

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 2023

OBSAH

	Strana
Individuálna účtovná závierka (prípravená 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 – 31

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNA SÚVAHA
s údajmi k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	3	129 456 961	141 723 629
Goodwill a Nehmotný majetok	4	116 465 190	115 985 361
Investície v dcérskych spoločnostiach	5	13 233 501	17 175 357
Ostatný dlhodobý majetok	6	12 705	23 121
Neobežný majetok celkom		<u>259 168 357</u>	<u>274 907 468</u>
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	7	15 049 026	13 405 943
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8	16 272 558	13 094 741
Daňové pohľadávky	24	-	321 127
Ostatný obežný majetok	6	376 055	145 329
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	36 779 101	17 968 972
Obežný majetok celkom		<u>68 476 740</u>	<u>44 936 112</u>
AKTÍVA CELKOM		<u>327 645 097</u>	<u>319 843 580</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL			
Základné imanie	10	15 272 000	15 272 000
Zákonné a ostatné fondy	10	5 196 198	5 323 701
Nerozdelený zisk	10	142 361 985	127 985 520
Vlastné imanie celkom		<u>162 830 183</u>	<u>148 581 221</u>
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé úvery a dlhopisy	11	117 304 149	135 969 932
Záväzky z lízingu	12	132 550	250 264
Odložený daňový záväzok	24	9 979 561	5 521 114
Rezervy	13	747 673	618 793
Ostatné dlhodobé záväzky	14	3 597	14 016
Dlhodobé záväzky celkom		<u>128 167 530</u>	<u>142 374 119</u>
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14	16 996 332	17 316 313
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery	11	19 511 911	11 400 151
Záväzky z lízingu	12	65 512	83 194
Rezervy	13	68 830	88 582
Daňové záväzky	24	4 799	-
Krátkodobé záväzky celkom		<u>36 647 384</u>	<u>28 888 240</u>
Záväzky celkom		<u>164 814 914</u>	<u>171 262 359</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		<u>327 645 097</u>	<u>319 843 580</u>

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
VÝNOSY			
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	15	163 220 166	134 114 950
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	16	1 905 916	559 294
Spotrebovaný materiál a služby	17	(98 053 229)	(87 962 315)
Osobné náklady	18	(30 524 994)	(25 155 293)
Odpisy a amortizácia		(14 166 206)	(13 622 820)
Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy, netto	19	211 676	(594 031)
Prevádzkové náklady celkom, netto		(140 626 837)	(126 775 165)
PREVÁDZKOVÝ ZISK		22 593 329	7 339 785
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky	20	422 950	27 970
Nákladové úroky	21	(2 575 572)	(2 946 561)
Kurzové rozdiely, netto	22	533 366	(150 827)
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	23	(20 109)	155 874
Finančné náklady celkom, netto		(1 639 365)	(2 913 544)
ZISK PRED ZDANENÍM		20 953 964	4 426 241
DAŇ Z PRÍJMOV	24	(4 577 499)	22 185 634
ZISK ZA ROK		16 376 465	26 611 875
ZISK NA AKCIU	25	3 560	5 785
OSTATNÝ SUHRNNÝ ZISK/(STRATA)			
POLOŽKY BEZ REKLASIFIKÁCIE		(127 503)	13 559
Oceňovacie rozdiely		(127 503)	13 559
CELKOVÝ SUHRNNÝ ZISK		16 248 962	26 625 434

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Ostatné kapitálové fondy</i>	<i>Emisné ážio</i>	<i>Oceňovacie rozdiely</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Celkom</i>
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
K 01. januáru 2023	15 272 000	-	291 144	(425 530)	5 458 087	127 985 520	148 581 221
Čistý zisk za rok	-	-	-	-	-	16 376 465	16 376 465
Rozdelenie štatutárneho zisku	-	-	-	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)
Vyplatenie z vkladu akcionára	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný súhrnný zisk/(strata) za rok	-	-	-	(127 503)	-	-	(127 503)
K 31. decembru 2023	15 272 000	-	291 144	(553 033)	5 458 087	142 361 985	162 830 183

