

**Finhold s.r.o.**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A  
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE  
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI  
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO  
BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)**

**ZA OBDOBIE OD 15. APRÍLA 2021 DO  
31. DECEMBRA 2021**

**OBSAH**

**Strana**

**Konsolidovaná účtovná závierka**  
**(prípravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného**  
**výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):**

**Konsolidovaná súvaha** 2

**Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát** 3

**Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní** 4

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov** 5

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom** 6 – 30

Finhold s.r.o.

**KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA**  
**k 31. decembru 2021**  
**(v tis. EUR)**

|                                                                  | Pozn. | 31. december<br>2021 | 15. apríl<br>2021 |
|------------------------------------------------------------------|-------|----------------------|-------------------|
| <b>AKTÍVA</b>                                                    |       |                      |                   |
| NEOBEŽNÝ MAJETOK                                                 |       |                      |                   |
| Budovy, stavby, stroje a zariadenia                              | 3     | 154 786              | -                 |
| Goodwill a Nehmotný majetok                                      | 4     | 115 926              | -                 |
| Ostatný finančný majetok                                         | 5     | 457                  | -                 |
| Odložená daňová pohľadávka                                       | 21    | 144                  | -                 |
| Ostatný dlhodobý majetok                                         | 6     | 51                   | -                 |
| Neobežný majetok celkom                                          |       | 271 364              | -                 |
| OBEŽNÝ MAJETOK                                                   |       |                      |                   |
| Zásoby                                                           | 7     | 16 384               | -                 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky               | 8     | 12 069               | -                 |
| Daňové pohľadávky                                                | 21    | 770                  | -                 |
| Ostatný obežný majetok                                           | 9     | 341                  | -                 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                                    | 10    | 19 113               | 5                 |
| Obežný majetok celkom                                            |       | 48 677               | 5                 |
| <b>AKTÍVA CELKOM</b>                                             |       | <b>320 041</b>       | <b>5</b>          |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>                                  |       |                      |                   |
| KAPITÁL A REZERVY                                                |       |                      |                   |
| Základné imanie                                                  | 11    | 5                    | 5                 |
| Zákonné a ostatné fondy                                          | 11    | 128 163              | -                 |
| Kurzové rozdiely                                                 |       | 1 142                | -                 |
| Nerozdelený zisk                                                 |       | (6 616)              | -                 |
| Podiel spoločníkov na vlastnom imaní                             |       | 122 694              | 5                 |
| Menšinové podiely                                                |       | -                    | -                 |
| Vlastné imanie celkom                                            |       | 122 694              | 5                 |
| DLHODOBÉ ZÁVÄZKY                                                 |       |                      |                   |
| Dlhodobé úvery a dlhopisy                                        | 12    | 36 020               | -                 |
| Záväzky z leasingu                                               | 13    | 1 187                | -                 |
| Odložený daňový záväzok                                          | 21    | 27 170               | -                 |
| Rezervy                                                          | 14    | 647                  | -                 |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                         | 15    | 26                   | -                 |
| Dlhodobé záväzky celkom                                          |       | 65 050               | -                 |
| KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY                                               |       |                      |                   |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky                     | 15    | 14 116               | -                 |
| Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery | 12    | 117 540              | -                 |
| Záväzky z leasingu - krátkodobé                                  | 13    | 511                  | -                 |
| Rezervy                                                          | 14    | 81                   | -                 |
| Daňové záväzky                                                   | 21    | 49                   | -                 |
| Krátkodobé záväzky celkom                                        |       | 132 297              | -                 |
| <b>ZÁVÄZKY CELKOM</b>                                            |       | <b>197 347</b>       | <b>-</b>          |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM</b>                           |       | <b>320 041</b>       | <b>5</b>          |

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT**  
**za rok končiaci sa 31. decembrom 2021**  
**(v tis. EUR)**

|                                                   | Pozn. | Za obdobie od 15.<br>apríla 2021 do 31.<br>decembra 2021 | 15. apríl<br>2021 |
|---------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>VÝNOSY</b>                                     |       |                                                          |                   |
| Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru       | 16    | 71 123                                                   | -                 |
| <b>PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)</b>               |       |                                                          |                   |
| Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby  |       | (1 145)                                                  | -                 |
| Spotrebovaný materiál a služby                    | 17    | (45 794)                                                 | -                 |
| Osobné náklady                                    | 18    | (15 821)                                                 | -                 |
| Odpisy a amortizácia                              |       | (6 936)                                                  | -                 |
| Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto       | 19    | (487)                                                    | -                 |
| Prevádzkové náklady celkom, netto                 |       | (70 183)                                                 | -                 |
| <b>PREVÁDZKOVÝ ZISK</b>                           |       | 940                                                      | -                 |
| <b>FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)</b>                  |       |                                                          |                   |
| Výnosové úroky                                    |       | 13                                                       | -                 |
| Nákladové úroky                                   |       | (1 629)                                                  | -                 |
| Kurzové rozdiely, netto                           |       | (225)                                                    | -                 |
| Ostatné finančné výnosy, netto                    | 20    | (439)                                                    | -                 |
| Finančné náklady celkom, netto                    |       | (2 280)                                                  | -                 |
| <b>ZISK/STRATA PRED ZDANENÍM</b>                  |       | (1 340)                                                  | -                 |
| <b>DAŇ Z PRÍJMOV</b>                              | 21    | 56                                                       | -                 |
| <b>STRATA</b>                                     |       | (1 284)                                                  | -                 |
| Strata pripadajúca na:                            |       |                                                          |                   |
| Spoločníkov                                       |       | (1 284)                                                  | -                 |
| Menšinových vlastníkov                            |       | -                                                        | -                 |
| <b>CELKOM</b>                                     |       | (1 284)                                                  | -                 |
| <b>OSTATNÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA)</b>              |       |                                                          |                   |
| Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností |       | 1 142                                                    | -                 |
| Oceňovacie rozdiely                               |       | (41)                                                     | -                 |
| <b>CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK / STRATA</b>              |       | (183)                                                    | -                 |
| Celkový súhrnný zisk/strata pripadajúci na:       |       |                                                          |                   |
| Spoločníkov                                       |       | (183)                                                    | -                 |
| Menšinových vlastníkov                            |       | -                                                        | -                 |
| <b>CELKOM</b>                                     |       | (183)                                                    | -                 |



Finhold s.r.o.

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**  
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

(v tis. EUR)

|                                         | Základné<br>imanie | Zákonné<br>a ostatné fondy | Kurzové<br>rozdiely | Nerozdelený<br>zisk | Podiel<br>spoločníka<br>Finhold s.r.o. na<br>vlastnom imaní | Menšinové<br>podieľy | Celkom         |
|-----------------------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| K 15. aprílu 2021                       | 5                  |                            |                     |                     | 5                                                           | -                    | 5              |
| Vklad spoločníka                        | -                  | 122 872                    | -                   | -                   | 122 872                                                     | -                    | 122 872        |
| Strata za rok                           | -                  | -                          | -                   | (1 284)             | (1 284)                                                     | -                    | (1 284)        |
| Získanie kontroly k 1.7.2021:           | -                  |                            |                     |                     |                                                             |                      |                |
| Prvá konsolidácia dcérskych spoločností | -                  | 5 332                      |                     | (5 332)             | -                                                           |                      | -              |
| Ostatný súhrnný zisk/(strata) za rok    | -                  | (41)                       | 1 142               | -                   | 1 101                                                       | -                    | 1 101          |
| <b>K 31. decembru 2021</b>              | <b>5</b>           | <b>128 163</b>             | <b>1 142</b>        | <b>(6 616)</b>      | <b>122 694</b>                                              | <b>-</b>             | <b>122 694</b> |

