

I.D.C. Holding, a.s.

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

Rok končiaci sa 31. decembra 2022

OBSAH

	Strana
Individuálna účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Individuálna súvaha	2
Individuálny výkaz súhrnných ziskov a strát	3
Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Individuálny výkaz peňažných tokov	5
Poznámky k individuálnym finančným výkazom	6 – 34

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNA SÚVAHA
s údajmi k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2022
(v celých EUR)

	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	4	141 723 629	151 429 077
Goodwill a Nehmotný majetok	5	115 985 361	115 926 501
Investície v dcérskych spoločnostiach	6	17 175 357	17 311 569
Ostatný dlhodobý majetok	7	23 121	27 734
Neobežný majetok celkom		274 907 468	284 694 881
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	8	13 405 943	11 673 577
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	13 094 741	9 711 645
Daňové pohľadávky	25	321 127	582 665
Ostatný obežný majetok	7	145 329	210 756
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	17 968 972	7 583 467
Obežný majetok celkom		44 936 112	29 762 110
AKTÍVA CELKOM		319 843 580	314 456 991
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	11	15 272 000	15 272 000
Zákonné a ostatné fondy	11	5 323 701	5 310 142
Nerozdelený zisk	11	127 985 520	102 373 645
Vlastné imanie celkom		148 581 221	122 955 787
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé úvery a dlhopisy	12	135 969 932	35 917 175
Záväzky z lízingu	13	250 264	288 269
Odložený daňový záväzok	25	5 521 114	27 708 569
Rezervy	14	618 793	646 608
Ostatné dlhodobé záväzky	15	14 016	25 546
Dlhodobé záväzky celkom		142 374 119	64 586 167
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	17 316 313	11 059 528
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery	12	11 400 151	115 708 525
Záväzky z lízingu	13	83 194	65 638
Rezervy	14	88 582	81 346
Daňové záväzky	25	-	-
Krátkodobé záväzky celkom		28 888 240	126 915 037
Záväzky celkom		171 262 359	191 501 204
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		319 843 580	314 456 991

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za roky končiaci sa 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>
VÝNOSY			
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	16	134 114 950	60 600 438
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	17	559 294	(1 554 637)
Spotrebovaný materiál a služby	18	(87 962 315)	(37 617 476)
Osobné náklady	19	(25 155 293)	(12 527 329)
Odpisy a amortizácia		(13 622 820)	(6 501 548)
Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy, netto	20	(594 031)	264 932
Prevádzkové náklady celkom, netto		(126 775 165)	(57 936 058)
PREVÁDZKOVÝ ZISK		7 339 785	2 664 380
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky	21	27 970	1 401
Nákladové úroky	22	(2 946 561)	(1 586 762)
Kurzové rozdiely, netto	23	(150 827)	(215 047)
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	24	155 874	(438 986)
Finančné náklady celkom, netto		(2 913 544)	(2 239 394)
ZISK PRED ZDANENÍM		4 426 241	424 986
DAŇ Z PRÍJMOV	25	22 185 634	(323 846)
ZISK ZA ROK		26 611 875	101 140
ZISK NA AKCIU	26	5 785	22
OSTATNÝ SUHRNNÝ ZISK/(STRATA)			
POLOŽKY BEZ REKLASIFIKÁCIE		13 559	(42 616)
Oceňovacie rozdiely		13 559	(42 616)
CELKOVÝ SUHRNNÝ ZISK		26 625 434	58 524

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Ostatné kapitálové fondy</i>	<i>Emisné ážio</i>	<i>Oceňovacie rozdíly</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Celkom</i>
K 30. marcu 2021	25 000	-	-	-	-	-	25 000
Vklad akcionára	-	122 872 263	-	-	-	-	122 872 263
Strata za rok	-	-	-	-	-	101 140	101 140
<i>Zlúčenie (pozn.1.3 a 3):</i>							
Zúčtovanie ZI	(25 000)	-	-	-	-	25 000	-
Zúčtovanie -vklad	-	(122 872 263)	-	-	-	122 872 263	-
Zúčtovanie -Ostatné položky	15 272 000	-	291 144	(396 473)	5 458 087	(20 624 758)	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata) za rok	-	-	-	(42 616)	-	-	(42 616)
K 31. decembru 2021	15 272 000	-	291 144	(439 089)	5 458 087	102 373 645	122 955 787
K 01. januáru 2022	15 272 000	-	291 144	(439 089)	5 458 087	102 373 645	122 955 787
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	-	26 611 875	26 611 875
Rozdelenie štatutárneho zisku	-	-	-	-	-	-	-
Vyplatenie z vkladu akcionára	-	-	-	-	-	(1 000 000)	(1 000 000)
Ostatný súhrnný zisk/(strata) za rok	-	-	-	13 559	-	-	13 559
K 31. decembru 2022	15 272 000	-	291 144	(425 530)	5 458 087	127 985 520	148 581 221

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za roky končiaci sa 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021
(v celých EUR)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk/(strata) pred zdanením	4 426 241	424 986
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	13 627 577	6 501 548
Strata/(zisk) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	(33 510)	(393 332)
Opravná položka k pohľadávkam a zásobám	(4 833)	220 977
Odpis pohľadávok	33 178	2 395
Dividendy účtované do výnosov	-	-
Úroky, netto	2 918 591	1 585 361
Kurzové rozdiely, netto	(45 343)	(22 597)
Rezervy	(3 416)	(97 665)
Ostatné nepeňažné položky	17 619	(5 059)
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	(1 743 827)	1 667 226
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	(3 370 929)	3 528 305
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	5 760 446	(252 942)
Ostatné aktíva a záväzky	65 927	2 911
Prevádzkové peňažné toky, netto	21 647 721	13 162 114
Prijaté úroky	27 970	1 401
Zaplatené úroky	(2 756 792)	(1 760 454)
Zaplatená daň z príjmov	256 113	(487 112)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	19 175 012	10 915 949
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	(3 595 191)	(7 604 116)
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	203 546	592 403
Príjmy z predaja podielov	135 562	-
Výdavky na obstaranie podielov	-	(81 381 087)
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	(3 256 083)	(88 392 800)
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy spojené s úvermi	116 983 260	144 016 734
Výdavky spojené s úvermi	(116 228 646)	(53 454 159)
Príjmy spojené s dlhopismi	-	-
Výdavky spojené s dlhopismi	(10 000 000)	(2 000 000)
Príjmy spojené s pôžičkami	4 800 000	-
Výdavky spojené s pôžičkami	-	(3 500 000)
Výdavky na úhradu záväzkov z lízingu	(79 266)	(36 029)
Vyplatené príspevky akcionára	(1 000 000)	-
Čistá zmena ostatných dlhodobých záväzkov	(8 772)	8 772
Peňažné toky z/(použité vo) finančnej činnosti, netto	(5 533 424)	85 035 318
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	10 385 505	7 558 467
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	7 583 467	25 000
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	17 968 972	7 583 467

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

I.D.C. Holding, a.s. („spoločnosť“) je akciová spoločnosť v Slovenskej republike, ktorá bola založená 22. novembra 1996, vznikla 16. januára 1997 a ktorá sa priamo venuje výrobe a predaju trvanlivého, polotrvanlivého pečiva a cukroviniek. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Bratislave, Bajkalská 19B, IČO: 35 706 686, DIČ: 2020192152.

