

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

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

**Za 6-mesačné obdobie končiace sa
30. júna 2023**

I.D.C. Holding, a.s.
PRIEBEŽNÁ KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
Za 6-mesačné obdobie končiacie sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

OBSAH

	Strana
Priebežná konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaná súvaha	2
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	3
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	5
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	6 – 30

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
 s údajmi k 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022
 (v tis. EUR)

	Pozn.	30. jún 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	3	138 549	144 499
Nehmotný majetok	4	116 060	116 027
Ostatný finančný majetok	5	29	29
Odložená daňová pohľadávka	21	264	264
Ostatný dlhodobý majetok	6	18	32
Neobežný majetok celkom		254 920	260 851
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	7	29 555	19 675
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8	19 464	13 972
Daňové pohľadávky	21	226	416
Ostatný obežný majetok	9	444	277
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	27 600	27 600
Obežný majetok celkom		77 289	61 940
AKTÍVA CELKOM		332 209	322 791
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	11	15 272	15 272
Zákonné a ostatné fondy	11	5 617	5 610
Kurzové rozdiely		3 474	1 860
Nerozdelený zisk		138 528	129 075
Podiel akcionárov I.D.C. Holding na vlastnom imaní		162 891	151 817
Menšinové podiely		-	-
Vlastné imanie celkom		162 891	151 817
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé úvery a dlhopisy	12	125 848	131 170
Záväzky z leasingu	13	646	777
Odložený daňový záväzok	21	4 953	4 953
Rezervy	14	619	619
Ostatné dlhodobé záväzky	15	14	14
Dlhodobé záväzky celkom		132 080	137 533
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	25 371	20 696
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery	12	11 309	11 501
Záväzky z leasingu - krátkodobé	13	469	512
Rezervy	14	89	313
Daňové záväzky	21	-	419
Krátkodobé záväzky celkom		37 238	33 441
ZÁVÄZKY CELKOM		169 318	170 974
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		332 209	322 791

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023 a 30. júna 2022
(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>6-mesačné obdobie končiace sa 30.júna 2023</i>	<i>6-mesačné obdobie končiace sa 30.júna 2022</i>
VÝNOSY			
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	16	92 439	78 212
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		8 183	578
Spotrebovaný materiál a služby	17	(63 616)	(47 073)
Osobné náklady	18	(15 740)	(14 365)
Odpisy a amortizácia		(7 469)	(7 204)
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	19	(1 236)	(1 079)
Prevádzkové náklady celkom, netto		(79 878)	(69 143)
PREVÁDZKOVÝ ZISK		12 561	9 069
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky		315	24
Nákladové úroky		(1 274)	(1 565)
Kurzové rozdiely, netto		(95)	(471)
Ostatné finančné výnosy, netto	20	(22)	164
Finančné náklady celkom, netto		(1 076)	(1 848)
ZISK (STRATA) PRED ZDANENÍM		11 485	7 221
DAŇ Z PRÍJMOV	21	(25)	(1)
ZISK (STRATA)		11 460	7 220
Zisk (strata) pripadajúci na:			
Akcionárov I.D.C. Holding		11 460	7 220
Menšinových vlastníkov		-	-
CELKOM		11 460	7 220
ZISK NA AKCIU (v eurách)	22	2 491	1 570
OSTATNÝ SÚHRNNÝ ZISK/(STRATA)			
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		1 614	(1 074)
Oceňovacie rozdiely		-	-
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK		13 074	6 146
Celkový súhrnný zisk (strata) pripadajúci na:			
Akcionárov I.D.C. Holding		13 074	6 146
Menšinových vlastníkov		-	-
CELKOM		13 074	6 146

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

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023 a 31. decembra 2022**

(v tis. EUR)

	Základné imanie	Zákonné a ostatné fondy	Kurzové rozdiely	Nerозdelený zisk	Podiel akcionárov I.D.C. Holding na vlastnom imani	Menšinové podieľy	Celkom
K 1. januáru 2022	15 272	5 582	1 142	100 702	122 698	-	122 698
Rozdelenie štatutárneho zisku minulých období	-	11	-	(11)	-	-	-
Čistý zisk za rok	-	-	-	29 384	29 384	-	29 384
Vyplatenie vkladu akcionára	-	-	-	(1 000)	(1 000)	-	(1 000)
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	17	718	-	735	-	735
Ostatné	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	15 272	5 610	1 860	129 075	151 817	-	151 817
Rozdelenie štatutárneho zisku minulých období	-	7	-	(7)	-	-	-
Čistý zisk za rok	-	-	-	11 460	11 460	-	11 460
Vyplatenie vkladu akcionára	-	-	-	(2 000)	(2 000)	-	(2 000)
Ostatný súhrnný zisk/(strata)	-	-	1 614	-	1 614	-	1 614
Ostatné	-	-	-	-	-	-	-
K 30. júnu 2023	15 272	5 617	3 474	138 528	162 891	-	162 891