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**  
**za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2022 a 30. júna 2021**  
**(v tis. EUR)**

|                                                                               | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:</b>                                  |                              |                           |
| Zisk pred zdanením                                                            | (1 340)                      | -                         |
| Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti: |                              |                           |
| Odpisy a amortizácia                                                          | 6 936                        | -                         |
| Strata (zisk) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení                   | (390)                        | -                         |
| Opravná položka k pohľadávkam a zásobám                                       | (127)                        | -                         |
| Úroky, netto                                                                  | 1 616                        | -                         |
| Kurzové rozdiely, netto                                                       | 1 165                        | -                         |
| Rezervy                                                                       | (44)                         | -                         |
| Strata/(zisk) z precenia derivátov, netto                                     | -                            | -                         |
| Ostatné nepenažné položky                                                     | 111                          | -                         |
| Zmeny pracovného kapitálu:                                                    |                              |                           |
| Zásoby                                                                        | 1 581                        | -                         |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky                            | 3 406                        | -                         |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky                                  | (1 896)                      | -                         |
| Ostatné aktíva a záväzky                                                      | (61)                         | -                         |
| Prevádzkové peňažné toky, netto                                               | 10 957                       | -                         |
| Priaté úroky                                                                  | 13                           | -                         |
| Zaplatené úroky                                                               | (1 671)                      | -                         |
| Zaplatená daň z príjmov                                                       | (611)                        | -                         |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto                                   | 8 688                        | -                         |
| <b>PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:</b>                                   |                              |                           |
| Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku            | (5 782)                      | -                         |
| Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení                          | 686                          | -                         |
| Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov                                | -                            | -                         |
| Akvizícia dcérskych spoločností, netto                                        | (72 538)                     | -                         |
| Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto                            | (77 634)                     | -                         |
| <b>PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:</b>                                     |                              |                           |
| Príjmy z úverov a dlhopisov                                                   | 143 607                      | -                         |
| Výdavky na úvery a dlhopisy                                                   | (55 248)                     | -                         |
| Výdavky na úhradu záväzkov z lízingu                                          | (305)                        | -                         |
| Vyplatené dividendy                                                           | -                            | -                         |
| Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto                             | 88 054                       | -                         |
| <b>ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO</b>                     | <b>19 108</b>                | <b>-</b>                  |
| <b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA</b>                      | <b>5</b>                     | <b>5</b>                  |
| <b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA</b>                         | <b>19 113</b>                | <b>5</b>                  |

## **1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

### **1.1. Opis spoločnosti**

Finhold s.r.o., („spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike, ktorá bola založená 15. apríla 2021, a ktorá sa prostredníctvom dcérskych spoločností („skupina“) venuje výrobe a predaju trvanlivého, polotrvanlivého pečiva a cukroví. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Bratislave, Pribinova 25, IČO: 53 639 243, DIČ: 2121467304.

Konečným vlastníkom spoločnosti Finhold s.r.o. s podielom na základnom imaní 100% je Ing. arch. Pavol Jakubec.

### **1.2. Ručenie spoločnosti**

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

### **1.3. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky**

Táto konsolidovaná účtovná závierka je konsolidovaná účtovná závierka za Finhold s.r.o. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

Spoločnosť Finhold s.r.o získala od 1. júla 2021 kontrolu nad skupinou I.D.C. Holding, a.s. prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti Merge Plan a.s. Na základe zmluvy o zlúčení spoločnosť Merge Plan, a.s. zanikla 1. januára 2022 a jej právnym nástupcom sa stala spoločnosť I.D.C. Holding, a.s. Údaje za minulé účtovné obdobie predstavujú otváraciu súvahu spoločnosti Finhold s.r.o. k dátumu vzniku spoločnosti a to 15. apríla 2021. Táto konsolidovaná účtovná závierka je prvou účtovnou závierkou, ktorú Skupina zostavila v súlade s IFRS. Viac informácií o tom ako Spoločnosť prijala IFRS je uvedených v bode 1.5.

Konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Po posúdení všetkých potencionálnych vplyvov COVID-19 na obchodné aktivity skupina vyhodnotila, že neexistuje žiadny vplyv, ktorý by materiálnym spôsobom ovplyvnil schopnosť skupiny nepretržite vykonávať svoju činnosť v dohľadnej budúcnosti. Skupina bude i naďalej pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu COVID-19 a podnikne všetky kroky nevyhnutné na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosť, zamestnancov a zákazníkov.

Prebiehajúca vojenská operácia na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Účtovná jednotka nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov. Táto záležitosť môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív vrátane v nasledujúcom účtovnom období. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň.

Dlhodobejší dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky, a ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.

Skupina vykazuje k 31. decembru 2021 záporný pracovný kapitál z dôvodu skupinovej reorganizácie a načerpania krátkodobého úveru pre jej vykonanie. V roku 2022 bude tento úver nahradený dlhodobým financovaním. (viď poznámka 12.1, a 27)

### **1.4. Údaje za minulé účtovné obdobia**

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje otváracej súvahy spoločnosti Finhold s.r.o. ku dňu vzniku spoločnosti Finhold s.r.o.

### **1.5. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva**

V tomto roku spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021.



**Prvé uplatnenie nových a upravených štandardov IFRS platných pre bežné účtovné obdobie**

Táto konsolidovaná účtovná závierka je prvou účtovnou závierkou, ktorú Skupina zostavila v súlade s IFRS.

**Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré vydala IASB a EÚ prijala, ale ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť**

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

**Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré IASB vydala, ale ktoré EÚ zatiaľ neprijala**

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 31. decembru 2021 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.



Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov skupiny by uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

## **2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV**

### *a. Systém účtovníctva*

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ. IFRS tak, ako boli schválené EÚ, sa v súčasnosti neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), okrem účtovania o zaistení portfólií podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, ktoré nebolo schválené EÚ. Spoločnosť zistila, že účtovanie o zaistení portfólií podľa IAS 39 neovplyvní konsolidovanú účtovnú závierku, ak by účtovanie bolo k súvahovému dňu schválené EÚ.

Spoločnosť Finhold s.r.o. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu podnikov konsolidovaného celku v zmysle č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená v registri účtovných závierok.

Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené konsolidované finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch skupiny, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania a funkčná mena je Euro. Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v tisícoch eur, pokiaľ nie je uvedené inak.

### *b. Základ konsolidácie*

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

Tie spoločnosti, v ktorých má spoločnosť priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom („dcérske spoločnosti“) a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Dcérske spoločnosti sa konsolidujú odo dňa, keď spoločnosť získala kontrolu, a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacía cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacía cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergii z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Menšinové podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Menšinový podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

| <b>Názov</b>                    | <b>Krajina založenia</b> | <b>Vlastnícky podiel %<br/>2021</b> | <b>Hlasovacie práva %<br/>2021</b> | <b>Predmet činnosti</b>    |
|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Merge Plan, a.s. Bratislava     | Slovensko                | 100                                 | 100                                | obchodná činnosť           |
| I.D.C. Holding, a.s. Bratislava | Slovensko                | 100                                 | 100                                | Výrobná a obchodná činnosť |
| I.D.C. Praha, a.s., Praha       | Česká republika          | 100                                 | 100                                | obchodná činnosť           |
| Coin, a.s., Bratislava          | Slovensko                | 100                                 | 100                                | obchodná činnosť           |
| I.D.C. POLONIA S.A., Krakov     | Poľsko                   | 100                                 | 100                                | obchodná činnosť           |
| I.D.C. HUNGÁRIA Rt., Budapešť   | Maďarsko                 | 100                                 | 100                                | obchodná činnosť           |
| GROSER a.s., Bratislava         | Slovensko                | 100                                 | 100                                | obchodná činnosť           |
| OOO "I.D.C. SEDITA"             | Ruská Federácia          | 100                                 | 100                                | obchodná činnosť           |

**c. Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok**

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Ku dňu obstarania je majetok účtovaný do aktív obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady a kapitalizované úroky na prijaté úvery a pôžičky priamo pripadajúce na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného majetku. Pozemky sú ocenené obstarávacou cenou. Majetok s právom na užívanie je oceňovaný obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly.

Položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa odpisujú podľa predpokladanej doby životnosti. Predpokladané doby životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií sú:

**Trieda dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

**Predpokladaná životnosť**

|                                           |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| Budovy a haly                             | 20 až 40 rokov |
| Ostatné stavebné objekty                  | 6 až 30 rokov  |
| Energetické a hnacie stroje a zariadenia  | 4 až 40 rokov  |
| Pracovné stroje a zariadenia              | 2 až 30 rokov  |
| Prístroje a zvláštne technické zariadenia | 2 až 15 rokov  |
| Dopravné prostriedky                      | 4 až 8 rokov   |
| Inventár                                  | 2 až 20 rokov  |
| Oceniteľné práva                          | 3 až 5 rokov   |
| Dlhodobý nehmotný majetok                 | 2 až 8 rokov   |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok            | 2 až 20 rokov  |

Skupina Finhold s.r.o., uplatnila nasledovné metódy odpisovania:

- dlhodobý majetok zaradený do 31. decembra 1997 – rovnomerné odpisovanie,
- dlhodobý majetok zaradený od 1. januára 1998 do 31. decembra 2002 – zrýchlené odpisovanie,
- dlhodobý majetok zaradený od 1. januára 2003 – odpisovaný rovnomerne počas celej doby jeho používania vzhľadom na jeho opotrebenie.
- dlhodobý majetok od 1. januára 2015 je odpisovaný rovnomerne počas celej doby jeho používania vzhľadom na jeho opotrebenie.
- Obchodné značky sa neodpisujú, ale testujú na znehodnotenie.