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za roky končiaci sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk/(strata) pred zdanením	20 953 964	4 426 241
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	14 166 206	13 627 577
Strata/(zisk) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	(19 620)	(33 510)
Opravná položka k pohľadávkam a zásobám	107 139	(4 833)
Odpis pohľadávok	8 166	33 178
Úroky, netto	2 152 622	2 918 591
Kurzové rozdiely, netto	(11 863)	(45 343)
Rezervy	(52 268)	(3 416)
Ostatné nepeňažné položky	409 928	17 619
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	(1 805 779)	(1 743 827)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	825 881	(3 370 929)
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	(122 234)	5 760 446
Ostatné aktíva a záväzky	(222 964)	65 927
Prevádzkové peňažné toky, netto	36 389 178	21 647 721
Priaté úroky	422 950	27 970
Zaplatené úroky	(2 594 223)	(2 756 792)
Zaplatená daň z príjmov	240 767	256 113
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	34 458 672	19 175 012
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	(3 084 645)	(3 595 191)
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	59 558	203 546
Príjmy z predaja podielov	-	135 562
Výdavky na obstaranie podielov	(16 215)	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	(3 041 302)	(3 256 083)
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy spojené s úvermi	-	116 983 260
Výdavky spojené s úvermi	(10 535 372)	(116 228 646)
Príjmy spojené s dlhopismi	-	-
Výdavky spojené s dlhopismi	-	(10 000 000)
Príjmy spojené s pôžičkami	-	4 800 000
Výdavky spojené s pôžičkami	-	-
Výdavky na úhradu záväzkov z lízingu	(71 869)	(79 266)
Vyplatené príspevky akcionára	-	(1 000 000)
Vyplatené dividendy	(2 000 000)	-
Čistá zmena ostatných dlhodobých záväzkov	-	(8 772)
Peňažné toky z/(použitie vo) finančnej činnosti, netto	(12 607 241)	(5 533 424)
ZMENA STAVU PEŇAŽÍ A PEŇAŽNÝCH EKUIVALENTOV, NETTO	18 810 129	10 385 505
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	17 968 972	7 583 467
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	36 779 101	17 968 972

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

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 cukrovínok. 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 2023 do 31. decembra 2023 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

Riadna individuálna účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Spoločnosť vyhodnotila vplyv nedávnych makroekonomických zmien, vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, energetickej krízy, na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2023, 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 2022

Riadna individuálna účtovná závierka I.D.C. Holding, a.s., za rok končiaci 31. decembra 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 24. mája 2023.

1.5. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobia sú pre položky majetku, záväzkov uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2022. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobia, t. j. obdobie od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022.

1.6. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

a) Nové štandardy, interpretácie a zmeny prijaté od 1. januára 2023

Pre obdobie začínajúce 1. januára 2023 sú účinné tieto zmeny:

- IFRS 17 Poistné zmluvy;
- Zverejňovanie účtovných zásad (Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments);
- Definícia účtovných odhadov (Dodatky k IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby);
- Odložená daň súvisiaca s aktívami a záväzkami vznikajúcimi z jednej transakcie (Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov)

Tieto dodatky účtovných štandardov IFRS sú účinné pre vykazované obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke.

IFRS 17 Poistné zmluvy

IFRS 17 vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB v roku 2017 a nahrádza IFRS 4 pre vykazované obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2023 alebo neskôr. IFRS 17 zavádza medzinárodné jednotný prístup k účtovaniu poistných zmlúv.

Spoločnosť očakáva, že prijatie štandardu IFRS 17 nemalo žiadny vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Zverejňovanie účtovných politík (Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments)

Vo februári 2021 Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB vydala Dodatky k IAS 1 a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments. Dodatky k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky. Dodatky tiež poskytujú návod, za akých okolností sa informácie o účtovnej politike budú považovať za významné, a preto si vyžadujú zverejnenie.

Spoločnosť neočakáva, že dodatky budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Definícia účtovných odhadov (Dodatky k IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby)

Dodatky k IAS 8, ktorými sa dopĺňa definícia účtovných odhadov, objasňujú, že dopady zmien vstupov alebo metódy výpočtu účtovných odhadov, pokiaľ nie sú výsledkom opravy chýb predchádzajúceho obdobia, sú zmenami v účtovných odhadoch. Dodatky zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie dodatky k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť neočakáva, že dodatky budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov)

V máji 2021 Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB vydala dodatky k IAS 12. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.

Spoločnosť neočakáva, že dodatky budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

b) Nové štandardy, interpretácie a zmeny, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB vydala množstvo štandardov, dodatkov a interpretácií, ktoré sú účinné v budúcich účtovných obdobiach a ktoré sa spoločnosť rozhodla neprijať skôr.

Pre obdobie začínajúce 1. januára 2024 sú účinné tieto zmeny:

- Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (Dodatky k IFRS 16 Lízingy);
- Klasifikácia krátkodobých alebo dlhodobých záväzkov (Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky);
- Dlhodobé záväzky s kovenantmi (Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky); a
- Dohody o platbách dodávateľom (Dodatky k IAS 7 Výkazy o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie)

Pre obdobie začínajúce 1. januára 2025 sú účinné tieto zmeny:

- Chýbajúca konvertibilita (Dodatky k IAS 21 Vplyvy zmien kurzov cudzích mien)

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

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 2023 s dátumom overenia 28. marca 2024, 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.

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

- i. dlhodobý majetok zaradený do 31. decembra 1997 – rovnomerné odpisovanie,
- ii. dlhodobý majetok zaradený od 1. januára 1998 do 31. decembra 2002 – zrýchlené odpisovanie,
- iii. dlhodobý majetok zaradený od 1. januára 2003 – odpisovaný rovnomerne počas celej doby jeho používania
- iv. dlhodobý majetok od 1. januára 2015 je odpisovaný rovnomerne počas celej doby jeho používania vzhľadom na jeho opotrebenie.
- v. 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

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 ziskovať zo synergií 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 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 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 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 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

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 reálnu 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 vykázanom 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 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. 8.

