do bank			11.111.108			29.018.516
Nekratkoročne finančne obveznosti iz najemnin			13.293.986			11.817.432
Kratkoročne finančne obveznosti			26.309.357			20.726.273
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemnin			918.750			777.292
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)			71.567.351			69.679.375
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)			4.857.937			4.421.000
Denarna sredstva			6.018.922			6.141.397

Lidl Slovenija d.o.o.						
	29.02.2024			28.02.2023		
	1. raven	2. raven	3. raven	1. raven	2. raven	3. raven
Kratkoročne poslovne obveznosti (brez obveznosti do države, zaposlencev in iz naslova predujmov)			40.151			30.451
Kratkoročne poslovne terjatve (brez terjatev do države)			77.114			9.863
Denarna sredstva			52.027			99.789

E. Promet s povezanimi družbami

V poslovnem letu 2023 je družba poslovala z obvladujočimi družbami in z njimi povezanimi družbami. Pravni posli predstavljajo opravljene poslovne storitve v skladu s sklenjenimi pogodbami o poslovnem sodelovanju in prejeto trgovsko blago.

Pri teh poslih družba ni bila prikrajšana ali oškodovana. Ni bilo dejanj, ki bi jih družba storila ali opustila na pobudo ali v interesu obvladujočih družb ali z njimi povezanih družb.

Skupina posluje s povezanimi osebami na področju nabave blaga, storitev logistike, oglaševanja in razvoja kadrov.

Preglednica prometa s povezanimi družbami

Lidl Slovenija d.o.o.k.d.		
Promet s povezanimi družbami	2023	2022
Nabava blaga in storitev	63.005.088	90.305.488
Prihodki od prodaje	10.175.911	9.239.491

F. Stroški revidiranja računovodskih izkazov

Skupina Lidl Slovenija je zavezana k reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov. Revizijo je opravilo revizijsko podjetje Ernst & Young d.o.o. Cena revidiranja za poslovno leto 2023 znaša 34 TEUR (za leto 2022 31 TEUR) in zajema revidiranje poročevalskega paketa za lastnike v skladu s HGB in revidiranje računovodskih izkazov v skladu z MSRP in veljavno zakonodajo. Istoimensko revizijsko podjetje Skupini Lidl Slovenija v poslovnem letu 2023 ni zagotavljalo drugih nerevizijskih storitev.

G. Dogodki po dnevu izkaza finančnega položaja

Po dnevu izkaza finančnega položaja je družba LIDL Slovenija d.o.o.k.d. prejela nakazilo iz naslova dveh nekratkoročnih posojilnih pogodb, ki sta sklenjeni z dvema bankama za namen financiranja nekratkoročnih sredstev. Hipoteke za eno posojilno pogodbo so bile vpisane že v poslovnem letu 2023.

Po dnevu izkaza finančnega položaja niso nastopili drugi dogodki, ki bi pomembno vplivali na resničnost in poštenost prikazov v računovodskih izkazih in razkritjih k računovodskim izkazom družb LIDL Slovenija d.o.o., LIDL Slovenija d.o.o.k.d. in skupine LIDL Slovenija.