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR)**

Majetok z finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti alebo počas trvania prenájmu, ak je toto obdobie kratšie, rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísľuje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že skupina môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

*d. Investície do nehnuteľností*

Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov, stavieb, strojov a zariadení uvedených v účtovnej zásade 2c. vyššie.

*e. Lízing*

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

*f. Finančný majetok*

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vyprší zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, upravené o prípadné časové rozlíšenie výnosových úrokov.

Investície iné než držané do splatnosti sa klasifikujú buď ako investície v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, alebo ako investície k dispozícii na predaj a oceňujú sa v reálnej hodnote určenej na základe trhových cien kótovaných k dátumu zostavenia súvahy pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty z finančných investícií v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri investíciách k dispozícii na predaj sa nerealizované zisky a straty účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo neodpíše ako znehodnotená; vtedy sa vykázané kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát.



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy, ako očakávaná strata z finančného majetku po dobu jeho životnosti.

Pri finančnom majetku vykazanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo ako očakávaná strata do doby splatnosti. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok zahŕňa skúsenosti skupiny s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v pozn.9.

*g. Výskum a vývoj*

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov v roku ich vzniku.

*h. Peniaze a peňažné ekvivalenty*

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

*i. Zásoby*

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísluje použitím metódy váženého priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

Štandardné náklady používané na ocenenie hotových výrobkov, polotovarov a nedokončenej výroby sa pravidelne ročne aktualizujú na základe skutočných výrobných nákladov, pričom rozdiel medzi nasledujúcim precenením hotových výrobkov, polotovarov a nedokončenej výroby sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

*j. Časové rozlíšenie*

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

*k. Rezervy*

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť.

*l. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky*

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

*m. Bankové úvery a dlhopisy*

Bankové úvery a dlhopisy sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery a dlhopisy splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery a dlhopisy splatné

**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR)**

do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery a dlhopisy so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

*n. Účtovanie výnosov*

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vratky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú po splnení podmienok a to, ak skupina preniesla na kupujúceho kontrolu, čiže významné riziká a úžitky z vlastníctva daných výrobkov alebo tovaru, sumu výnosov možno spoľahlivo určiť a náklady, ktoré sa vynaložili alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou, možno spoľahlivo určiť. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

*o. Dividendy*

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

*p. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky*

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

Skupina okrem toho prispieva svojim zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie.

Skupina je v zmysle kolektívnej zmluvy povinná prispievať do programu zamestnaneckých požitkov súvisiaceho s odmenami pri životných jubileách a príspevkami pri odchode do dôchodku pre zamestnancov. Podľa IAS 19 sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Precenenia zisky a straty z poistnej matematiky „actuarial gains/losses“ účtujú do súvahy vo vlastnom imaní.

Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške trhového výnosu zo štátnych dlhopisov, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku.

*q. Štátne dotácie*

Štátne dotácie poskytnuté na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení, sa vykazujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti počas doby životnosti s nimi súvisiacich aktív, respektíve pri ich vyradení.

*r. Náklady na úvery*

Náklady súvisiace s úvermi sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

*s. Transakcie v cudzích menách*

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenská v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplyývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej konsolidovanej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Pri konsolidácii sa aktíva a pasíva zahraničných dcérskych spoločností prepočítajú kurzom platným k súvahovému dňu. Výnosy a náklady sa prepočítajú priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ

Priložené poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov.



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní v položke kurzové rozdiely. Táto položka kurzových rozdielov sa rozpustí do výkazu súhrnných ziskov a strát v momente predaja príslušnej dcérskej spoločnosti.

*t. Splatná daň z príjmov*

Daň z príjmov spoločnosti sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ upraveného o položky, ktoré ustanovuje všeobecne záväzný predpis vydaný Ministerstvom financií Slovenskej republiky, po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

Daň z príjmov slovenských dcérskych spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %. Daň v daňových systémoch iných krajín sa počíta na základe daňovej sadzby platnej v týchto daňových systémoch (pozri pozn. 2u).

*u. Odložená daň z príjmov*

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní.

Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období a uzákonená v čase zostavenia účtovnej závierky, ako uvádza nasledujúca tabuľka.

| <b>Rok</b>          | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|---------------------|-------------|-------------|
| Slovenská republika | 21 %        | 21 %        |
| Česká republika     | 19 %        | 19 %        |
| Maďarsko            | 9 %         | 9 %         |
| Poľsko              | 19 %        | 19 %        |
| Rusko               | 20 %        | 20 %        |

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložená daň sa účtuje v prípade dočasných rozdielov, ktoré vznikajú z finančných investícií v dcérskych a pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch, okrem prípadov, keď skupina má kontrolu nad realizáciou dočasných rozdielov a dočasné rozdiely sa nebudú realizovať v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

*v. Finančné nástroje*

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

*w. Finančné deriváty*

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou a k dátumu zostavenia riadnej konsolidovanej súvahy sa preceňujú na reálnu hodnotu.

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sú určené ako zabezpečenie peňažných tokov, sa vykazujú priamo vo vlastnom imaní. Sumy takto zúčtované vo vlastnom imaní sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v rovnakom období, v ktorom vznikol zabezpečený pevný záväzok alebo v ktorom

**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

---

očakávaná transakcia ovplyvní výsledok hospodárenia. K 31. decembru 2021 skupina nemala žiadne finančné deriváty určené ako zabezpečenie peňažných tokov.

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré nespĺňajú podmienky v predchádzajúcom odseku, sa účtujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát pri svojom vzniku.

Deriváty vložené v iných finančných nástrojoch alebo základných zmluvách, ktoré neobsahujú derivátové nástroje, predstavujú osobitné deriváty v prípade, že ich vlastnosti a riziká nesúvisia úzko s vlastnosťami a rizikami základných zmlúv, pričom základné zmluvy sa nevykazujú v reálnej hodnote v položke nerealizovaný zisk alebo strata vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

*x. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch*

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 2, použila skupina nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch:



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
 za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021  
 (v tis. EUR )

**3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA**

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

|                                              | <i><b>Pozemky<br/>a budovy</b></i> | <i><b>Stroje<br/>a zariadenia</b></i> | <i><b>Nedokončené<br/>investície<br/>a preddavky na<br/>budovy, stavby,<br/>stroje a zariadenia</b></i> | <i><b>Celkom</b></i> |
|----------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Obstarávacia cena k 15. 4. 2021              | -                                  | -                                     | -                                                                                                       | -                    |
| Prírastky k dátumu získania kontroly         | 54 159                             | 99 257                                | 24 759                                                                                                  | 178 175              |
| Prírastky                                    | 30                                 | 262                                   | 5 700                                                                                                   | 5 992                |
| Úbytky                                       | (342)                              | (5 418)                               | (93)                                                                                                    | (5 853)              |
| Prevody                                      | 696                                | 12 022                                | (12 718)                                                                                                | -                    |
| Kurzové rozdiely                             | -                                  | -                                     | -                                                                                                       | -                    |
| <b>Obstarávacia cena k 31. 12. 2021</b>      | <b>54 543</b>                      | <b>106 123</b>                        | <b>17 648</b>                                                                                           | <b>178 314</b>       |
| Oprávky k 15. 4. 2021                        | -                                  | -                                     | -                                                                                                       | -                    |
| Prírastky k dátumu získania kontroly         | (3 827)                            | (17 735)                              | -                                                                                                       | (21 562)             |
| Odpisy a zostatková hodnota<br>pri vyradení  | (1 110)                            | (6 600)                               | -                                                                                                       | (7 710)              |
| Vyradenie                                    | 342                                | 5 418                                 | -                                                                                                       | 5 760                |
| Kurzové rozdiely                             | (4)                                | (12)                                  | -                                                                                                       | (16)                 |
| <b>Oprávky k 31. 12. 2021</b>                | <b>(4 599)</b>                     | <b>(18 929)</b>                       | <b>-</b>                                                                                                | <b>(23 528)</b>      |
| <b>Zostatková hodnota k 15. 4. 2021</b>      | <b>-</b>                           | <b>-</b>                              | <b>-</b>                                                                                                | <b>-</b>             |
| <b>Zostatková hodnota<br/>k 31. 12. 2021</b> | <b>49 944</b>                      | <b>87 194</b>                         | <b>17 648</b>                                                                                           | <b>154 786</b>       |

Prírastky a prevody na nedokončených investíciách súvisia najmä s investičnými akciami spojenými s obnovou a rekonštrukciou technologického zariadenia a rekonštrukciou prevádzkarne Pečivárne Sered'.