Priložené poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023 a 30. júna 2022
(v tis. EUR)

	6-mesačné obdobie končiace sa 30.júna 2023	6-mesačné obdobie končiace sa 30.júna 2022
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	11 486	7 221
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	7 469	7 204
Strata (zisk) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	(84)	(54)
Opravná položka k pohľadávkam a zásobám	(230)	(302)
Úroky, netto	959	1 541
Kurzové rozdiely, netto	1 614	(1 074)
Rezervy	(224)	-
Strata/(zisk) z precenia derivátov, netto	-	-
Ostatné nepeňažné položky	25	9
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	(9 632)	(2 104)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	(5 534)	(5 985)
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	4 675	1 896
Ostatné aktíva a záväzky	(36)	654
Prevádzkové peňažné toky, netto	<u>10 488</u>	<u>9 006</u>
Priaté úroky	195	24
Zaplatené úroky	(1 436)	(1 074)
Zaplatená daň z príjmov	(251)	(483)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	<u>8 996</u>	<u>7 473</u>
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	(1 618)	(1 998)
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	134	106
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	<u>(1 484)</u>	<u>(1 892)</u>
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Príjmy úverov a dlhopisov	-	116 983
Výdavky úverov a dlhopisov	(5 352)	(112 783)
Výdavky na úhradu záväzkov z lízingu	(160)	(248)
Vyplatený vklad akcionára	(2 000)	-
Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto	<u>(7 512)</u>	<u>3 952</u>
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-	9 533
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	27 600	19 111
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	27 600	28 644

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 alebo prostredníctvom dcérskych spoločností („skupina“) venuje výrobe a predaju trvanlivého, polotrvanlivého pečiva a cukrovíniok. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Bratislave, Bajkalská 19B, IČO: 35 706 686, DIČ: 2020192152.

1.2. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.3. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je priebežná konsolidovaná účtovná závierka za I.D.C. Holding, a.s. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Priebežná konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

Priebežná konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Skupina vyhodnotila vplyv nedávnych makroekonomických zmien, vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, rýchlo rastúcej inflácie, energetickej krízy, na účtovnú závierku za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023, vrátane posúdenia vplyvu na schopnosť skupiny 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 skupiny a neexistuje žiadny vplyv, ktorý by materiálnym spôsobom ovplyvnil schopnosť skupiny nepretržite vykonávať svoju činnosť v dohľadnej budúcnosti

1.4. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2022. Pre položky nákladov a výnosov sú uvádzané ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2022.

1.5. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

V tomto roku spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023.

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:

- **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 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).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom nevedlo 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 neboli vydané a prijaté EÚ žiadne nové a revidované účtovné štandardy IFRS, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť.

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 2023 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera vydané IASB 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasную výnimku do účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií implementujúcich globálne daňové pravidlá a požiadavky na zverejnenie dopadov na dane z príjmu spoločnosti vyplývajúce z reformy, najmä pred nadobudnutím účinnosti legislatívy implementujúcej pravidlá.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 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).

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

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

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

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Systém účtovníctva

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

Spoločnosť 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.

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

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

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

b. Základ konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

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

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

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

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú 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 získavať 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. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

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

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2023	2022	2023	2022	
I.D.C. Praha, a.s., Praha	Česká republika	100	100	100	100	obchodná činnosť
Coin, a.s., Bratislava	Slovensko	100	100	100	100	obchodná činnosť
I.D.C. POLONIA S.A., Krakov	Poľsko	100	100	100	100	obchodná činnosť
I.D.C. HUNGÁRIA Rt., Budapešť	Maďarsko	100	100	100	100	obchodná činnosť
GROSER a.s., Bratislava	Slovensko	100	100	100	100	obchodná činnosť

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

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

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

<i>Trieda dlhodobého hmotného a nehmotného majetku</i>	<i>Predpokladaná životnosť</i>
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
Pristroje a zvláštne technické zariadenia	2 až 15 rokov
Dopravné prostriedky	4 až 8 rokov
Inventár	2 až 20 rokov
Oceneniteľné práva okrem obchodných značiek	3 až 5 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	2 až 8 rokov

Spoločnosť I.D.C. Holding, a.s., uplatnila nasledovné metódy odpisovania:

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

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 skupina môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

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

d. Investície do nehnuteľností

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

e. Lízing

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

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

f. Finančný majetok

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď 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 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 reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

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

Pri finančnom majetku 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 skupiny s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v pozn.8.

g. Výskum a vývoj

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

h. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

i. Zásoby

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

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

j. Časové rozlíšenie

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

k. Rezervy

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

l. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

m. Bankové úvery a dlhopisy

Bankové úvery a dlhopisy sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery a dlhopisy splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery a dlhopisy splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery a dlhopisy so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

n. Účtovanie výnosov

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

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

o. Dividendy

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

p. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

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

Skupina okrem toho prispieva svojim zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie.

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

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

q. Štátne dotácie

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

r. Náklady na úvery

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

s. Transakcie v cudzích menách

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

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

Pri konsolidácii sa aktíva a pasíva zahraničných dcérskych spoločností prepočítajú kurzom platným k súvahovému dňu. Výnosy a náklady sa prepočítajú priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní v položke kurzové rozdiely. Táto položka kurzových rozdielov sa rozpúšťa do výkazu súhrnných ziskov a strát v momente predaja príslušnej dcérskej spoločnosti.

t. Splatná daň z príjmov

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

Vo finančných výkazoch priebežnej konsolidovanej účtovnej závierky nie je prepočítaná ani odhadovaná výška splatnej dane k 30. júnu 2023.

u. Odložená daň z príjmov

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

Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

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

Vo finančných výkazoch priebežnej konsolidovanej účtovnej závierky nie je prepočítaná ani odhadovaná výška odloženej dane k 30. júnu 2023.

v. Finančné nástroje

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

w. Finančné deriváty

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

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sú určené ako zabezpečenie peňažných tokov, sa vykazujú priamo vo vlastnom imaní. Sumy takto zúčtované vo vlastnom imaní sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v rovnakom období, v ktorom vznikol zabezpečený pevný záväzok alebo v ktorom očakávaná transakcia ovplyvní výsledok hospodárenia. K 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022 skupina nemala žiadne finančné deriváty určené ako zabezpečenie peňažných tokov.

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

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

x. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

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

	<i>Pozemky a budovy</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	56 767	112 272	12 336	181 375
Prírastky	54	68	1 152	1 274
Úbytky	(84)	(421)	-	(505)
Prevody	-	1 009	(1 009)	-
Kurzové rozdiely	(6)	28	4	26
Obstarávacia cena k 30. 06. 2023	56 731	112 956	12 483	182 170
Oprávky k 1. 1. 2023	(5 940)	(30 936)	-	(36 876)
Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení	(673)	(6 595)	-	(7 268)
Vyradenie	84	421	-	505
Kurzové rozdiely	(5)	23	-	18
Oprávky k 30. 06. 2023	(6 534)	(37 087)	-	(43 621)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2023	50 827	81 336	12 336	144 499
Zostatková hodnota k 30. 06. 2023	50 197	75 869	12 483	138 549

	<i>Pozemky a budovy</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	54 543	106 123	17 648	178 314
Prírastky	(38)	140	3 886	3 988
Úbytky	(1)	(914)	-	(915)
Prevody	2 251	6 947	(9 198)	-
Kurzové rozdiely	12	(24)	-	(12)
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	56 767	112 272	12 336	181 375
Oprávky k 1. 1. 2022	(4 599)	(18 929)	-	(23 528)
Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení	(1 360)	(12 893)	-	(14 253)
Vyradenie	1	914	-	915
Kurzové rozdiely	18	(28)	-	(10)
Oprávky k 31. 12. 2022	(5 940)	(30 936)	-	(36 876)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2022	49 944	87 194	17 648	154 786
Zostatková hodnota k 31. 12. 2022	50 827	81 336	12 336	144 499

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

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

Úbytok budov, stavieb, strojov a zariadení za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023 zahŕňa vyradenie majetku vo výške 32 tis. EUR z titulu likvidácie a vo výške 90 tis. EUR z titulu predaja.