1.2. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.3. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za I.D.C. Holding, a.s. v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

V roku 2021 sa stala materskou spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s. spoločnosť Merge Plan, a.s., ktorá vznikla 30. marca 2021 a od 1. júla 2021 získala kontrolu nad spoločnosťou. 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. Spoločnosť Merge Plan, a.s. po obstaraní podielov spoločnosti účtovala o tejto akvizícii pomocou reálnych hodnôt identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov určených ku dňu získania kontroly. Keďže samotné zlúčenie spoločnosti I.D.C. Holding, a.s. a Merge Plan, a.s. je právne efektívne od 1. januára 2022 nepredstavuje v rámci skupiny Merge Plan, a.s. a I.D.C. Holding, a.s. podnikovú kombináciu v zmysle pravidiel IFRS 3, ale internú reštrukturalizáciu skupiny spoločností pod spoločnou kontrolou. Spoločnosť si zvolila možnosť prebratia skupinových zostatkov spoločnosti Merge Plan, a.s. spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s. Z dôvodu tohto rozhodnutia táto účtovná závierka nezobrazuje porovnateľné údaje za minulé účtovné obdobie tak, ako boli schválené a zverejnené v účtovnej závierke spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2021, ale porovnateľné údaje za rok 2021 predstavujú hodnoty vykázané spoločnosťou Merge Plan, a.s. zlúčené so spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s. k dátumu získania kontroly nad spoločnosťou I.D.C. Holding a.s. Porovnanie údajov za minulé účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2021 vykázané a zverejnené v riadnej individuálnej účtovnej závierke spoločnosti a údajov za minulé účtovné obdobie uvedených v tejto účtovnej závierke je uvedené v poznámke č.3.

Riadna individuálna účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Spoločnosť vyhodnotila vplyv nedávnych makroekonomických zmien, vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, vplyvu pandémie Covid-19, rýchlo rastúcej inflácie, energetickej krízy, na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022, vrátane posúdenia vplyvu na schopnosť Spoločnosti inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, vytváranie budúcich výnosov, vplyv potenciálneho poklesu cien, prístup k financovaniu a jeho obmedzenia, prehodnocovanie úsudkov aplikovaných pri tvorbe odhadov a iné záležitosti. Tieto okolnosti nemajú významný negatívny vplyv na finančnú výkonnosť Spoločnosti a neexistuje žiadny vplyv, ktorý by materiálnym spôsobom ovplyvnil schopnosť spoločnosti nepretržite vykonávať svoju činnosť v dohľadnej budúcnosti.

1.4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2021

Riadna individuálna účtovná závierka I.D.C. Holding, a.s., za rok končiaci 31. decembra 2021 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 27. apríla 2022. Riadna účtovná závierka Merge Plan, a.s. bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 28. decembra 2022.

1.5. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2021. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. obdobie od 30. marca 2021 do 31. decembra 2021. (pozri pozn.1.3 a 3)

1.6. 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 2022.

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

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené, a to aj v účtovnej závierke, ktorá nebola schválená na vydanie k dátumu vydania dodatku.)
- **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 Koncepčný 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.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke.

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:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, 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 prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (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, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (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 prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 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 2022 (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),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 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).

Spoločnosť 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 spoločnosti 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 riadna individuálna 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 individuálnu účtovnú závierku, ak by účtovanie bolo k súvahovému dňu schválené EÚ. Na základe slovenského zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je spoločnosť povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ za rok končiaci 31. decembra 2022 s dátumom 27. marca 2023, ktorá je k dispozícii v priestoroch spoločnosti.

Spoločnosť I.D.C. Holding, a.s., je 100 % dcérskou spoločnosťou spoločnosti Finhold s.r.o. Hlasovacie práva akcionára sú totožné s percentuálnym podielom na základnom imaní.

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. Konsolidované účtovné závierky budú uložené v registri účtovných závierok.

Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte.

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

Spoločnosť nesleduje tržby pre účely rozhodovania o alokácii zdrojov a hodnotení výsledkov vo finančnom vyjadrení podľa jednotlivých výrobných segmentov.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

b. Budovy, stavby, stroje a zariadenia, goodwill 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, mzdy, 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	Doba odpisovania
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 okrem obchodných značiek	3 až 5 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	2 až 8 rokov

- 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
- 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.

Majetok z 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 spoločnosť 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 spoločnosť rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia 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 ziskávať 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 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.

c. 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 prenájomiteľovi 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 spoločnosť 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 spoločnosť aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

d. Finančný majetok

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Spoločnosť ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia 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 do dcérskych, spoločných a pridružených podnikov sú oceňované v obstarávacej cene. Investície do dcérskych spoločností po zlúčení so spoločnosťou Merge Plan a.s. sú ocenené v reálnej hodnote obchodného podielu, ktorá sa rovná reálnej hodnote ich identifikovateľného čistého majetku.

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.

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 reálnej hodnote 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 vykázanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

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 spoločnosti 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.

e. Finančné nástroje

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

f. Finančné deriváty

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou a k dátumu zostavenia riadnej individuálnej účtovnej závierky 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 ziskov a strát v rovnakom období, v ktorom vznikol zabezpečený pevný záväzok alebo v ktorom očakávaná transakcia ovplyvní výsledok hospodárenia. K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 spoločnosť nemala žiadne finančné deriváty určené ako zabezpečenie peňažných tokov.

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

g. 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.

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

i. Výskum a vývoj

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

j. 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.

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

l. Časové rozlíšenie

Spoločnosť 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.

m. Rezervy

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

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 spoločnosť 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. Spoločnosť uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

o. Dividendy

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

p. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Spoločnosť 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. Spoločnosť nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

Spoločnosť okrem toho prispieva svojim zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie.

Spoločnosť 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 na úvery 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. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej individuálnej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

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

t. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov 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 %.

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. Pre výpočet odloženej dane bola použitá schválená sadzba od 1. januára 2017 21 %. Odložená daň sa účtuje vo výkaze 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.

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 spoločnosť 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 spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

v. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad spoločnosti, ktoré sú opísané v bode 2, použila spoločnosť 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 obdobia, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch.

3. ZLÚČENIE

Spoločnosť Merge Plan, a.s. vznikla 30. marca 2021. Obstaraním 50 % podielu od spoločnosti Kassay Invest, a.s. spoločnosť Merge Plan, a.s. získala od 1.7. 2021 kontrolu nad spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s. Spoločnosť Merge Plan, a.s. zanikla 1. januára 2022 a bola zrušená bez likvidácie na základe uzatvorenej Zmluvy o zlúčení medzi spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s. (nástupnícka spoločnosť) podpísanej dňa 7. decembra 2021. Rozhodným dňom, od ktorého sa úkony Zanikajúcich spoločností považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet Nástupníckej spoločnosti je deň 1. január 2022. Základné imanie spoločnosti v sume 15 272 000 EUR sa zlúčením nezmenilo.