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 2023 a k 31. decembru 2022 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.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

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.

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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

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.

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 vyrovať 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

3. 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 1.1.2023	12 977 641	41 016 189	109 299 088	12 271 900	175 564 818
Prírastky/(Úbytky)	-	(63 527)	278	1 548 606	1 485 357
Vyradenie	-	(35 543)	(807 893)	-	(843 436)
Prevody	-	208 969	2 163 444	(2 372 413)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	12 977 641	41 126 088	110 654 917	11 448 093	176 206 739
Oprávky k 1. 1. 2023	-	(4 833 513)	(29 007 676)	-	(33 841 189)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	(1 077 436)	(12 674 311)	-	(13 751 747)
Vyradenie	-	35 543	807 893	-	843 436
Prírastky	-	-	(278)	-	(278)
Oprávky k 31. 12. 2023	-	(5 875 406)	(40 874 372)	-	(46 749 778)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2023	12 977 641	36 182 676	80 291 412	12 271 900	141 723 629
Zostatková hodnota k 31. 12. 2023	12 977 641	35 250 682	69 780 545	11 448 093	129 456 961

	<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.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

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

Spoločnosť vykazuje zníženie prírastkov na budovách a stavbách zo zmlúv o prenájme, ktoré boli identifikované ako lízing. Ďalšie podrobnosti v pozn. 12.

Úbytok budov, stavieb, strojov a zariadení v roku 2023 zahŕňa najmä vyradenie majetku vo výške 746 747 EUR z titulu likvidácie a vo výške 90 249 EUR z titulu predaja.

Dlhodobý hmotný majetok je zaťažovaný záložným právom, ako sa uvádza v pozn. 11.

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	3 832 183
Nehuteľný a huteľný 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

*Spolupoisťovateľ: Colonnade Insurance S.A., Kooperatíva poisťovňa, a.s., PREMIUM insurance Company Limited, PREMIUM Poisťovňa.

4. 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. 2023	74 693 368	39 122 000	2 615 675	1 323 942	117 754 985
Prírastky	-	-	-	950 853	950 853
Úbytky	-	-	(389)	-	(389)
Prevody	-	-	73 955	(73 955)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	74 693 368	39 122 000	2 689 241	2 200 840	118 705 449
Oprávky k 1. 1. 2023	(67 224)	-	(1 702 400)	-	(1 769 624)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	-	(471 024)	-	(471 024)
Vyradenie	-	-	389	-	389
Oprávky 31. 12. 2023	(67 224)	-	(2 173 035)	-	(2 240 259)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2023	74 626 144	39 122 000	913 275	1 323 942	115 985 361
Zostatková hodnota k 31.12.2023	74 626 144	39 122 000	516 206	2 200 840	116 465 190

	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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Oceniteľné práva vykázané k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 predstavujú najmä obchodné/ochranné značky používané spoločnosťou.

Prírastky nedokončených investícií súvisia najmä so zavádzaním nového ERP systému.

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.

Použitie predpoklady pri teste na zníženie hodnoty pre CGU skupiny I.D.C. Holding decembru 2023 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.
- 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 2023 a 31. decembru 2022 žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku.

5. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH

Investície v dcérskych spoločnostiach zahŕňajú tieto majetkové účasti:

	31. december 2023	31. december 2022
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.	3 106 921	3 090 707
Coin, a.s.	653 046	4 611 116
Celkom, brutto	13 233 501	17 175 357
Mínus: opravné položky	-	-
Celkom, netto	13 233 501	17 175 357

Spoločnosť získala 100% podiel v spoločnosti I.D.C. HUNGÁRIA ZRT. (k 31. decembru 2022: 99% podiel) prevodom akcií realizovanom na základe kúpnej zmluvy uzavretej so spoločnosťou GROSER a.s. Podiel je zapísaný v Obchodnom registri a platný od 23. augusta 2023.