Skupina vykazuje prírastky na budovách a stavbách, strojoch a zariadeniach zo zmlúv o prenájme, ktoré boli identifikované ako lízing. Ďalšie podrobnosti v pozn. 13.

Úbytok budov, stavieb, strojov a zariadení v roku 2021 zahŕňa najmä vyradenie majetku vo výške 3 461 tis. EUR z titulu likvidácie a vo výške 1 698 tis. EUR z titulu predaja.

Stroje a zariadenia sú zaťažené záložným právom, ako sa uvádza v pozn. 12.

**Spôsob poistenia dlhodobého majetku**

| <i><b>Predmet poistenia</b></i> | <i><b>Druh poistenia</b></i>                                                            | <i><b>Poistná suma</b></i> |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Osobné automobily               | povinné zmluvné poistenia, proti odcudzeniu, havarijné poistenie                        | 39 513                     |
| Technológia a budovy            | proti všetkým rizikám alebo proti odcudzeniu a živelným pohromám, zodpovednosť za škodu | 302 439                    |

#### 4. GOODWILL A NEHMOTNÝ MAJETOK

Goodwill a Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

|                                                    | <i>Goodwill</i> | <i>Oceniteľné práva</i> | <i>Softvér</i> | <i>Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok</i> | <i>Celkom</i>  |
|----------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------|----------------|
| Obstarávacia cena k 15. 4. 2021                    |                 | -                       | -              | -                                                             | -              |
| Prírastky k dátumu získania kontroly               | 39 122          | 76 014                  | 3 130          | 872                                                           | 119 138        |
| Prírastky                                          | -               | -                       | -              | 227                                                           | 227            |
| Úbytky                                             | -               | -                       | (90)           | -                                                             | (90)           |
| Presuny                                            | -               | -                       | 116            | (116)                                                         | -              |
| Kurzové rozdiely                                   | -               | -                       | -              | -                                                             | -              |
| <b>Obstarávacia cena k 31. 12. 2021</b>            | <b>39 122</b>   | <b>76 014</b>           | <b>3 156</b>   | <b>983</b>                                                    | <b>119 275</b> |
| Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 15. 4. 2021 | -               | -                       | -              | -                                                             | -              |
| Prírastky k dátumu získania kontroly               | -               | (1 388)                 | (1 840)        | -                                                             | (3 228)        |
| Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení      | -               | -                       | (211)          | -                                                             | (211)          |
| Úbytky                                             | -               | -                       | 90             | -                                                             | 90             |
| Kurzové rozdiely                                   | -               | -                       | -              | -                                                             | -              |
| <b>Oprávky k 31. 12. 2021</b>                      | <b>-</b>        | <b>(1 388)</b>          | <b>(1 961)</b> | <b>-</b>                                                      | <b>(3 349)</b> |
| <b>Zostatková hodnota k 15. 4. 2021</b>            | <b>-</b>        | <b>-</b>                | <b>-</b>       | <b>-</b>                                                      | <b>-</b>       |
| <b>Zostatková hodnota k 31. 12. 2021</b>           | <b>39 122</b>   | <b>74 626</b>           | <b>1 195</b>   | <b>983</b>                                                    | <b>115 926</b> |

Oceniteľné práva vykázané k 31. decembru 2021 predstavujú najmä obchodné/ochranné značky používané skupinou.

##### Goodwill, Oceniteľné práva a posúdenia zníženia hodnoty

Skupina každoročne, v súlade s IAS 36, posudzuje zníženie hodnoty goodwillu, ktorý vzniká z podnikových kombinácií počas bežného účtovného obdobia a posudzuje zníženie hodnoty goodwillu vykázaného v predchádzajúcich obdobiach, vždy ku koncu roka. Skupina taktiež posudzuje zníženie hodnoty ostatného nehmotného majetku, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, a jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, u ktorých bol zistený dôvod na posúdenie zníženia hodnoty. Ku dňu obstarania je obstaraný goodwill priradený k jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky, u ktorých sa predpokladá, že budú profitovať zo synergii podnikových kombinácií. Zníženie hodnoty sa určuje odhadom návratnej hodnoty jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, ku ktorým bol goodwill priradený, a to na základe hodnoty v používaní, ktorá odráža odhadované budúce diskontované peňažné toky. Hodnota v používaní sa odvádza od prognóz budúcich peňažných tokov, ktoré sa aktualizujú po dátume obstarania (prognózy vykonáva vedenie). Diskontné sadzby použité pre projektované peňažné toky sú počítané ako vážený priemer ceny kapitálu každej jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky.

Ku koncu účtovného obdobia Skupina posúdila zníženie hodnoty goodwillu. K skupine I.D.C. Holding, ktorá zahŕňa spoločnosť I.D.C. Holding a jej dcérske spoločnosti, vykazuje Skupina goodwill vo výške 39 122 tisíc EUR. Skupina vykazuje dlhodobý nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti predstavujúci oceniteľné práva, ochranné známky v skupine I.D.C. Holding vo výške 74 626 tisíc EUR.

Použité predpoklady pri teste na zníženie hodnoty pre CGU skupiny I.D.C. Holding decembru 2021 boli nasledovné:

- Hodnota z používania goodwillu a nehmotného majetku bola odvodená od znaleckého posudku skupiny I.D.C. Holding oceneného výnosovou metódou nezávislým externým znalcom. Výnosová metóda bola stanovená na základe budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od doby akvizície. Budúce peňažné toky boli zostavené na základe výsledkov minulých období, súčasných výsledkov z prevádzkovej činnosti a 10-ročného obchodného plánu CGU. Projektovanie peňažných tokov použité pri určovaní úžitkovej hodnoty pokrýva obdobie desiatich rokov,



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

- Použitá diskontná sadzba predstavuje vážený priemerný náklad kapitálu spoločnosti v jednotlivých obdobiach v hodnote od 3.65% do 5.65%,
- Kľúčovými predpokladmi, ktoré boli zároveň najcitlivejšími faktormi pri stanovení návratnosti hodnoty, boli manažmentom vyhodnotený očakávaný prevádzkový zisk pred odpočítaním odpisov a amortizácie (EBITDA) a miera kapitalizácie. Prístup manažmentu pri stanovení váhy každého kľúčového predpokladu vychádzal z historických skúseností,

Na základe tohto testovania neboli zistené žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku s súvislosti s CGU skupiny I.D.C. Holding.

## 5. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

Ostatný finančný majetok zahŕňa:

|                                                                                | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné dlhodobé pohľadávky           | 457                          | -                         |
| Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné dlhodobé pohľadávky,<br>netto | 457                          | -                         |
| <b>Celkom</b>                                                                  | <b>457</b>                   | <b>-</b>                  |

Dlhodobé pohľadávky zahŕňajú najmä pohľadávku z pôžičky uzatvorenej 31. júla 2019 medzi I.D.C. Hungária Zrt. a Unit-Logisztika Kft. vo výške 743 tis. EUR. Pôžička je splatná 12. augusta 2025, úroková sadzba: BUBOR +1,75 %. K 31. decembru 2021 bola výška úrokovej sadzby 3,22 %. Zostatok pôžičky k 31. decembru 2021 je vo výške 430 tis. EUR.

## 6. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatný dlhodobý majetok pozostáva z týchto položiek:

|                         | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Náklady budúcich období | 51                           | -                         |
| <b>Celkom</b>           | <b>51</b>                    | <b>-</b>                  |

Náklady budúcich období predstavujú k 31. decembru 2021 najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad poisťné, služby výpočtovej techniky. Krátkodobá časť pripadajúca na rok 2021 je vykázaná v Ostatnom obežnom majetku (pozn. 9).

## 7. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                        | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|----------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Materiál a suroviny                    | 8 134                        | -                         |
| Hotové výrobky                         | 7 835                        | -                         |
| Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja | 68                           | -                         |
| Nedokončená výroba                     | 347                          | -                         |
| <b>Celkom</b>                          | <b>16 384</b>                | <b>-</b>                  |

Hodnota materiálu a surovín je znížená o odpis z titulu znehodnotenia vo výške 299 tis. EUR. K 31. decembru 2021 je v spotrebe materiálu vykázanej vo výkaze ziskov a strát ako zvýšenie nákladu čiastka 275 tis. EUR z titulu zníženia hodnoty zásob na čistú realizovateľnú hodnotu a zároveň v ostatných

**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

prevádzkových nákladov vykázaných vo výkaze ziskov a strát ako zníženie nákladu čiastka 486 tis. EUR z titulu odpredaja zásob ocenených v čistej realizovateľnej hodnote.