Spoločnosť I.D.C. Holding, a.s. prebrala pri zlúčení skupinové zostatky spoločnosti Merge Plan, a.s., preto údaje za minulé účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2021 vykázané a zverejnené v riadnej individuálnej účtovnej závierke spoločnosti a údaje za minulé účtovné obdobie uvedených v tejto účtovnej závierke sa líšia a ich porovnanie je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Porovnanie vykazovania individuálnej súvahy k 31. decembru 2021:

	31. december 2021	31. december 2021 Vykázané pred zlúčením (zverejnené)	Rozdiel
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	151 429 077	130 070 393	21 358 684
Nehmotný majetok	115 926 501	1 678 798	114 247 703
Investície v dcérskych spoločnostiach	17 311 569	14 808 860	2 502 709
Ostatný dlhodobý majetok	27 734	27 734	-
Neobežný majetok celkom	284 694 881	146 585 785	138 109 096
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	11 673 577	11 673 577	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9 711 645	9 704 926	6 719
Daňové pohľadávky	582 665	582 665	-
Ostatný obežný majetok	210 756	205 956	4 800
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 583 467	7 575 494	7 973
Obežný majetok celkom	29 762 110	29 742 618	19 492
AKTÍVA CELKOM	314 456 991	176 328 403	138 128 588
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	15 272 000	15 272 000	-
Zákonné a ostatné fondy	5 310 142	5 310 140	2
Nerozdelený zisk	102 373 645	36 053 977	66 319 668
Vlastné imanie celkom	122 955 787	56 636 117	66 319 670
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé úvery a dlhopisy	35 917 175	35 917 175	-
Záväzky z lízingu	288 269	288 269	-
Odložený daňový záväzok	27 708 569	6 921 279	20 787 290
Rezervy	646 608	646 608	-
Ostatné dlhodobé záväzky	25 546	25 546	-
Dlhodobé záväzky celkom	64 586 167	43 798 877	20 787 290
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	11 059 528	11 055 021	4 507
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery	115 708 525	64 691 404	51 017 121
Záväzky z lízingu	65 638	65 638	-
Rezervy	81 346	81 346	-
Daňové záväzky	-	-	-
Krátkodobé záväzky celkom	126 915 037	75 893 409	51 021 628
Záväzky celkom	191 501 204	119 692 286	71 808 918
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM	314 456 991	176 328 403	138 128 588

Spoločnosť Merge Plan, a.s. po obstaraní podielov spoločnosti I.D.C. Holding, a.s. účtovala o tejto akvizícii pomocou reálnych hodnôt identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov určených ku dňu získania kontroly t. j. 1. júla 2021. Identifikované rozdiely medzi reálnou hodnotou aktív, záväzkov a podmienených záväzkov a ich účtovnou hodnotou sú vykázané v nasledujúcej tabuľke.

Vplyv precenenia na reálnu hodnotu:

Pozemky	10 109 689
Budovy, stavby	3 957 439
Stroje, prístroje, zariadenia	7 291 556
Dlhodobý nehmotný majetok	499 559
Dlhodobý nehmotný majetok- oceniteľné práva	74 626 144
Dlhodobý nehmotný majetok-Goodwill	39 122 000
I.D.C. Praha, a.s.	2 817 789
I.D.C. POLONIA, S.A.	(400 733)
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	(527 510)
Coin, a.s.	627 846
OOO "I.D.C. Sedita"	(14 683)
Celkom	138 109 096
<i>Odložený daňový záväzok</i>	<i>20 787 290</i>
Celkom vplyv precenenia	117 321 806

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Vzájomné pohľadávky a záväzky:

Neboli evidované žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky.

Ostatné:

Ostatné položky majetku a záväzkov prevzala spoločnosť v plnej výške a vykázala ich v rovnakej hodnote a členení, nakoľko ich účtovná hodnota sa rovnala reálnej hodnote.

Individuálny výkaz súhrnných ziskov a strát:

Pre položky nákladov a výnosov za rok končiaci sa 31. decembra 2021 predstavujú hodnoty vykázané spoločnosťou Merge Plan, a.s. zlúčené so spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s. k dátumu získania kontroly nad spoločnosťou I.D.C. Holding a.s., preto údaje za minulé účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2021 vykázané a zverejnené v riadnej individuálnej účtovnej závierke spoločnosti a údaje za minulé účtovné obdobie uvedených v tejto účtovnej závierke sa líšia a ich porovnanie je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Porovnanie vykazovania súhrnného výkazu ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2021:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 vykázané pred zlúčením (zverejnené)
VÝNOSY		
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	60 600 438	114 428 045
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY		
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	(1 554 637)	(35 963)
Spotrebovaný materiál a služby	(37 617 476)	(70 933 540)
Osobné náklady	(12 527 329)	(23 286 041)
Odpisy a amortizácia	(6 501 548)	(11 263 015)
Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy, netto	264 932	(47 697)
Prevádzkové náklady celkom, netto	(57 936 058)	(105 566 256)
PREVÁDZKOVÝ ZISK	2 664 380	8 861 789
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)		
Výnosové úroky	1 401	1 792
Nákladové úroky	(1 586 762)	(1 894 274)
Kurzové rozdiely, netto	(215 047)	44 095
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	(438 986)	(128 853)
Finančné náklady celkom, netto	(2 239 394)	(1 977 240)
ZISK PRED ZDANENÍM	424 986	6 884 549
DAŇ Z PRÍJMOV	(323 846)	(1 509 617)
ZISK ZA ROK	101 140	5 374 932
ZISK NA AKCIU	-	1 168
CELKOVÝ SUHRNNÝ ZISK	58 524	5 332 316

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

4. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	<i>Pozemky</i>	<i>Budovy a stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky na budovy, stavby, stroje a zariadenia</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2022	12 977 641	38 758 043	103 266 435	17 595 268	172 597 387
Prírastky	-	8 777	50 040	3 588 429	3 647 246
Úbytky	-	(1 282)	(678 533)	-	(679 815)
Prevody	-	2 250 651	6 661 146	(8 911 797)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	12 977 641	41 016 189	109 299 088	12 271 900	175 564 818
Oprávky k 1. 1. 2022	-	(3 789 302)	(17 379 008)	-	(21 168 310)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	(1 045 493)	(12 307 201)	-	(13 352 694)
Vyradenie	-	1 282	678 533	-	679 815
Prírastky	-	-	-	-	-
Oprávky k 31. 12. 2022	-	(4 833 513)	(29 007 676)	-	(33 841 189)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2022	12 977 641	34 968 741	85 887 427	17 595 268	151 429 077
Zostatková hodnota k 31. 12. 2022	12 977 641	36 182 676	80 291 412	12 271 900	141 723 629