Spoločnosť ako jediný akcionár spoločnosti Coin, a.s. rozhodla o znížení základného imania spoločnosti Coin, a.s. Zmena je zapísaná v Obchodnom registri 4. októbra 2023.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Informácie o dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2023 možno zhrnúť takto:

Názov spoločnosti	Sídlo	Majetková účasť / Hlasovacie práva v %/	Základná činnosť	Vlastné imanie 31. 12. 2023* 31. 12. 2022	Zisk/(strata) 2023* 2022
I.D.C. Praha, a.s.	Kubánske námestí 1391/11 100 00 Praha 10 Česká republika	100,00	obchodná spoločnosť	10 089 487 7 751 279	2 604 643 1 357 108
I.D.C. POLONIA, S.A.	Ul. Bartnicka 35 30 – 444 Libertów Krakov	100,00	obchodná spoločnosť	5 776 821 4 050 020	1 336 446 1 594 565
Coin, a.s.	Poljská republika Bajkalská 19B Bratislava 821 01 Slovensko	100,00	finančné služby	747 851 4 665 867	40 784 39 542
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	Leshegy utca 3 2310 Szigetszentmiklós Maďarská republika	100,00	obchodná spoločnosť	4 777 903 3 470 156	1 146 777 812 747

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

6. OSTATNÝ MAJETOK

Ostatný majetok pozostáva z týchto položiek:

	31. december 2023	31. december 2022
Náklady budúcich období	194 677	168 450
Príjmy budúcich období	194 083	-
Celkom ostatný majetok	388 760	168 450
z toho: ostatný obežný majetok	376 055	145 329
Celkom ostatný dlhodobý majetok	12 705	23 121

Náklady budúcich období predstavujú k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad poisťné, služby výpočtovej techniky.

Príjmy budúcich období predstavujú dotácie na energie týkajúce sa spotreby za rok 2023.

7. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022
Materiál a suroviny	9 085 230	9 005 145
Nedokončená výroba a polotovary	503 797	330 710
Výrobky	5 459 999	4 070 088
Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja	-	-
Celkom	15 049 026	13 405 943

Hodnota materiálu a surovín je znížená o odpis z titulu znehodnotenia vo výške 442 931 (31. december 2022: 293 832 EUR). K 31. decembru 2023 je v spotrebe materiálu vykázanej vo výkaze ziskov a strát ako zvýšenie nákladu čiastka 412 265 EUR (31. december 2022: zvýšenie nákladu 291 298) 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 263 166 EUR (31. december 2022: 296 131 EUR) z titulu odpredaja zásob ocenených v čistej realizovateľnej hodnote.

Spôsob poistenia zásob

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poisťná 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

*Spolupoisťovateľ: Colonnade Insurance S.A., Kooperatíva poisťovňa, a.s., PREMIUM insurance Company Limited, PREMIUM Poisťovňa.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

8. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLADÁVKY

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

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	11 475 506	12 386 390
Opravná položka k pohľadávkam	(123 388)	(165 348)
Pohľadávky z obchodného styku, netto	<u>11 352 118</u>	<u>12 221 042</u>
Ostatné pohľadávky voči spoločnostiam v skupine	3 958 070	-
Ostatné pohľadávky	177 985	161 953
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
Ostatné pohľadávky, netto	<u>177 985</u>	<u>161 953</u>
Ostatné pohľadávky daňové a dotácie	784 385	711 746
Celkom	<u>16 272 558</u>	<u>13 094 741</u>

V položke ostatné pohľadávky voči skupine vo výške 3 958 070 EUR spoločnosť eviduje pohľadávku voči spoločnosti Coin, a.s. Spoločnosť ako jediný akcionár spoločnosti Coin, a.s. rozhodla o znížení základného imania spoločnosti Coin, a.s., a o vyplatení zdrojov získaných znížením základného imania akcionárovi.

V položke ostatné pohľadávky v celkovej výške 177 985 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 128 153 EUR (31. december 2022: 111 065 EUR) a pohľadávky z titulu notárskej úschovy 22 158 EUR (31. december 2022: 28 765 EUR).

Ostatné pohľadávky daňové a dotácie vo výške 784 385 EUR (31. december 2022: 711 746 EUR) predstavujú pohľadávky najmä z titulu DPH vo výške 692 571 EUR (31. december 2022: 711 132 EUR).

Členenie pohľadávok z obchodného styku celkom vrátane skupiny:

	31. december 2023		
	<i>do lehoty</i>	<i>po lehote</i>	Celkom
Krátkodobé pohľadávky	9 193 152	-	9 193 152
do 30 dní	-	2 112 899	2 112 899
do 90 dní	-	33 718	33 718
do 180 dní	-	-	-
do 360 dní	-	15 499	15 499
nad 360 dní	-	120 238	120 238
Celkom vrátane skupiny	<u>9 193 152</u>	<u>2 282 354</u>	<u>11 475 506</u>

	31. december 2022		
	<i>do lehoty</i>	<i>po lehote</i>	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	<u>10 380 978</u>	<u>2 005 412</u>	<u>12 386 390</u>

Pohľadávky voči spoločnostiam v skupine:

	31. december 2023	31. december 2022
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	434 200	952 676
I.D.C. POLONIA, SA	4 005 325	3 248 456
I.D.C. Praha, a.s.	2 245 557	3 739 383
Celkom	<u>6 685 082</u>	<u>7 940 515</u>

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

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

	31. december 2023	31. december 2022
Stav na začiatku roka	(165 348)	(165 348)
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	-	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	1 960	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty	40 000	-
Celkom	<u>(123 388)</u>	<u>(165 348)</u>