Spôsob poistenia zásob

| <b>Predmet poistenia</b> | <b>Druh poistenia</b>                                                                        | <b>Poistná suma</b> |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Zásoby                   | Proti všetkým rizikám alebo proti odcudzeniu a živelným pohromám, zodpovednosť za škodu      | 13 144              |
| Výrobky                  | Prevádzková zodpovednosť, vadný výrobok, regresné náhrady – poistenie zodpovednosti za škodu | 7 500               |

**8. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                        | <b>31. december 2021</b> | <b>15. apríl 2021</b> |
|----------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku          | 11 352                   | -                     |
| Opravná položka k pohľadávkam          | (315)                    | -                     |
| Pohľadávky z obchodného styku, netto   | 11 037                   | -                     |
| Ostatné pohľadávky                     | 162                      | -                     |
| Opravná položka k ostatným pohľadávkam | -                        | -                     |
| Ostatné pohľadávky, netto              | 162                      | -                     |
| Daňové pohľadávky                      | 870                      | -                     |
| <b>Celkom</b>                          | <b>12 069</b>            | <b>-</b>              |

V položke ostatné pohľadávky skupina eviduje najmä pohľadávku voči colným orgánom – stála zábezpeka v zmysle zákona č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu v znení neskorších predpisov vo výške 111 tis. EUR.

Daňové pohľadávky vo výške 870 tis. EUR predstavujú najmä pohľadávky z titulu DPH.

Členenie pohľadávok z obchodného styku:

|                       | <b>31. december 2021</b> | <b>Celkom</b>    |
|-----------------------|--------------------------|------------------|
|                       | <b>do lehoty</b>         | <b>po lehote</b> |
| Krátkodobé pohľadávky | 7 515                    | -                |
| do 30 dní             | -                        | 2 165            |
| do 90 dní             | -                        | 1 460            |
| do 180 dní            | -                        | 15               |
| do 360 dní            | -                        | 3                |
| nad 360 dní           | -                        | 194              |
| <b>Celkom</b>         | <b>7 515</b>             | <b>3 837</b>     |
|                       |                          | <b>11 352</b>    |

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

|                                                              | <b>31. december 2021</b> | <b>15. apríl 2021</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Stav na začiatku roka                                        | (383)                    | -                     |
| Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)      | -                        | -                     |
| Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky | 8                        | -                     |
| Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti                     | 60                       | -                     |
| <b>Celkom</b>                                                | <b>(315)</b>             | <b>-</b>              |

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená k pohľadávkam po lehote splatnosti, voči dlžníkom v konkurznom konaní a vyrovnávacom konaní a na sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich zaplatenie v závislosti od individuálneho posúdenia rizika danej pohľadávky.



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

Pri určovaní vymožitelnosti pohľadávok spoločnosť zvažuje všetky zmeny bonity pohľadávky z obchodného styku od dátumu jej vzniku až do dátumu súvahy. Spoločnosť vytvorila opravné položky k pohľadávkam, ktoré považuje za primerané vzhľadom na dostupné aktuálne informácie. Budúce trendy vývoja ekonomického prostredia na trhu, na ktorom spoločnosť pôsobí, môžu vyžadovať vytvorenie dodatočných opravných položiek, ktoré k dátumu tejto účtovnej závierky nemožno objektívne kvantifikovať.

Skupina pred akceptovaním nového odberateľa využíva externý hodnotiaci systém, na základe ktorého sa posudzuje bonita odberateľov a podľa výsledku je udelený úverový limit. Bonita odberateľov je preverovaná štvrťročne externou poisťovacou spoločnosťou.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti, pri ktorých nedošlo k zníženiu hodnoty:

|               | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Do 90 dní     | 3 625                        | -                         |
| 90 – 180 dní  | 14                           | -                         |
| 180 – 360 dní | -                            | -                         |
| Nad 360 dní   | -                            | -                         |
| <b>Celkom</b> | <b>3 639</b>                 | <b>-</b>                  |

Veková štruktúra opravnej položky ku krátkodobým pohľadávkam z obchodného styku:

|                                    | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Do lehoty splatnosti               | 117                          | -                         |
| 0 – 90 dní po lehote splatnosti    | -                            | -                         |
| 90 – 180 dní po lehote splatnosti  | 1                            | -                         |
| 180 – 360 dní po lehote splatnosti | 3                            | -                         |
| Nad 360 dní po lehote splatnosti   | 194                          | -                         |
| <b>Celkom</b>                      | <b>315</b>                   | <b>-</b>                  |

## **9. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK**

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

|                         | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Náklady budúcich období | 336                          | -                         |
| Ostatné obežné aktíva   | 5                            | -                         |
| <b>Celkom</b>           | <b>341</b>                   | <b>-</b>                  |

Náklady budúcich období predstavujú najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad nájomné, zalistovacie poplatky platené obchodným reťazcom, reklamu, poisťné, služby výpočtovej techniky a podobne.

## **10. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY**

|                                                                | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Pokladne a ceniny                                              | 36                           | -                         |
| Bežné bankové účty a peniaze na ceste                          | 19 077                       | -                         |
| <b>Celkom</b>                                                  | <b>19 113</b>                | <b>-</b>                  |
|                                                                |                              |                           |
|                                                                | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
| <b>Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b> | <b>19 113</b>                | <b>5</b>                  |

## 11. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva z vkladu spoločníka vo výške 5 tis. EUR. K 15. aprílu 2021 a k 31. decembru 2021 bolo základné imanie zapísané do obchodného registra a splatené v plnej výške.

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo zákonného rezervného fondu a ostatných fondov k 31. decembru 2021 v celkovej výške 5 717 tis. EUR (15. apríl 2021: 0 tis. EUR), z ostatných kapitálových fondov vo výške 122 872 tisíc EUR (15. apríl 2021: 0 tis. EUR), z emisného ážia vo výške 291 tis. EUR (15. apríl 2021: 0 tis. EUR) a z oceňovacích rozdielov z precenenia ziskov a strát poisťovnej matematiky na rezervu na zamestnanecké požitky vo výške (426) tis. EUR (15. apríl 2021: 0 tis. EUR). Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

## 12. ÚVERY A DLHOPISY

### 12.1. Dlhodobé úvery a dlhopisy

Dlhodobé úvery a dlhopisy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                        | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Dlhodobé bankové úvery | -                            | -                         |
| Časť splatná do 1 roka | -                            | -                         |
| Vydané dlhopisy        | 48 216                       | -                         |
| Časť splatná do 1 roka | (12 299)                     | -                         |
| Ostatné pôžičky        | 310                          | -                         |
| Časť splatná do 1 roka | (207)                        | -                         |
| <b>Celkom</b>          | <b>36 020</b>                | <b>-</b>                  |

Ostatné pôžičky sa týkali dlhodobých pôžičiek poskytnutých inými nepeňažnými inštitúciami.

Dlhodobé bankové úvery zahŕňajú:

| <b>Banka</b>                   | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>Splatnosť</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> | <b>Splatnosť</b> |
|--------------------------------|------------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Dlhodobé úvery – celkom</b> | <b>-</b>                     |                  | <b>-</b>                  |                  |

Dlhodobé úvery k 31. decembru 2021 boli predčasne splatené v decembri 2021 a to načerpaním nového krátkodobého úveru v SLSP a.s., v zmysle Zmluvy o úveroch č. 1008/CC/21 zo dňa 13. decembra 2021.(pozri pozn. 12.2)

Dlhopisy sa k 31. decembru 2021 úročia fixnými úrokovými sadzbami v rozpätí od 1,77 % do 3,35 % p. a..