	<i>Pozemky</i>	<i>Budovy a stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky na budovy, stavby, stroje a zariadenia</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2021	-	-	-	-	-
Prírastky zlúčenie (pozn.3)	12 819 242	38 220 763	96 261 075	24 652 746	171 953 826
Prírastky	-	-	-	5 329 436	5 329 436
Úbytky	-	-	(4 685 875)	-	(4 685 875)
Prevody	158 399	537 280	11 691 235	(12 386 914)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2021	12 977 641	38 758 043	103 266 435	17 595 268	172 597 387
Oprávky k 1. 1. 2021	-	-	-	-	-
Prírastky zlúčenie (pozn.3)	-	(3 302 283)	(16 051 317)	-	(19 353 600)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	(487 019)	(6 011 507)	-	(6 498 526)
Vyradenie	-	-	4 683 816	-	4 683 816
Prírastky	-	-	-	-	-
Oprávky k 31. 12. 2021	-	(3 789 302)	(17 379 008)	-	(21 168 310)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2021	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota k 31. 12. 2021	12 977 641	34 968 741	85 887 427	17 595 268	151 429 077
Zostatková hodnota k 31.12.2021 vykázaná pred zlúčením (pozn.3)	2 867 952	31 011 302	78 595 871	17 595 268	130 070 393

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

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Úbytok budov, stavieb, strojov a zariadení v roku 2022 zahŕňa vyradenie majetku vo výške 369 087 EUR z titulu likvidácie a vo výške 305 996 EUR z titulu predaja.

Dlhodobý hmotný majetok je zaťažovaný záložným právom, ako sa uvádza v pozn. 12.

Spôsob poistenia dlhodobého majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poistná suma
Dopravné prostriedky	povinné zmluvné poistenia, proti odcudzeniu, havarijné poistenie	KOOPERATIVA, Bratislava, Allianz – Slov. poisť. a. s. Bratislava	3 748 583
Nehnuteľný a hnuťelný majetok vrátane software	proti všetkým rizikám	Allianz-Slovenská poisťovňa, a. s. Bratislava	281 043 574
Pripoistenie nového majetku a prerušenie prevádzky- hodnota ušlého zisku a stálych nákladov	proti všetkým rizikám	Allianz-Slovenská poisťovňa, a. s. Bratislava	56 758 772

5. GOODWILL A NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	Oceniteľné práva, náklady na vývoj	Goodwill	Softvér	Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	74 693 368	39 122 000	3 136 335	983 460	117 935 163
Prírastky	-	-	-	504 453	504 453
Úbytky	-	-	(684 631)	-	(684 631)
Prevody	-	-	163 971	(163 971)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	74 693 368	39 122 000	2 615 675	1 323 942	117 754 985
Oprávky k 1. 1. 2022	(67 224)	-	(1 941 438)	-	(2 008 662)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	-	(445 593)	-	(445 593)
Prevody	-	-	-	-	-
Vyradenie	-	-	684 631	-	684 631
Oprávky 31. 12. 2022	(67 224)	-	(1 702 400)	-	(1 769 624)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2022	74 626 144	39 122 000	1 194 897	983 460	115 926 501
Zostatková hodnota k 31.12.2022	74 626 144	39 122 000	913 275	1 323 942	115 985 361

	Oceniteľné práva, náklady na vývoj	Goodwill	Softvér	Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena k 1. 1. 2021	-	-	-	-	-
Prírastky zlúčenie (pozn.3)	74 693 368	39 122 000	3 092 609	872 063	117 780 040
Prírastky	-	-	-	226 986	226 986
Úbytky	-	-	(71 863)	-	(71 863)
Prevody	-	-	115 589	(115 589)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2021	74 693 368	39 122 000	3 136 335	983 460	117 935 163
Oprávky k 1. 1. 2021	-	-	-	-	-
Prírastky zlúčenie (pozn.3)	(66 987)	-	(1 808 586)	-	(1 875 573)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	(237)	-	(204 715)	-	(204 952)
Prevody	-	-	-	-	-
Vyradenie	-	-	71 863	-	71 863
Oprávky 31. 12. 2021	(67 224)	-	(1 941 438)	-	(2 008 662)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2021	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota k 31.12.2021	74 626 144	39 122 000	1 194 897	983 460	115 926 501
Zostatková hodnota k 31.12.2021 vykázaná pred zlúčením (pozn.3)	-	-	695 338	983 460	1 678 798

Oceniteľné práva vykázané k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 predstavujú najmä obchodné/ochranné značky používané spoločnosťou.

Goodwill, Oceniteľné práva a posúdenia zníženia hodnoty

Spoločnosť 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. Spoločnosť 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 synergií 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 Spoločnosť posúdila zníženie hodnoty goodwillu. Spoločnosť vykazuje goodwill vo výške 39 122 000 EUR a dlhodobý nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti predstavujúci oceniteľné práva, ochranné známky vo výške 74 626 144 EUR.

Použité predpoklady pri teste na zníženie hodnoty pre CGU skupiny I.D.C. Holding decembru 2022 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,
- použitá diskontná sadzba predstavuje vážený priemerný náklad kapitálu spoločnosti v jednotlivých obdobiach v rozmedzí od 6 % - 7 %,
- 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 k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku.

6. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH

Investície v dcérskych spoločnostiach zahŕňajú tieto majetkové účasti:

	31. december 2022	31. december 2021
Investície v dcérskych spoločnostiach		
I.D.C. Praha, a.s.	6 443 512	6 443 512
I.D.C. POLONIA, S.A.	3 030 022	3 030 022
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	3 090 707	3 090 707
Coin, a.s.	4 611 116	4 611 116
OOO "I.D.C. Sedita"	-	136 212
Celkom, brutto	17 175 357	17 311 569
Mínus: opravné položky	-	-
Celkom, netto	17 175 357	17 311 569

Vplyv precenenia dcérskych spoločností ku dňu získania kontroly spoločností predstavuje čiastku 3 959 397 EUR. (pozri pozn.3). Dňa 24. augusta 2022 bol uskutočnený predaj podielov spoločnosti OOO "I.D.C. Sedita". Z predaja spoločnosti bola realizovaná strata vo výške 650 EUR.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Informácie o dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2022 možno zhrnúť takto:

Názov spoločnosti	Sídlo	Majetková účasť /Hlasovacie práva v %/	Základná činnosť	Vlastné imanie 31. 12. 2022* 31. 12. 2021	Zisk/(strata) 2022* 2021
I.D.C. Praha, a.s.	Kubánske námestí 1391/11 100 00 Praha 10 Česká republika	100,00	obchodná spoločnosť	7 751 279 6 178 746	1 357 108 81 211
I.D.C. POLONIA, S.A.	Ul. Bartnicka 35 30 – 444 Libertów Krakow Poľská republika	100,00	obchodná spoločnosť	4 050 020 2 497 383	1 594 565 199 989
Coin, a.s.	Bajkalská 19B Bratislava 821 01 Slovensko	100,00	finančné služby	4 665 867 4 626 325	39 542 52 059
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	Leshegy utca 3 2310 Szigetszentmiklós Maďarská republika	99,00	obchodná spoločnosť	3 470 156 2 906 537	812 747 164 880
ООО "I.D.C. Sedita"	Krasnobogatyrsкая ul.d.2 str.72 office 14 107 014 Moskva Ruská Federácia	100,00	obchodná spoločnosť	- 174 234	- 36 519

* Na základe predbežných účtovných výkazov dcérskych spoločností zostavené podľa lokálnych výkazov.