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 2023	31. december 2022
Pohľadávky po lehote splatnosti:		
do 90 dní	2 146 617	1 835 704
90 – 180 dní	-	4 360
180 – 360 dní	12 349	-
nad 360 dní	-	-
Celkom	<u>2 158 966</u>	<u>1 840 064</u>

Veková štruktúra opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku:

	31. december 2023	31. december 2022
0 – 90 dní po lehote splatnosti	-	-
90 – 180 dní po lehote splatnosti	-	13 453
180 – 360 dní po lehote splatnosti	3 150	14 771
nad 360 dní po lehote splatnosti	120 238	137 124
Celkom	<u>123 388</u>	<u>165 348</u>

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2023	31. december 2022
Pokladne a ceniny	19 681	15 594
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	36 759 420	17 953 378
Celkom	<u>36 779 101</u>	<u>17 968 972</u>
	31. december 2023	31. december 2022
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	<u>36 779 101</u>	<u>17 968 972</u>

10. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva zo 4 600 akcií na meno (31. december 2022: 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 2023 predstavovala 5 458 087 EUR (31. december 2022: 5 458 087 EUR), a z emisného ážia vo výške

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

291 144 EUR (31. december 2022: 291 144 EUR) a z oceňovacích rozdielov z precenenia ziskov a strát poistnej matematiky na rezervu na zamestnanecké požitky vo výške (553 033) EUR (31. december 2022: (425 530) EUR). Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

11. ÚVERY A DLHOPISY

11.1. Dlhodobé úvery a dlhopisy

Dlhodobé úvery a dlhopisy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022
Dlhodobé bankové úvery	95 582 134	106 145 819
Časť splatná do 1 roka	(11 013 618)	(10 902 725)
Vydané dlhopisy	36 433 926	36 424 264
Časť splatná do 1 roka	(8 498 293)	(497 426)
Ostatné pôžičky	4 800 000	4 800 000
Časť splatná do 1 roka	-	-
Celkom	117 304 149	135 969 932

Dlhodobé bankové úvery zahŕňajú:

Banka	Úverový rámeč	Mena	Splatnosť	31. december 2023	31. december 2022
Slovenská sporiteľňa, a.s.	111 000 tis.	EUR	03/2029	95 582 134 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 11 013 618 EUR	106 145 819 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 10 902 725 EUR
Celkom				84 568 516 EUR	95 243 094 EUR

Bankové úvery a dlhopisy k 31. decembru 2023 sú úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1,4% do 5,2 % p. a. Bankové úvery a dlhopisy k 31. decembru 2022 boli úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1% do 4 % p. a.

Záložné právo na majetok

Na základe uzatvorených úverových zmlúv k 31. decembru 2023 sú zriadené záložné práva na hnutelý a nehnuteľný majetok vo výške zostatkovej hodnoty majetku so Slovenská sporiteľňa, a.s. (vo výške 172 402 086 EUR).

Vydané dlhopisy zahŕňajú:

K 31. decembru 2023:	Dlhopis IDC 2024	Dlhopis IDC 2027	Dlhopis IDC 2033
Názov	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding
Emitované dňa	8. júl 2016	29. júl 2016	29. jún 2018
Emisný kurz na 1 dlhopis	100 %	100 %	100 %
Menovitá hodnota 1 dlhopisu	100 000 EUR	100 000 EUR	50 000 EUR
Počet emitovaných dlhopisov	80	80	400
Splatnosť dlhopisov	júl 2024	júl 2027	jún 2033
Úrok, dátum vyplácania úroku	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 z toho: <i>krátkodobá časť</i>	8 067 109 8 067 109	8 098 877 99 917	20 267 940 331 267

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

K 31. decembru 2022:	Dlhopis IDC 2024	Dlhopis IDC 2027	Dlhopis IDC 2033
Názov	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding
Emitované dňa	8. júl 2016	29. júl 2016	29. jún 2018
Emisný kurz na 1 dlhopis	100 %	100 %	100 %
Menovitá hodnota 1 dlhopisu	100 000 EUR	100 000 EUR	50 000 EUR
Počet emitovaných dlhopisov	80	80	400
Splatnosť dlhopisov	júl 2024	júl 2027	jún 2033
Úrok, dátum vyplácania úroku	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 z toho: <i>krátkodobá časť</i>	8 065 305 66 242	8 098 474 99 917	20 260 485 331 267

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.

Ostatné pôžičky zahŕňajú:

Veriteľ'	Úroková sadzba	Splatnosť'	Stav k 31. 12. 2023	Stav k 31. 12. 2022
Coin, a.s.	1,50 %	31. decembra 2025	3 700 000	3 700 000
GROSER a.s.	1,50 %	31. decembra 2025	1 100 000	1 100 000
Celkom			4 800 000	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.