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

Vydané dlhopisy zahŕňajú:

Vydané dlhopisy zahŕňajú:

| <b>K 31. decembru 2021:</b>                                        | <b>Dlhopis IDC 2022</b>             | <b>Dlhopis IDC 2024</b>         | <b>Dlhopis IDC 2027</b>          | <b>Dlhopis Praha 2022</b>                                                         | <b>Dlhopis IDC 2033</b>          |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Názov                                                              | IDC Holding                         | IDC Holding                     | IDC Holding                      | IDC Praha                                                                         | IDC Holding                      |
| Emitované dňa                                                      | 12. 8. 2013                         | 8. 7. 2016                      | 29. 7. 2016                      | 15. 5. 2017                                                                       | 29. 6. 2018                      |
| Emisný kurz na 1 dlhopis                                           | 100 %                               | 100 %                           | 100 %                            | 100 %                                                                             | 100 %                            |
| Menovitá hodnota 1 dlhopisu                                        | 100                                 | 100                             | 100                              | 1,958                                                                             | 50                               |
| Počet emitovaných dlhopisov                                        | 100                                 | 80                              | 80                               | 800                                                                               | 400                              |
| Splätnosť dlhopisov                                                | 8/2022                              | 7/2024                          | 7/2027                           | 5/2022                                                                            | 6/2033                           |
| Úrok, dátum vyplácania úroku                                       | 4,60 % p. a. ročne<br>k 12. augustu | 1,77 % p. a. ročne<br>k 8. júlu | 2,97 % p. a. ročne<br>k 29. júlu | 7,5 % p. a. štvrťročne<br>k 15. februáru; 15. máju;<br>15 augustu;<br>15 novembri | 3,35 % p. a. ročne<br>k 29. júnu |
| <b>Menovitá hodnota</b>                                            | <b>10 000</b>                       | <b>8 000</b>                    | <b>8 000</b>                     | <b>1 624</b>                                                                      | <b>20 000</b>                    |
| Hodnota upravená o amortizované náklady a časové rozlíšenie úrokov | <b>10 177</b>                       | <b>8 064</b>                    | <b>8 098</b>                     | <b>1 624</b>                                                                      | <b>20 253</b>                    |
| <i>z toho: krátkodobá časť</i>                                     | <i>10 177</i>                       | <i>66</i>                       | <i>100</i>                       | <i>1 624</i>                                                                      | <i>332</i>                       |

**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

Dlhopisy IDC 2022, IDC 2024 a IDC 2027 a Praha 2022 neboli vydané na základe verejnej ponuky. V súlade s emisnými podmienkami dlhopisov bola podaná žiadosť na Burzu cenných papierov v Bratislave, a.s. o prijatie Dlhopisov IDC 2022, IDC 2024 a IDC 2027 na regulovaný voľný trh. Následne po splnení podmienok stanovených burzou boli prijaté k obchodovaniu na regulovaný voľný trh burzy. Dlhopis IDC 2033 bol vydaný na základe verejnej ponuky. Spoločnosť podala na Burzu cenných papierov v Bratislave, a.s. žiadosť o prijatie Dlhopisu IDC 2033 na regulovaný voľný trh a následne po splnení podmienok stanovených burzou bol tento prijatý k obchodovaniu na regulovaný voľný trh burzy.

Dlhopisy IDC 2021 boli splatené dňa 12. augusta 2021

Ostatné dlhodobé pôžičky v roku 2021 zahŕňajú:

| <b>Veriteľ</b>         | <b>Úroková sadzba</b> | <b>Splatnosť</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12. 2021</b> |
|------------------------|-----------------------|------------------|--------------------------------|
| Polski Fundusz Rozwoju | 0 %                   | 19.05.2023       | 310                            |
| <b>Celkom</b>          |                       |                  | <b>310</b>                     |

**Záložné právo na majetok**

Dlhodobé bankové úvery sú zabezpečené strojmi a zariadeniami skupiny. Celková výška založených aktív (v zostatkovej hodnote majetku) predstavuje 13 335 tis. EUR (15. apríl 2021: 0 tis. EUR).

Účtovná a reálna hodnota úverov a dlhopisov je takáto:

|               | <b>Účtovná hodnota</b>       |                           | <b>Reálna hodnota</b>        |                           |
|---------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
|               | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
| Bankové úvery | 105 034                      | -                         | 105 034                      | -                         |
| Dlhopisy      | 48 216                       | -                         | 50 200                       | -                         |
| Ostatné       | 310                          | -                         | 310                          | -                         |
| <b>Celkom</b> | <b>153 560</b>               | <b>-</b>                  | <b>155 544</b>               | <b>-</b>                  |

Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej sadzby, ktorú by sa podľa predpokladu spoločnosti dalo v súvahový deň získať. Účtovná hodnota úverov sa približne zhoduje s ich reálnou hodnotou.

Skupina mala úvery a dlhopisy v nasledujúcich menách (sumy v tis. EUR):

| <b>K 31. decembru 2021</b>          | <b>Krátkodobé</b> | <b>Dlhodobé</b> | <b>Celkom</b>  |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| Úvery a dlhopisy denominované v EUR | 115 709           | 35 917          | 151 626        |
| Dlhopisy denominované v CZK         | 1 624             | -               | 1 624          |
| Ostatné pôžičky denominované v PLN  | 207               | 103             | 310            |
| <b>Úvery celkom</b>                 | <b>117 540</b>    | <b>36 020</b>   | <b>153 560</b> |

Na základe uzatvorených úverových zmlúv a v súlade s podmienkami vydaných dlhopisov je skupina povinná dodržiavať viaceré zmluvné podmienky a finančné ukazovatele. K 31. decembru 2021 boli všetky splnené.



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

**12.2. Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery**

Krátkodobé úvery pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                                                   | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Časť dlhodobých bankových úverov splatná do 1 roka (pozn. 13.1)   | -                            | -                         |
| Časť dlhodobých vydaných dlhopisov splatná do 1 roka (pozn. 13.1) | 12 299                       | -                         |
| Časť dlhodobých ostatných pôžičiek splatná do 1 roka (pozn. 13.1) | 207                          | -                         |
| Krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 1008/CC/21       | 54 017                       | -                         |
| Krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 502/CC/21        | 51 017                       | -                         |
| <b>Celkom</b>                                                     | <b>117 540</b>               | <b>-</b>                  |

K 31. decembru 2021 krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 1008/CC/21 predstavuje úver so splatnosťou 31. marca 2022, s výškou úverového rámca 60 000 tis. EUR, s fixnou úrokovou sadzbou 1,40 % p. a. Krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 502/CC/21 predstavuje úver prevzatý na základe zlúčenia (pozri pozn.3) , so splatnosťou 31.marca 2022, s výškou úverového rámca 91 000 tis. EUR, s fixnou úrokovou sadzbou 1,4% p.a. Krátkodobé úvery boli v priebehu mesiaca marec 2022 refinancované načerpaním novej dlhodobej úverovej linky v SLSP, v zmysle Zmluvy o úveroch č. 3/CC/22.

Krátkodobé úvery sa k 31. december 2021: od 1,25 % do 7,50 % p.a .

**13. LÍZING**

|                                                                     | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Závazky z lízingu                                                   |                              |                           |
| Splatné do 1 roka                                                   | 549                          | -                         |
| Splatné od 1 – 5 rokov                                              | 1 127                        | -                         |
| Splatné nad 5 rokov                                                 | 123                          | -                         |
|                                                                     | <b>1 799</b>                 | <b>-</b>                  |
| Nerealizované finančné náklady                                      | (101)                        | -                         |
| <b>Súčasná hodnota záväzku</b>                                      | <b>1 698</b>                 | <b>-</b>                  |
| Suma splatná do 12 mesiacov (zahrnutá v krátkodobých záväzkoch)     | (511)                        | -                         |
| <b>Suma splatná nad jeden rok</b> (zahrnutá v dlhodobých záväzkoch) | <b>1 187</b>                 | <b>-</b>                  |

K 31. decembru 2021 vykazuje skupina ako lízing zmluvy týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov, prenájmu zariadenia a dopravných prostriedkov s dobou trvania prenájmu dlhšou ako jeden rok.

**14. REZERVY**

|                                | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|--------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Stav k 15. aprílu 2021         | -                            | -                         |
| Stav k získaniu kontroly       | 772                          | -                         |
| Tvorba rezervy počas roka      | 117                          | -                         |
| Použitie rezervy počas roka    | (161)                        | -                         |
|                                | <b>728</b>                   | <b>-</b>                  |
| <i>z toho: krátkodobá časť</i> | <b>81</b>                    | <b>-</b>                  |

K 31. decembru 2021 skupina vykázala rezervu zohľadňujúcu záväzok voči zamestnancom zo zamestnaneckých požitkov vo výške 728 tis. EUR (k 15. aprílu 2021: 0 tis. EUR). Dlhodobý program zamestnaneckých požitkov platný v skupine predstavuje program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na odmenu pri životných jubileách a na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku vo výške určitého násobku priemernej mzdy zamestnanca a v závislosti od stanovených podmienok. Program je nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

Kľúčové predpoklady, ktoré skupina použila pri odhade aktuárskeho ocenenia, sú:

|                                               | <b>31. december 2021</b>                                                                   |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Diskontná sadzba                              | 1 %                                                                                        |
| Budúca skutočná ročná miera zvyšovania plátov | 5 %                                                                                        |
| Predpokladaná fluktuácia ročne                | 1 %                                                                                        |
| Vek odchodu do dôchodku                       | Je určený podľa zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov. |

## **15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY**

### **15.1. Ostatné dlhodobé záväzky**

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                          | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Výnosy budúcich období                   | 13                           | -                         |
| Výnosy budúcich období – krátkodobá časť | (4)                          | -                         |
| Ostatné záväzky z obchodného styku       | 17                           | -                         |
| <b>Celkom</b>                            | <b>26</b>                    | <b>-</b>                  |

Výnosy budúcich období predstavujú poskytnuté investičné dotácie vo výške 13 tis. EUR. Tieto poskytnuté dotácie na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení sa rozpúšťajú do výnosov počas doby životnosti súvisiaceho majetku.