7. OSTATNÝ MAJETOK

Ostatný majetok pozostáva z týchto položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Náklady budúcich období	168 450	238 490
Celkom ostatný majetok	168 450	238 490
z toho: ostatný obežný majetok	145 329	210 756
Celkom ostatný dlhodobý majetok	23 121	27 734

Náklady budúcich období predstavujú k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad poisťné, služby výpočtovej techniky.

8. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Materiál a suroviny	9 005 145	7 590 962
Nedokončená výroba a polotovary	330 710	347 259
Výrobky	4 070 088	3 735 356
Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja	-	-
Celkom	13 405 943	11 673 577

Hodnota materiálu a surovín je znížená o odpis z titulu znehodnotenia vo výške 293 832 (31. december 2021: 298 665 EUR). K 31. decembru 2022 je v spotrebe materiálu vykázanej vo výkaze ziskov a strát ako zvýšenie nákladu čiastka 291 298 EUR (31. december 2021: zvýšenie nákladu 280 977) z titulu zvýšenia hodnoty zásob na čistú realizovateľnú hodnotu a zároveň v ostatných prevádzkových nákladoch vykazaných vo výkaze ziskov a strát ako zníženie nákladu čiastka 296 131 EUR (31. december 2021: 0 EUR) z titulu odpredaja zásob ocenených v čistej realizovateľnej hodnote.

Spôsob poistenia zásob

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poistná suma
Zásoby	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	9 800 000
Výrobky	Prevádzková zodpovednosť, vadný výrobok, regresné náhrady – poistenie zodpovednosti za škodu	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	7 500 000

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

9. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

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

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	12 386 390	8 954 902
Opravná položka k pohľadávkam	(165 348)	(165 348)
Pohľadávky z obchodného styku, netto	12 221 042	8 789 554
Ostatné pohľadávky	161 953	158 360
Opravná položka k ostatným pohľadávkam		
Ostatné pohľadávky, netto	161 953	158 360
Ostatné pohľadávky daňové a dotácie	711 746	763 731
Celkom	13 094 741	9 711 645

V položke ostatné pohľadávky v celkovej výške 161 953 EUR spoločnosť 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 111 065 EUR (31. december 2021: 111 065 EUR) a pohľadávky z titulu notárskej úschovy 28 765 EUR (31. december 2021: 28 216 EUR).

Ostatné pohľadávky daňové a dotácie vo výške 711 746 EUR (31. december 2021: 763 731 EUR) predstavujú pohľadávky najmä z titulu DPH vo výške 711 132 EUR (31. december 2021: 747 126 EUR).

Prevzatá pohľadávka DPH predstavuje k 31. decembru 2021 čiastku 6 719 EUR (pozri pozn.3).

Členenie pohľadávok z obchodného styku celkom vrátane skupiny:

	31. december 2022 do lehoty	po lehote	Celkom
Krátkodobé pohľadávky	10 380 978	-	10 380 978
do 30 dní	-	1 809 270	1 809 270
do 90 dní	-	26 434	26 434
do 180 dní	-	17 813	17 813
do 360 dní	-	14 771	14 771
nad 360 dní	-	137 124	137 124
Celkom vrátane skupiny	10 380 978	2 005 412	12 386 390

	31. december 2021 do lehoty	po lehote	Celkom
Krátkodobé pohľadávky	5 560 671	-	5 560 671
do 30 dní	-	1 816 975	1 816 975
do 90 dní	-	1 403 615	1 403 615
do 180 dní	-	9 350	9 350
do 360 dní	-	1 204	1 204
nad 360 dní	-	163 087	163 087
Celkom vrátane skupiny	5 560 671	3 394 231	8 954 902

Pohľadávky voči spoločnostiam v skupine:

	31. december 2022	31. december 2021
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	952 676	294 096
I.D.C. POLONIA, SA	3 248 456	4 331 174
I.D.C. Praha, a.s.	3 739 383	305 620
OOO "I.D.C. Sedita"	-	86 551
Ostatné	-	-
Celkom	7 940 515	5 017 441

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné obchodné pohľadávky a ostatné pohľadávky:

	31. december 2022	31. december 2021
Stav na začiatku roka	(165 348)	(225 348)
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	-	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	-	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty	-	60 000
Celkom	(165 348)	(165 348)

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.

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.

Spoločnosť 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:

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky po lehote splatnosti:		
do 90 dní	1 835 704	3 220 590
90 – 180 dní	4 360	8 293
180 – 360 dní	-	-
nad 360 dní	-	-
Celkom	1 840 064	3 228 883

Veková štruktúra opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku:

	31. december 2022	31. december 2021
do lehoty splatnosti	-	-
0 – 90 dní po lehote splatnosti	-	-
90 – 180 dní po lehote splatnosti	13 453	1 057
180 – 360 dní po lehote splatnosti	14 771	1 204
nad 360 dní po lehote splatnosti	137 124	163 087
Celkom	165 348	165 348

10. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2022	31. december 2021
Pokladne a ceniny	15 594	23 503
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	17 953 378	7 559 964
Celkom	17 968 972	7 583 467
	31. december 2022	31. december 2021
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	17 968 972	7 583 467

Prevzaté bankové účty predstavujú k 31.decembru 2021 čiastku 7 983 EUR (pozri pozn.3).

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

11. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva zo 4 600 akcií na meno (31. december 2021: 4 600 akcií na meno) s menovitou hodnotou jednej akcie 3 320 EUR. Základné imanie bolo celé upísané a splatené.

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo zákonného rezervného fondu, ktorého výška k 31. decembru 2022 predstavovala 5 458 087 EUR (31. december 2021: 5 458 087 EUR), a z emisného ážia vo výške 291 144 EUR (31. december 2021: 291 144 EUR) a z oceňovacích rozdielov z precenenia ziskov a strát poistnej matematiky na rezervu na zamestnanecké požitky vo výške (425 530) EUR (31. december 2021: (439 089) 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:

	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé bankové úvery	106 145 819	-
Časť splatná do 1 roka	(10 902 725)	-
Vydané dlhopisy	36 424 264	46 591 845
Časť splatná do 1 roka	(497 426)	(10 674 670)
Ostatné pôžičky	4 800 000	-
Časť splatná do 1 roka	-	-
Celkom	135 969 932	35 917 175

Dlhodobé bankové úvery zahŕňajú:

Banka	Úverový rámeč	Mena	Splatnosť	31. december 2022	31. december 2021
Slovenská sporiteľňa, a.s.	111 000 tis.	EUR	03/2029	106 145 819 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 10 902 725 EUR	-
Celkom				95 243 094 EUR	-

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)

Bankové úvery a dlhopisy k 31. decembru 2022 sú úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1% do 4 % p. a. Bankové úvery a dlhopisy k 31. decembru 2021 boli úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1% do 5 % p. a.