Účtovná a reálna hodnota úverov a dlhopisov je takáto:

	Účtovná hodnota		Reálna hodnota	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Úvery	95 582 134	106 145 819	95 582 134	106 145 819
Dlhopisy	36 433 926	36 424 264	33 421 738	39 475 521
Pôžička	4 800 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000
Celkom	136 816 060	147 370 083	133 803 872	150 421 340

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 2023 boli všetky splnené.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

11.2. Krátkodobá časť dlhodobých úverov, dlhopisov a krátkodobé úvery

Krátkodobé úvery pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022
Časť dlhodobých bankových úverov splatná do 1 roka (pozn.11.1)	11 013 618	10 902 725
Časť dlhodobých vydaných dlhopisov splatná do 1 roka (pozn.11.1)	8 498 293	497 426
Časť dlhodobých ostatných pôžičiek splatná do 1 roka (pozn.11.1)	-	-
Celkom	19 511 911	11 400 151

12. LÍZING

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z lízingu		
Splatné do 1 roka	70 803	92 578
Splatné od 1 – 5 rokov	137 669	262 492
Splatné nad 5 rokov	-	-
	208 472	355 070
Nerealizované finančné náklady	(10 410)	(21 612)
Súčasná hodnota záväzku	198 062	333 458
Suma splatná do 12 mesiacov (zahrnutá v krátkodobých záväzkoch)	(65 512)	(83 194)
Suma splatná nad jeden rok (zahrnutá v dlhodobých záväzkoch)	132 550	250 264

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 vykazuje spoločnosť ako lízing zmluvu týkajúcu sa prenájmu nebytových priestorov, s dobou trvania nájmu do 30.06.2027 (k 31. decembru 2022: 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.

13. REZERVY

	31. december 2023	31. december 2022
Stav k 1. januáru	707 375	727 954
Tvorba rezervy	243 528	44 081
Použitie rezervy	(134 400)	(64 660)
	816 503	707 375
<i>z toho: krátkodobá časť</i>	<i>68 830</i>	<i>88 582</i>

Dlhodobý program zamestnaneckých požitkov platný v spoločnosti predstavuje program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok 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	3,57 %
Budúca skutočná ročná miera zvyšovania plátov	8 %
Predpokladaná fluktuácia ročne	1 %
Vek odchodu do dôchodku	Je určený podľa zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

14.1. Ostatné dlhodobé záväzky

	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období	5 942	8 702
Výnosy budúcich období – krátkodobá časť	(2 345)	(2 759)
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	8 073
Celkom	<u>3 597</u>	<u>14 016</u>

Výnosy budúcich období predstavujú poskytnuté investičné dotácie vo výške 5 942 EUR (31. december 2022: 8 702 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 2023; 2 759 EUR (31. december 2022: 4 114 EUR).

14.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	8 638 014	11 634 853
Záväzky voči zamestnancom	6 148 518	3 705 118
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	1 940 958	1 715 034
Daňové záväzky a dotácie	193 904	212 525
Záväzky so sociálneho fondu	70 919	36 607
Výdavky budúcich období	106	-
Výnosy budúcich období – krátkodobá časť (pozn. 14.1)	2 345	2 759
Ostatné záväzky	1 568	9 417
Celkom	<u>16 996 332</u>	<u>17 316 313</u>

Záväzky zo sociálneho fondu:

	31. december 2023	31. december 2022
Stav k 1. januáru	36 607	80 071
Tvorba	389 052	366 834
Čerpanie	(354 740)	(410 298)
Stav k 31. decembru 2023	<u>70 919</u>	<u>36 607</u>

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

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

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky do lehoty splatnosti	16 653 856	15 702 650
Záväzky po lehote splatnosti	342 476	1 613 663
Celkom	<u>16 996 332</u>	<u>17 316 313</u>

Záväzky voči dcérskym spoločnostiam:

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	-	-
Celkom	<u>-</u>	<u>-</u>

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

15. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

Teritórium	Za rok končiaci sa 31. decembra 2023		Za rok končiaci sa 31. decembra 2022	
	Suma	%	Suma	%
Slovensko	72 212 209	44,24	60 499 212	45,11
Zahraničie celkom	91 007 957	55,76	73 615 738	54,89
z toho:				
Česká republika	52 564 350	32,20	47 218 834	35,21
Maďarsko	11 247 661	6,89	7 101 243	5,29
Poľsko	24 656 778	15,11	16 900 334	12,60
Ostatné	2 539 168	1,56	2 395 327	1,79
Predaje celkom vrátane skupiny	163 220 166	100,00	134 114 950	100,00

Komoditná štruktúra predajov výrobkov, tovaru, služieb

Komodita	Za rok končiaci sa 31. decembra 2023		Za rok končiaci sa 31. decembra 2022	
	Suma	%	Suma	%
Trvanlivé pečivo	142 079 709	87,05	116 655 401	86,98
Cukrovinky	20 934 184	12,83	17 182 811	12,81
Tovar	103 172	0,06	105 445	0,08
Služby	103 101	0,06	171 293	0,13
Predaje celkom	163 220 166	100,00	134 114 950	100,00