### **15.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky**

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                    | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Záväzky z obchodného styku         | 7 888                        | -                         |
| Záväzky voči zamestnancom          | 3 898                        | -                         |
| Záväzky zo sociálneho zabezpečenia | 1 843                        | -                         |
| Daňové záväzky                     | 468                          | -                         |
| Výnosy budúcich období             | 4                            | -                         |
| Výdavky budúcich období            | 1                            | -                         |
| Ostatné záväzky                    | 14                           | -                         |
| <b>Celkom</b>                      | <b>14 116</b>                | <b>-</b>                  |

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v záväzkoch voči zamestnancom):

|                                         | <b>Suma</b> |
|-----------------------------------------|-------------|
| Počiatočný stav k 15. aprílu 2021       | 0           |
| Stav k získaniu kontroly                | 83          |
| Tvorba celkom                           | 439         |
| Čerpanie celkom                         | (429)       |
| <b>Konečný stav k 31. decembru 2021</b> | <b>93</b>   |

Sociálny fond bol čerpaný na regeneráciu pracovných síl, stravovanie, cestovné, kultúrnu činnosť, športovú rehabilitáciu, zdravotnú starostlivosť.

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

|                              | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Záväzky do lehoty splatnosti | 13 948                       | -                         |
| Záväzky po lehote splatnosti | 168                          | -                         |
| <b>Celkom</b>                | <b>14 116</b>                | <b>-</b>                  |



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

**16. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU**

Vlastné výrobky, služby a tovar sa predávajú do nasledovných krajín:

|                      | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|----------------------|------------------------------|---------------------------|
| Slovensko            | 27 928                       | -                         |
| Česká republika      | 23 937                       | -                         |
| Poľsko               | 12 648                       | -                         |
| Maďarsko             | 4 703                        | -                         |
| Ostatné              | 1 907                        | -                         |
| <b>Predaj celkom</b> | <b>71 123</b>                | <b>-</b>                  |

Predaj do ostatných krajín predstavuje najmä predaj do ostatných štátov Európskej únie, Ruska a krajín Blízkeho východu.

Komoditná štruktúra predaja vlastných výrobkov, služieb a tovaru:

|                         | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Vlastné výrobky a tovar | 71 045                       | -                         |
| Služby                  | 78                           | -                         |
| <b>Predaj celkom</b>    | <b>71 123</b>                | <b>-</b>                  |

Predaj vlastných výrobkov predstavuje najmä predaj sušienok, oblátok, perníkov, cukríkov, lízaniek, čokoládových výrobkov a piškót.

**17. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY**

|                                               | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Spotreba materiálu a energií a predaj tovaru  | 29 842                       | -                         |
| Služby                                        | 15 952                       | -                         |
| <b>Spotrebovaný materiál a služby, celkom</b> | <b>45 794</b>                | <b>-</b>                  |

**18. OSOBNÉ NÁKLADY**

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                  | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Mzdové náklady                   | 11 341                       | -                         |
| Náklady na sociálne zabezpečenie | 4 480                        | -                         |
| <b>Osobné náklady, celkom</b>    | <b>15 821</b>                | <b>-</b>                  |

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

|                                            | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Robotníci a administratívni pracovníci     | 1 160                        | -                         |
| Riadiaci pracovníci                        | 25                           | -                         |
| <b>Priemerný počet pracovníkov, celkom</b> | <b>1 185</b>                 | <b>-</b>                  |

**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

**19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)**

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

|                                                                                        | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení, nehmotného majetku a zásob | 390                          | -                         |
| Dane a poplatky                                                                        | (636)                        | -                         |
| Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam a odpis pohľadávok                           | 83                           | -                         |
| Poistné                                                                                | (182)                        | -                         |
| Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)                                                   | (142)                        | -                         |
| <b>Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto</b>                              | <b>(487)</b>                 | <b>-</b>                  |

**20. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)**

|                                                        | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Výnosy/(náklady) z derivátových operácií               | 37                           | -                         |
| Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť | (476)                        | -                         |
| <b>Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto</b> | <b>(439)</b>                 | <b>-</b>                  |

**21. DAŇ Z PRÍJMOV**

**21.1. Daň z príjmov**

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

|                              | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Splatná daň                  | 33                           | -                         |
| Odložená daň                 | (89)                         | -                         |
| <b>Celková daň z príjmov</b> | <b>(56)</b>                  | <b>-</b>                  |

**21.2. Odsúhlasenie dane z príjmov**

Odsúhlasenie splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou a odsúhlasenie odloženej dane z príjmov vypočítanej zmenenou sadzbou dane 21-percent účtované do nákladov, zahŕňa:

|                                                                                            | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Strata pred zdanením                                                                       | (1 340)                      | -                         |
| Daň pri domácej miere zdanenia 21 %                                                        | 280                          | -                         |
| Daňový vplyv trvalých rozdielov                                                            | (67)                         | -                         |
| Vplyv nevykázanej odloženej dane                                                           | 21                           | -                         |
| Vplyv rozdielných daňových sadzieb dcérskych spoločností pôsobiacich v iných jurisdikciách | (178)                        | -                         |
| Vplyv získania kontroly                                                                    | -                            | -                         |
| Vplyv zmeny sadzby dane                                                                    | -                            | -                         |
| Vplyv predaja dcérskej spoločnosti                                                         | -                            | -                         |
| <b>Daň z príjmov celkom</b>                                                                | <b>(56)</b>                  | <b>-</b>                  |



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

|                                              | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|----------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)</b>  |                              |                           |
| Umorovanie daňovej straty                    | -                            | -                         |
| Pohľadávky                                   | 18                           | -                         |
| Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok           | (28 081)                     | -                         |
| Zásoby                                       | 256                          | -                         |
| Rezervy - zamestnanci                        | 604                          | -                         |
| Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku | -                            | -                         |
| Ostatné                                      | 177                          | -                         |
| <b>Odložený daňový záväzok celkom, netto</b> | <b>(27 026)</b>              | -                         |

## 22. ZISK NA PODIEL

Zisk na podiel sa vypočíta ako podiel čistého zisku, ktorý pripadá na spoločníkov spoločnosti Finhold s.r.o., a podielu v spoločnosti počas roka.

## 23. VÝZNAMNÉ TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

### 23.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria spoločníci, členovia predstavenstva, kľúčový manažment a vedenie dcérskych spoločností.

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                       | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Závazky – krátkodobé                  | 4                            | -                         |
| Ostatné dlhodobé záväzky              | 656                          | -                         |
| Pohľadávky – krátkodobé               | 5                            | -                         |
| Výnosy z transakcií služieb a predaja | 153                          | -                         |
| Spotreba materiálu a služieb          | 378                          | -                         |
| Náklady z úverov, pôžičiek            | 119                          | -                         |
| Obstaranie majetku                    | -                            | -                         |

### 23.2. Mzdy riaditeľov a odmeny za výkon funkcie členov orgánov skupiny

Mzdy vyplatené riaditeľom a odmeny za výkon funkcie vyplatené členom orgánov skupiny počas roka končiacého sa 31. decembra 2021 predstavovali sumu 1 441 tis. EUR. Platy a odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

Členenie príjmov za výkon funkcií je nasledovný:

|                               | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Štatutárne orgány             | 14                           | -                         |
| Dozorné orgány                | 12                           | -                         |
| Ostatné                       | 1                            | -                         |
| <b>Osobné náklady, celkom</b> | <b>27</b>                    | -                         |

Skupina neposkytla riaditeľom a členom orgánov spoločnosti žiadne preddavky, úvery ani záruky.

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov.

## **24. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY**

### **24.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím**

Vedenie skupiny je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých aspektoch. Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

### **24.2. Investičné výdavky**

Skupina pripravila investičný plán na rok 2022 vo výške 7 777 tis. EUR, z toho 4 457 tis. EUR predstavuje výšku zazmluvnených akcií z investičného plánu roka 2022. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia skupiny o investičných výdavkoch.