Záložné právo na majetok

Na základe uzatvorených úverových zmlúv k 31. decembra 2022 sú zriadené záložné práva na hnutelný a nehnuteľný majetok vo výške zostatkovej hodnoty majetku so Slovenská sporiteľňa, a.s. (vo výške 182 564 245 EUR).

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Vydané dlhopisy zahŕňajú:

K 31. decembru 2022:	Dlhopis IDC 2022	Dlhopis IDC 2024	Dlhopis IDC 2027	Dlhopis IDC 2033
Názov	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding
Emitované dňa	12. august 2013	8. júl 2016	29. júl 2016	29. jún 2018
Emisný kurz na 1 dlhopis	100 %	100 %	100 %	100 %
Menovitá hodnota 1 dlhopisu	100 000 EUR	100 000 EUR	100 000 EUR	50 000 EUR
Počet emitovaných dlhopisov	100	80	80	400
Splatnosť dlhopisov	august 2022	júl 2024	júl 2027	jún 2033
Úrok, dátum vyplácania úroku	4,60 % p. a. ročne k 12. augustu	1,77 % p. a. ročne k 8. júlu	2,97 % p. a. ročne k 29. júlu	3,35 % p. a. ročne k 29. júnu
Menovitá hodnota	-	8 000 000	8 000 000	20 000 000
Hodnota upravená o amortizované náklady a časové rozlíšenie úrokov	-	8 065 305	8 098 474	20 260 485
<i>z toho: krátkodobá časť</i>	-	66 242	99 917	331 267

K 31. decembru 2021:	Dlhopis IDC 2022	Dlhopis IDC 2024	Dlhopis IDC 2027	Dlhopis IDC 2033
Názov	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding
Emitované dňa	12. august 2013	8. júl 2016	29. júl 2016	29. jún 2018
Emisný kurz na 1 dlhopis	100 %	100 %	100 %	100 %
Menovitá hodnota 1 dlhopisu	100 000 EUR	100 000 EUR	100 000 EUR	50 000 EUR
Počet emitovaných dlhopisov	100	80	80	400
Splatnosť dlhopisov	august 2022	júl 2024	júl 2027	jún 2033
Úrok, dátum vyplácania úroku	4,60 % p. a. ročne k 12. augustu	1,77 % p. a. ročne k 8. júlu	2,97 % p. a. ročne k 29. júlu	3,35 % p. a. ročne k 29. júnu
Menovitá hodnota	10 000 000	8 000 000	8 000 000	20 000 000
Hodnota upravená o amortizované náklady a časové rozlíšenie úrokov	10 177 244	8 063 500	8 098 071	20 253 030
<i>z toho: krátkodobá časť</i>	10 177 244	66 242	99 917	331 267

Dlhopisy IDC 2024 a IDC 2027 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 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.

Dlhopis IDC 2022 spoločnosť splatila v auguste 2022.

Ostatné pôžičky zahŕňajú:

Veriteľ	Úroková sadzba	Splatnosť	Stav k 31. 12. 2022	Stav k 31. 12. 2021
Coin, a.s.	1,50 %	31. decembra 2025	3 700 000	-
GROSER a.s.	1,50 %	31. decembra 2025	1 100 000	-
Celkom			4 800 000	-

Pôžička od spoločnosti Coin, a.s. predstavuje pôžičku so splatnosťou do 31. decembra 2025 a úrokovej sadzbe 1,50 % p. a. Pôžička od spoločnosti GROSER, a.s. predstavuje pôžičku na základe uzatvorenej zmluvy so splatnosťou do 31. decembra 2025 a úrokovej sadzbe 1,50 % p. a.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Účtovná a reálna hodnota úverov a dlhopisov je takáto:

	Účtovná hodnota		Reálna hodnota	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
Úvery	106 145 819	105 033 855	106 145 819	105 033 855
Dlhopisy	36 424 264	46 591 845	39 475 521	48 620 787
Pôžička	4 800 000	-	4 800 000	-
Celkom	147 370 083	151 625 700	150 421 340	153 654 642

Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej sadzby, ktorú by sa podľa predpokladu spoločnosti dalo v súvahový deň získať.

Na základe uzatvorených úverových zmlúv a v súlade s podmienkami vydaných dlhopisov je spoločnosť povinná dodržiavať viaceré zmluvné podmienky a finančné ukazovatele. K 31. decembru 2022 boli všetky splnené.

12.2. Krátkodobá časť dlhodobých úverov, dlhopisov a krátkodobé úvery

Krátkodobé úvery pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2022	31. december 2021
Časť dlhodobých bankových úverov splatná do 1 roka (pozn. 12.1)	10 902 725	-
Časť dlhodobých vydaných dlhopisov splatná do 1 roka (pozn. 12.1)	497 426	10 674 670
Časť dlhodobých ostatných pôžičiek splatná do 1 roka (pozn. 12.1)	-	-
Krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 1008/CC/21	-	54 016 734
Krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 502/CC/21	-	51 017 121
Celkom	11 400 151	115 708 525

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 59 999 994 EUR. 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 91 000 000 EUR. 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.

13. LÍZING

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z lízingu		
Splatné do 1 roka	92 578	75 961
Splatné od 1 – 5 rokov	262 492	293 057
Splatné nad 5 rokov	-	14 975
	355 070	383 993
Nerealizované finančné náklady	(21 612)	(30 086)
Súčasná hodnota záväzku	333 458	353 907
Suma splatná do 12 mesiacov (zahrnutá v krátkodobých záväzkoch)	(83 194)	(65 638)
Suma splatná nad jeden rok (zahrnutá v dlhodobých záväzkoch)	250 264	288 269

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 vykazuje spoločnosť ako lízing zmluvu týkajúcu sa prenájmu nebytových priestorov, s dobou trvania prenájmu do 15. marca 2027, uzatvorená pred 1. januárom 2019 a zmluvu na prenájom zariadenia, uzatvorenú k 1. aprílu 2022, s dobou trvania prenájmu do 31. marca 2025. K 31. decembru 2021 vykazuje spoločnosť ako lízing zmluvu týkajúcu sa prenájmu zariadenia, uzatvorenú od 1. apríla 2019, s dobou trvania prenájmu do 31. marca 2022.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

14. REZERVY

	31. december 2022	31. december 2021
Stav k 1. januáru	727 954	771 678
Tvorba rezervy	44 081	117 258
Použitie rezervy	(64 660)	(160 982)
	707 375	727 954
<i>z toho: krátkodobá časť</i>	<i>88 582</i>	<i>81 346</i>

Dlhodobý program zamestnaneckých požitkov platný v spoločnosti 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 spoločnosť použila pri odhade aktuárskeho ocenenia, sú:

Diskontná sadzba	4,2 %
Budúca skutočná ročná miera zvyšovania plátov	7 %
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

	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy budúcich období	8 702	12 815
Výnosy budúcich období – krátkodobá časť	(2 759)	(4 114)
Ostatné záväzky z obchodného styku	8 073	16 845
Celkom	14 016	25 546

Výnosy budúcich období predstavujú poskytnuté investičné dotácie vo výške 8 702 EUR (31. december 2021: 12 815 EUR). Tieto poskytnuté dotácie na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení sa rozpúšťajú do výnosov počas doby životnosti súvisiaceho majetku. Výška investičných dotácií vykázaná ako výnos vo výkaze ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2022: 4 114 EUR (31. december 2021: 4 122 EUR).