16. ZMENA STAVU ZÁSOb VÝROBKOV A NEDOKONČENEJ VÝROBY

	Stav 31. 12. 2023	Stav 1. 1. 2023	Zmena stavu	Účty zmien stavu	Rozdiel
Nedokončená výroba	228 402	148 830	79 572	79 572	-
Polotovary vlastnej výroby	275 395	181 880	93 515	121 808	(28 293)
Výrobky	5 459 999	4 070 088	1 389 911	1 704 536	(314 625)
Celkom	5 963 796	4 400 798	1 562 998	1 905 916	(342 918)

Rozdiel v zmene stavu zásob vlastnej výroby a v hodnote na účtoch zmien stavu v čiastke 342 918 EUR predstavujú najmä výdaje na vzorky na podporu predaja, na skúšky a kontrolné účely, reprezentačné.

17. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	Za rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Spotreba materiálu	72 632 834	66 835 315
Spotreba energií	8 923 755	4 186 524
Spotreba tovaru	57 106	59 712
Služby	16 439 534	16 880 764
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	98 053 229	87 962 315

Náklady z transakcií s dcérskymi spoločnosťami:

	Za rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Nákupy materiálu	-	1 401 716
Nákupy tovaru	-	-
Služby	222 580	223 023
Celkom	222 580	1 624 739

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

18. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra	31. decembra
	2023	2022
Mzdové náklady	21 703 072	17 309 961
Náklady na sociálne zabezpečenie	7 110 278	6 266 688
Ostatné osobné náklady	1 711 644	1 578 644
Osobné náklady, celkom	30 524 994	25 155 293

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra	31. decembra
	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, celkom	964	968
<i>z toho riadiaci zamestnanci</i>	10	13

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra	31. decembra
	2023	2022
Počet zamestnancov, celkom	936	976
<i>z toho riadiaci zamestnanci</i>	9	13

19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY)/VÝNOSY

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

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra	31. decembra
	2023	2022
Dane a poplatky	(232 621)	(240 201)
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	19 620	33 510
Zisk/(strata) z predaja zásob	(8 600)	7 352
Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam, netto a odpis pohľadávok	33 794	(33 177)
Poistné	(429 439)	(337 664)
Ostatné (náklady)/výnosy, netto	828 922	(23 851)
Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy celkom, netto	211 676	(594 031)

Z predaja strojov a zariadení za rok končiaci sa 31. decembra 2023 nebol realizovaný voči dcérskym spoločnostiam predaj strojov a zariadení. (31. december 2022 zisk: 558 EUR).

Z predaja zásob v roku 2023 voči dcérskym spoločnostiam predstavuje realizovaný zisk výšku 106 EUR (31. december 2022 zisk: 88 EUR).

20. VÝNOSOVÉ ÚROKY

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra	31. decembra
	2023	2022
Výnosové úroky, celkom	422 950	27 970
<i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i>	-	-

21. NÁKLADOVÉ ÚROKY

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra	31. decembra
	2023	2022
Nákladové úroky, celkom	2 575 572	2 946 561
<i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i>	72 000	68 856

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

22. KURZOVÉ ROZDIELY

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Kurzové zisky	1 649 927	1 045 870
Kurzové straty	(1 116 561)	(1 196 697)
Kurzové rozdiely celkom, netto	533 366	(150 827)

23. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

	<i>Za rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Výnosy/(náklady) z predaja podielov	-	(650)
Výnosy/(náklady) z derivátových operácií	-	186 604
Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť	(20 109)	(30 080)
Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto	(20 109)	155 874

24. DAŇ Z PRÍJMOV

24.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Splatná daň	(85 159)	(5 425)
Odložená daň účtovaná do nákladov	(4 492 340)	22 191 059
Daň z príjmov vo výsledku hospodárenia	(4 577 499)	22 185 634
Odložená daň celkového súhrnného výsledku hospodárenia	33 893	(3 605)
Daň z príjmov celkom	(4 543 606)	22 182 029

24.2. 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:

	<i>Rok končiaci sa</i> 31. decembra 2023
Zisk pred zdanením	20 953 964
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	(4 400 332)
Daňový vplyv trvalých rozdielov	(185 626)
Vplyv dane vykonanej zrážkou v sadzbe 19 %	8 459
Daň z príjmov celkom	4 577 499

	<i>Rok končiaci sa</i> 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 zlúčenia	23 305 350
Daň z príjmov celkom	22 185 634

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

24.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

Odložený daňový záväzok	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky	12 834	21 234
Dlhodobý majetok	(27 007 744)	(26 351 843)
Rezervy – zamestnanci	1 219 430	618 120
Zásoby	93 016	61 705
Nevyfakturované dodávky-odhady, po platbe	130 819	126 789
Zmarená investícia	80 483	-
Dlhodobý majetok - Goodwill	15 476 134	19 976 014
Ostatné	15 467	26 867
Odložený daňový záväzok celkom, netto	(9 979 561)	(5 521 114)

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 2023	31. december 2022
Odložená daňová pohľadávka	17 028 183	20 830 729
Odložený daňový záväzok	(27 007 744)	(26 351 843)
Odložený daňový záväzok celkom, netto	(9 979 561)	(5 521 114)

25. 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.