### **24.3. Dane**

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

## **25. OBSTARANIE DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTÍ**

Spoločnosť Finhold s.r.o získala od 1. júla 2021 kontrolu nad skupinou I.D.C. Holding, a.s. prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti Merge Plan a.s. obstaraním 50% obchodného podielu v skupine I.D.C. Holding a.s., pričom jediný spoločník spoločnosti Finhold vlastnil do 1. júla 2021 už 50% podiel v skupine I.D.C. Holding. Do konca roka 2021 podiel jediného spoločníka bol prevedený do spoločnosti Finhold s.r.o., čím sa skupina Finhold stala 100% vlastníkom skupiny I.D.C. Holding .a.s.

Sumy vykázané v súvislosti s nadobudnutým identifikovateľným majetkom a prevzatými záväzkami sú uvedené v tabuľke nižšie:

|                                                             | <b>Hodnota ku dňu<br/>akvizície</b> |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok                          |                                     |
| Zásoby                                                      | 232 969                             |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky | 17 853                              |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty                   | 33 820                              |
| Úvery a pôžičky                                             | 17 475                              |
| Dlhodobé a krátkodobé finančné záväzky                      | (65 201)                            |
| Ostatné záväzky                                             | (1 855)                             |
| <b>Čistý identifikovateľný majetok a záväzky</b>            | <b>(61 306)</b>                     |
|                                                             | <b>173 755</b>                      |
| Nadobudnutý podiel                                          | 100%                                |
| <b>Goodwill</b>                                             | <b>39 122</b>                       |
| Zaplatená odmena +reálna hodnota 50% vlastnených akcií      | 212 877                             |
| Nadobudnuté peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty       | 17 467                              |
| <b>Čistý peňažný výdavok</b>                                | <b>72 538</b>                       |

Goodwill vo výške EUR 39 122 tisíc vznikajúci z akvizície nebude odpočítateľný na účely dane z príjmov.

## **26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK**

### **26.1. Riadenie kapitálového rizika**

**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

|                               | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Dlh (i)                       | 153 560                      | -                         |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | (19 113)                     | -                         |
| Čistý dlh                     | 134 447                      | -                         |
| Vlastné imanie (ii)           | 122 694                      | -                         |





**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

**Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu**

**109 %**

-

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé pôžičky.  
(ii) Pozn. 12

**Kategórie finančných nástrojov**

|                                                                | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Ostatný finančný majetok                                       | 457                          | -                         |
| Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov) | 31 182                       | -                         |
| <b>Finančný majetok</b>                                        | <b>31 639</b>                | <b>-</b>                  |
| Bankové úvery a dlhopisy vykázané v amortizovaných nákladoch   | 153 560                      | -                         |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky                   | 15 840                       | -                         |
| <b>Finančné záväzky</b>                                        | <b>169 400</b>               | <b>-</b>                  |

**26.2. Faktory finančného rizika**

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien, úrokových sadzieb z úverov a cien komodít. Vo svojom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny.

(i) Riziko menových kurzov

Skupina pôsobí na medzinárodných trhoch a je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, najmä v českých korunách, poľských zlotých, maďarských forintoch a v ruských rubľoch. Skupina využíva derivátové nástroje na zníženie týchto rizík.

Účtovná hodnota finančných nástrojov skupiny denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy (v tis. EUR):

|         | <b>Záväzky</b>               |                           | <b>Majetok</b>               |                           |
|---------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
|         | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
| CZK     | 2 944                        | -                         | 6 233                        | -                         |
| HUF     | 819                          | -                         | 3 849                        | -                         |
| PLN     | 1 192                        | -                         | 11 140                       | -                         |
| RUB     | 38                           | -                         | 320                          | -                         |
| ostatné | -                            | -                         | -                            | -                         |

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 15-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK, HUF, PLN a RUB. Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania.

|                   | <b>CZK</b>                   |                           | <b>HUF</b>                   |                           |
|-------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                   | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> | <b>31. december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
| Zisk alebo strata | 493                          | -                         | 455                          | -                         |
|                   | <b>PLN</b>                   |                           | <b>RUB</b>                   |                           |

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov.

**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

|                   | <b>31.december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> | <b>31.december<br/>2021</b> | <b>15. apríl<br/>2021</b> |
|-------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Zisk alebo strata | 1 492                       | -                         | 42                          | -                         |

(ii) Riziko pohybu cien komodít

Skupina uzatvorila zmluvy na nákup surovín a materiálov s pevne stanovenou cenou na obdobie polroka až jedného roka s cieľom minimalizovať riziko pohybu cien komodít. Vzhľadom na významný pohyb cien komodít, ktoré vstupujú a majú vplyv na ceny strategických surovín a obalov, boli niektoré zmluvy otvorené, a boli prerokované úpravy cien, pričom tieto boli fixované aj na kratšie obdobie.

(iii) Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky skupiny nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Skupina má portfólio úverov úročených pevnými alebo pohyblivými úrokovými sadzbami (pozri pozn. 12).

Skupina má úročené cudzie zdroje, z ktorých platí veriteľom pohyblivý úrok a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku. Skupina riadi svoje úrokové riziko stanovením pomeru medzi cudzími zdrojmi úročenými pevnou úrokovou mierou a cudzími zdrojmi úročenými pohyblivou úrokovou mierou na celkových úročených cudzích zdrojoch. Objem úročených cudzích zdrojov úročených pohyblivou úrokovou sadzbou nesmie presiahnuť úroveň 50 % celkových úročených cudzích zdrojov.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje k dátumu súvahy. Analýza sa vypracovala pri záväzkoch s variabilnou sadzbou a za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bazických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2021 by sa znížil, resp. zvýšil o 0 tis. EUR; to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

(iv) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho skupina utrpí stratu. Skupina prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

Prípadné operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

(v) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Skupina udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

|                                         | <b>Vážená<br/>priemerná<br/>efektívna<br/>úroková miera</b> | <b>Do 1<br/>mesiaca</b> | <b>1 – 3<br/>mesiace</b> | <b>Od 3<br/>mesiacov<br/>do 1 roka</b> | <b>1 – 5<br/>rokov</b> | <b>5 rokov<br/>a viac</b> | <b>Celkom</b> |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>31. december 2021</b>                |                                                             |                         |                          |                                        |                        |                           |               |
| Bezüročné záväzky                       | -                                                           | 9 845                   | 1 335                    | 2 827                                  | 121                    | -                         | <b>14 128</b> |
| Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou | -                                                           | -                       | -                        | -                                      | -                      | -                         | -             |

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov.



**Finhold s.r.o.**  
**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za obdobie od 15. apríla 2021 do 31. decembra 2021**  
**(v tis. EUR )**

|                                    |        |              |                |               |               |               |                |
|------------------------------------|--------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou | 1,97 % | -            | 105 366        | 13 118        | 11 914        | 32 928        | <b>163 326</b> |
| Závazky z lízingu                  | 3,26 % | 48           | 139            | 364           | 1 127         | 123           | <b>1 801</b>   |
|                                    |        | <b>9 893</b> | <b>106 840</b> | <b>16 309</b> | <b>13 162</b> | <b>33 051</b> | <b>179 255</b> |

### 26.3. Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota verejne obchodovateľných derivátov a investícií k dispozícii na predaj alebo v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát vychádza z kótovaných trhových cien ku dňu súvahy. Reálna hodnota forwardových menových kontraktov sa stanoví na základe forwardových menových kurzov k dátumu súvahy. Reálna hodnota úrokových swapov sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných tokov.

Pri určovaní reálnej hodnoty neobchodovaných derivátov a iných finančných nástrojov využíva skupina množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu súvahy. Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je na účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má skupina k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

### 26.4. Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

Ocenenia reálnymi hodnotami vykazovaných finančných nástrojov predstavujú tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov, ktoré nie sú pozorovateľné na trhu pre majetok alebo záväzok priamo alebo nepriamo. (úroveň 3 oceňovania z pohľadu hierarchie používanej v IFRS 7).

## 27. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Spoločnosť v marci 2022 prefinancovala krátkodobý úver načerpaný v roku 2021 vo výške 54 miliónov EUR dlhodobým úverom ktorý má finálnu splatnosť v roku 2028.

## 28. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovanú účtovnú závierku na stranách 6 až 30 podpísal konateľ spoločnosti Finhold s.r.o., dňa 22. decembra 2022 Ing. arch. Pavol Jakubec.

**Zostavené dňa:**

22. december 2022

**Podpisový záznam člena  
štatutárneho orgánu  
účtovnej jednotky:**

Ing. arch. Pavol Jakubec