15.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	11 634 853	5 806 833
Záväzky voči zamestnancom	3 705 118	3 364 525
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	1 715 034	1 574 427
Daňové záväzky a dotácie	212 525	214 296
Záväzky so sociálneho fondu	36 607	80 071
Výdavky budúcich období	-	746
Výnosy budúcich období – krátkodobá časť (pozn. 14.1)	2 759	4 114
Ostatné záväzky	9 417	14 516
Celkom	17 316 313	11 059 528

Prevzaté záväzky predstavujú čiastku k 31. decembru 2022 4 507 EUR, záväzky z obchodného styku 3 757 EUR, ostatné záväzky 750 EUR (pozri pozn.3).

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Závazky zo sociálneho fondu:

	Suma
Počiatočný stav k 1. januáru 2022	80 071
Tvorba celkom	366 834
Čerpanie celkom	(410 298)
Konečný stav k 31. decembru 2022	36 607

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

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov celkom vrátane skupiny:

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky do lehoty splatnosti	15 702 650	10 927 916
Závazky po lehote splatnosti	1 613 663	131 612
Celkom	17 316 313	11 059 528

Závazky voči dcérskym spoločnostiam:

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku	-	-
Celkom	-	-

16. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

Teritórium	Za rok končiaci sa 31. decembra 2022		Za rok končiaci sa 31. decembra 2021	
	Suma	%	Suma	%
Slovensko	60 499 212	45,11	27 933 124	46,09
Zahraničie celkom	73 615 738	54,89	32 667 314	53,91
z toho:				
Česká republika	47 218 834	35,21	19 622 123	32,38
Maďarsko	7 101 243	5,29	3 035 847	5,01
Poľsko	16 900 334	12,60	8 409 195	13,88
Rusko	301 172	0,23	107 329	0,18
Ostatné	2 094 155	1,56	1 492 820	2,46
Predaje celkom vrátane skupiny	134 114 950	100,00	60 600 438	100,00

Komoditná štruktúra predajov výrobkov, tovaru, služieb

Komodita	Za rok končiaci sa 31. decembra 2022		Za rok končiaci sa 31. decembra 2021	
	Suma	%	Suma	%
Trvanlivé pečivo	116 655 401	86,98	52 107 525	85,99
Cukrovinky	17 182 811	12,81	8 292 069	13,68
Tovar	105 445	0,08	79 306	0,13
Služby	171 293	0,13	121 538	0,20
Predaje celkom	134 114 950	100,00	60 600 438	100,00

17. ZMENA STAVU ZÁSOB VÝROBKOV A NEDOKONČENEJ VÝROBY

	Stav 31. 12. 2022	Stav 1. 1. 2022	Zmena stavu	Účty zmien stavu	Rozdiel
Nedokončená výroba	148 830	134 921	13 909	13 909	-
Polotovary vlastnej výroby	181 880	212 338	(30 458)	(26 567)	3 891
Výrobky	4 070 088	3 735 356	334 732	571 953	237 221
Celkom	4 400 798	4 082 615	318 183	559 295	241 112

Rozdiel v zmene stavu zásob vlastnej výroby a v hodnote na účtoch zmien stavu v čiastke 241 112 EUR predstavujú najmä výdaje na vzorky na podporu predaja, na skúšky a kontrolné účely, reprezentačné.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

18. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Spotreba materiálu	66 835 315	26 905 628
Spotreba energií	4 186 524	1 482 191
Spotreba tovaru	59 712	45 215
Služby	16 880 764	9 184 442
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	87 962 315	37 617 476

Náklady z transakcií s dcérskymi spoločnosťami:

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Nákupy materiálu	1 401 716	1 012 728
Nákupy tovaru	-	-
Služby	223 023	566 666
Celkom	1 624 739	1 579 394

19. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Mzdové náklady	17 309 961	8 745 086
Náklady na sociálne zabezpečenie	6 266 688	3 163 835
Ostatné osobné náklady	1 578 644	618 408
Osobné náklady, celkom	25 155 293	12 527 329

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, celkom	968	997
<i>z toho riadiaci zamestnanci</i>	<i>13</i>	<i>16</i>

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Počet zamestnancov, celkom	976	994
<i>z toho riadiaci zamestnanci</i>	<i>13</i>	<i>16</i>

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY)/VÝNOSY

Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Dane a poplatky	(240 201)	(36 108)
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	33 510	393 332
Zisk/(strata) z predaja zásob	7 352	(1 872)
Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam, netto a odpis pohľadávok	(33 177)	57 605
Poistné	(337 664)	(145 044)
Ostatné (náklady)/výnosy, netto	(23 851)	(2 981)
Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy celkom, netto	(594 031)	264 932

Z predaja strojov a zariadení za rok končiaci sa 31. decembra 2022 predstavuje realizovaný zisk voči dcérskym spoločnostiam 558 EUR. Za rok končiaci sa 31. decembra 2021 nebol realizovaný voči dcérskym spoločnostiam predaj strojov a zariadení.

Z predaja zásob v roku 2022 voči dcérskym spoločnostiam predstavuje realizovaný zisk výšku 88 EUR (31. december 2021 strata: (83 EUR)).

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

21. VÝNOSOVÉ ÚROKY

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Výnosové úroky, celkom	27 970	1 401
<i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i>	-	-

22. NÁKLADOVÉ ÚROKY

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Nákladové úroky, celkom	2 946 561	1 586 762
<i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i>	68 856	34 541

23. KURZOVÉ ROZDIELY

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Kurzové zisky	1 045 870	267 865
Kurzové straty	(1 196 697)	(482 912)
Kurzové rozdiely celkom, netto	(150 827)	(215 047)

24. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Výnosy/(náklady) z predaja podielov	(650)	-
Výnosy/(náklady) z derivátových operácií	186 604	37 101
Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť	(30 080)	(476 087)
Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto	155 874	(438 986)

25. DAŇ Z PRÍJMOV

25.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i>	<i>31. decembra</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Splatná daň	(5 425)	(100 528)
Odložená daň účtovaná do nákladov	22 191 059	(223 318)
Daň z príjmov vo výsledku hospodárenia	22 185 634	(323 846)
Odložená daň celkového súhrnného výsledku hospodárenia	(3 605)	11 328
Daň z príjmov celkom	22 182 029	(312 518)

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

25.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

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

	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Zisk pred zdanením	4 426 241
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	(929 511)
Daňový vplyv trvalých rozdielov	(190 739)
Vplyv dane vykonanej zrážkou v sadzbe 19 %	534
Vplyv odloženej dane z goodwillu 21%	23 305 350
Daň z príjmov celkom	22 185 634

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021
Zisk pred zdanením	424 986
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	(89 247)
Daňový vplyv trvalých rozdielov	(63 898)
Vplyv dane vykonanej zrážkou v sadzbe 19 %	36
Vplyv zlúčenía	(170 737)
Daň z príjmov celkom	(323 846)

25.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

Odložený daňový záväzok	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky	21 234	21 234
Dlhodobý majetok	(26 351 843)	(28 439 971)
Rezervy – zamestnanci	618 120	540 412
Zásoby	61 705	62 720
Nevyfakturované dodávky-odhady, po platbe	126 789	58 623
Zmarená investícia	-	24 298
Dlhodobý majetok - Goodwill	19 976 014	
Ostatné	26 867	24 115
Odložený daňový záväzok celkom, netto	(5 521 114)	(27 708 569)

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosť vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky (po započítaní) odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	31. december 2022	31. december 2021
Odložená daňová pohľadávka	20 830 729	731 402
Odložený daňový záväzok	(26 351 843)	(28 439 971)
Odložený daňový záväzok celkom, netto	(5 521 114)	(27 708 569)

K 1. januáru 2022 bola v čiastke 23 305 350 EUR zaúčtovaná odložená daňová pohľadávka z goodwillu vypočítaného a uplatňovaného v súlade so Zákonom o dani z príjmov (pozn. 3).