26. VÝZNAMNÉ TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

26.1. 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 2023	31. december 2022
Záväzky – krátkodobé	-	66 206
Pohľadávky – krátkodobé	-	-
Za rok končiaci sa		
	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy z transakcií služieb a predaja	140	556
Spotreba materiálu a služieb	75 280	195 260
Náklady z úverov, pôžičiek	-	-
Obstaranie majetku	-	-

26.2. 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 2023 predstavovali sumu 1 357 696 EUR a počas roka končiaceho sa 31. decembra 2022 sumu 1 101 848 EUR. Platy a odmeny sú súčasťou osobných nákladov. Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2023 a 31. decembrom 2022 neboli poskytnuté iné plnenia.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Členenie vyplatených odmien za výkon funkcií je nasledovný:

	Za rok končiaci sa	
	31. december 2023	31. december 2022
Štatutárne orgány	360 045	240 663
Dozorné orgány	30 270	19 600
Ostatné	540	1 500
Osobné náklady, celkom	390 855	261 763

27. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

27.1. 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.

27.2. Investičné výdavky

Spoločnosť pripravila investičný plán na rok 2024 vo výške 8 028 tis. EUR, z toho 2 289 tis. EUR predstavuje výšku zazmluvnených akcií z investičného plánu roka 2024. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

27.3. 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.

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 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

27.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

Spoločnosť neviduje k 31. decembru 2023 žiadne ručenie (k 31. decembru 2022: 0 EUR).

28. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

28.1. 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 2022 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia:

	31. december 2023	31. december 2022
Dlh (i)	136 816 060	147 370 083
Peniaze a peňažné ekvivalenty	(36 779 101)	(17 968 972)
Čistý dlh	100 036 959	129 401 111
Vlastné imanie (ii)	162 830 183	148 581 221
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	61 %	87 %

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

(ii) Pozn. 10

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

28.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2023	31. december 2022
Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	53 051 659	31 063 713
Finančný majetok	53 051 659	31 063 713
Ostatné pôžičky, bankové úvery a dlhopisy vykázané v amortizovaných nákladoch	136 816 060	147 370 083
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	17 197 991	17 663 787
Finančné záväzky	154 014 051	165 033 870

(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.

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

	Záväzky		Majetok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
CZK	3 855	387	17 090 602	3 766 158
HUF	-	-	432 434	2 652 552
PLN	1 621	1 082	3 990 583	5 048 561
RUB	-	-	-	587
Ostatné	-	-	-	-

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť spoločnosti 15-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK, HUF a PLN (2022: 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 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Zisk/(strata)	2 563 012	564 866	64 865	397 883

	PLN	
	31. december 2023	31. december 2022
Zisk/(strata)	598 344	757 117

(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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

(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. 11).

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 základných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023 by sa znížil, resp. zvýšil o 0 EUR (2022: 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.

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 liniek 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, voči veriteľom, ktorí nie sú spriaznenými osobami v rámci skupiny I.D.C. Holding. 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.

V tabuľke sa neuvádzajú pôžičky prijaté od dcérskych spoločností v rámci skupiny, Coin a.s. a GROSER a.s. z dôvodu, že nie sú významné pre likviditu spoločnosti a je predpoklad obnovy týchto pôžičiek nakoľko spoločnosť má kontrolu nad týmito spoločnosťami.

	<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 2023							
Bezúročné záväzky	-	9 872 770	4 473 181	2 652 835	-	-	16 998 786
Lízing	3,26 %	5 900	11 801	53 102	137 669	-	208 472
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou (dlhopisy, úvery a pôžičky)	1,80 %	-	6 000 000	15 049 230	59 392 800	63 950 595	144 392 625
		9 878 670	10 484 982	17 755 167	59 530 469	63 950 595	161 599 883

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

	Vážená priemer. efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom
31. december 2022							
Bezúročne 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

(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).

29. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Dňa 14. marca 2024 sa Ing. Roman Ježo vzdal funkcie predsedu predstavenstva.

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie.

30. ZOSTAVENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Zostavené dňa:

28. februára 2024

Individuálnu účtovnú závierku na stranách 2 až 31 podpísal v mene predstavenstva spoločnosti I.D.C. Holding, a.s., dňa 28. marca 2024 RNDr. Ing. Marcel Imrišek, člen predstavenstva a Paulína Jakubec, člen predstavenstva.

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



RNDr. Ing. Marcel Imrišek
člen predstavenstva



Paulína Jakubec
člen predstavenstva