Odložený daňový záväzok bol za rok 2021 upravený o čiastku 20 787 290 EUR, ktorá predstavuje odložený daň z precenenia dlhodobého majetku (pozn.3).

26. ZISK NA AKCIU

Zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku, ktorý pripadá na akcionárov I.D.C. Holding, a.s., a váženého aritmetického priemeru počtu akcií počas roka.

27. VÝZNAMNÉ TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

27.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia orgánov spoločnosti, kľúčoví manažment a dcérske spoločnosti. Transakcie a zostatky s dcérskymi spoločnosťami sú komentované v jednotlivých častiach poznámok.

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

Spoločnosť vykázala voči spriazneným osobám okrem dcérskych spoločností zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky – krátkodobé	66 206	3 630
Pohľadávky – krátkodobé	-	4 944
Za rok končiaci sa		
	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy z transakcií služieb a predaja	556	114 714
Spotreba materiálu a služieb	195 260	359 369
Náklady z úverov, pôžičiek	-	-
Obstaranie majetku	-	-

27.2. Mzdy riaditeľov a odmeny za výkon funkcie členov orgánov spoločnosti

Mzdy vyplatené riaditeľom a odmeny za výkon funkcie vyplatené členom orgánov spoločnosti počas roka končiaceho sa 31. decembra 2022 predstavovali sumu 1 101 848 EUR a počas roka končiaceho sa 31. decembra 2021 sumu 688 619 EUR. Platy a odmeny sú súčasťou osobných nákladov. Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021 neboli poskytnuté iné plnenia.

Členenie príjmov za výkon funkcií je nasledovný:

	Za rok končiaci sa 31. december 2022	31. december 2021
Štatutárne orgány	240 663	14 034
Dozorné orgány	19 600	12 000
Ostatné	1 500	1 500
Osobné náklady, celkom	261 763	27 534

28. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

28.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

28.2. Investičné výdavky

Spoločnosť pripravila investičný plán na rok 2023 vo výške 7 048 tis. EUR. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

28.3. Dane

Daňové prostredie, v ktorom spoločnosť 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

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.

28.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2022 žiadne ručenie (K 31. decembru 2021: 0 EUR).

29. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

29.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť 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. Celková stratégia spoločnosti sa oproti roku 2021 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti :

	31. december 2022	31. december 2021
Dlh (i)	147 370 083	151 625 700
Peniaze a peňažné ekvivalenty	(17 968 972)	(7 583 467)
Čistý dlh	129 401 111	144 042 233
Vlastné imanie (ii)	148 581 221	122 955 787
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	87 %	117 %

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

(ii) Pozn. 11

29.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2022	31. december 2021
Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	31 063 713	17 295 112
Finančný majetok	31 063 713	17 295 112
Ostatné pôžičky, bankové úvery a dlhopisy vykázané v amortizovaných nákladoch	147 370 083	151 625 700
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	17 663 787	11 438 981
Finančné záväzky	165 033 870	163 064 681

(1) Faktory finančného rizika

Spoločnosť 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 spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

Riziko menových kurzov

Spoločnosť 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov spoločnosti denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy:

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
CZK	387	2 407	3 766 158	339 928
HUF	-	-	2 652 552	1 505 896
PLN	1 082	1 056	5 048 561	10 031 683
RUB	-	-	587	145 789
Ostatné	-	-	-	-

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť spoločnosti 15-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK, HUF, PLN, a RUB (2021: 15-percentné). 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.

	CZK		HUF	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
Zisk/(strata)	564 866	7 155	397 883	184 471

	PLN		RUB	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
Zisk/(strata)	757 117	860 338	88	8 886

(i) Riziko pohybu cien komodít

Spoločnosť 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.

(ii) Úrokové riziko

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

Spoločnosť má úročené cudzie zdroje, z ktorých platí veriteľom pohyblivý úrok a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku. Spoločnosť 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 bázičných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za 6-mesačné obdobie končiacie sa 31. decembra 2022 by sa znížil, resp. zvýšil o 0 EUR (2021: zmena o 0 EUR); to platí najmä pre angažovanosť spoločnosti voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

(iii) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých EUR)

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

(iv) Riziko nedostatočnej likvidity

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

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

	<i>Vážená priemer. efektívna úroková miera</i>	<i>Do 1 mesiaca</i>	<i>1 – 3 mesiace</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>5 rokov a viac</i>	<i>Celkom</i>
31. december 2022							
Bezüročné záväzky	-	12 212 724	1 703 881	3 396 949	8 073	-	17 321 627
Lízing	3,26 %	7 715	15 430	69 433	262 492	-	355 070
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou (dlhopisy, úvery a pôžičky)	1,94 %	-	6 000 000	7 049 200	80 442 030	63 950 595	157 441 825
		12 220 439	7 719 311	10 515 582	80 712 595	63 950 595	175 118 522

	<i>Vážená priemer. efektívna úroková miera</i>	<i>Do 1 mesiaca</i>	<i>1 – 3 mesiace</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>5 rokov a viac</i>	<i>Celkom</i>
31. december 2021							
Bezüročné záväzky	-	7 150 630	1 295 355	2 609 429	16 845	-	11 072 259
Lízing	3,26 %	7 004	14 009	54 948	293 057	14 975	383 993
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou (dlhopisy, úvery a pôžičky)	1,97 %	-	105 366 292	11 509 200	11 913 600	32 927 600	161 716 692
		7 157 634	106 675 656	14 173 577	12 223 502	32 942 575	173 172 944

(2) 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 spoločnosť 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 spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

(3) 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).

30. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

31. SCHVÁLENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Individuálnu účtovnú závierku na stranách 2 až 34 podpísal v mene predstavenstva spoločnosti I.D.C. Holding, a.s., dňa 27. marca 2023 Ing. Roman Ježo, predseda predstavenstva a generálny riaditeľ a RNDr. Ing. Marcel Imrišek, člen predstavenstva.

Zostavené dňa:

27. marca 2023

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

Ing. Roman Ježo

RNDr. Ing. Marcel Imrišek