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

Spôsob poistenia dlhodobého majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Druh poistenia</i>	<i>Poistná suma</i>
Osobné automobily	povinné zmluvné poistenia, proti odcudzeniu, havarijné poistenie	43 362
Technológia a budovy	proti všetkým rizikám alebo proti odcudzeniu a živelným pohromám, zodpovednosť za škodu	342 587

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	<i>Goodwill</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Softvér</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	39 122	74 705	2 634	1 366	117 827
Prírastky	-	-	-	280	280
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	134	(134)	-
Kurzové rozdiely	-	-	1	2	3
Obstarávacia cena k 30. 06. 2023	39 122	74 705	2 769	1 514	118 110
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 1. 1. 2023	-	(79)	(1 721)	-	(1 800)
Odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	-	(250)	-	(250)
Úbytky	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-
Oprávky k 30. 06. 2023	-	(79)	(1 971)	-	(2 050)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2023	39 122	74 626	913	1 366	116 027
Zostatková hodnota k 30. 06. 2023	39 122	74 626	798	1 514	116 060

	<i>Goodwill</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Softvér</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	39 122	76 014	3 156	983	119 275
Prírastky	-	-	-	546	546
Úbytky	-	(1 327)	(685)	-	(2 012)
Presuny	-	-	164	(164)	-
Kurzové rozdiely	-	18	(1)	1	18
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	39 122	74 705	2 634	1 366	117 827
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 1. 1. 2022	-	(1 388)	(1 961)	-	(3 349)
Odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	-	(446)	-	(446)
Úbytky	-	1 327	685	-	2 012
Kurzové rozdiely	-	(18)	1	-	(17)
Oprávky k 31. 12. 2022	-	(79)	(1 721)	-	(1 800)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2022	39 122	74 626	1 195	983	115 926
Zostatková hodnota k 31. 12. 2022	39 122	74 626	913	1 366	116 027

Oceniteľné práva vykázané k 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022 predstavujú najmä obchodné/ochranné značky používané skupinou.

Úbytok oceniteľných práv v roku 2022 zahŕňa vyradenie majetku vo výške 1 327 tis. EUR z titulu likvidácie.

Prírastky nedokončených investícií súvisia najmä so zavádzaním nového ERP systému.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

Goodwill, Oceniteľné práva a posúdenia zníženia hodnoty

Skupina každoročne, v súlade s IAS 36, posudzuje zníženie hodnoty goodwillu, ktorý vzniká z podnikových kombinácií počas bežného účtovného obdobia a posudzuje zníženie hodnoty goodwillu vykázaného v predchádzajúcich obdobiach, vždy ku koncu roka. Skupina taktiež posudzuje zníženie hodnoty ostatného nehmotného majetku, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, a jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, u ktorých bol zistený dôvod na posúdenie zníženia hodnoty. Ku dňu obstarania je obstaraný goodwill priradený k jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky, u ktorých sa predpokladá, že budú profitovať zo 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.

5. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

Ostatný finančný majetok zahŕňa:

	30. jún 2023	31. december 2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné dlhodobé pohľadávky	29	29
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné dlhodobé pohľadávky, netto	29	29
Celkom	29	29

Dlhodobé pohľadávky zahŕňajú najmä pohľadávky z poskytnutých kaucii za prenajaté priestory.

6. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatný dlhodobý majetok pozostáva z týchto položiek:

	30. jún 2023	31. december 2022
Náklady budúcich období	18	32
Celkom	18	32

Ostatná dlhodobý majetok zahŕňajú najmä náklady budúcich období predstavujúce k 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022 najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad poisťné, služby výpočtovej techniky.

7. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2023	31. december 2022
Materiál a suroviny	10 797	9 589
Hotové výrobky	17 568	9 662
Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja	582	93
Nedokončená výroba, polotovary	608	331
Celkom	29 555	19 675

Hodnota materiálu a surovín je znížená o odpis z titulu znehodnotenia vo výške 23 tis. (31. december 2022: 294 tis. EUR). Za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023 je v spotrebe materiálu vykázané vo výkaze ziskov a strát ako zníženie nákladu čiastka 8 tis. EUR (za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2022: zvýšenie nákladu 1 tis. EUR) z titulu zvýšenia hodnoty zásob na čistú realizovateľnú hodnotu a zároveň v ostatných prevádzkových nákladoch vykázaných vo výkaze ziskov a strát ako zníženie nákladu čiastka 263 tis. EUR (za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2022: 262 tis. EUR) z titulu odpredaja zásob ocenených v čistej realizovateľnej hodnote.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

Spôsob poistenia zásob

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Druh poistenia</i>	<i>Poistná suma</i>
Zásoby	Proti všetkým rizikám alebo proti odcudzeniu a živeľným pohromám, zodpovednosť za škodu	13 264
Výrobky	Prevádzková zodpovednosť, vadný výrobok, regresné náhrady – poistenie zodpovednosti za škodu	7 500

8. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLADÁVKY

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

	30. jún 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	19 482	13 565
Opravná položka k pohľadávkam	(555)	(576)
Pohľadávky z obchodného styku, netto	<u>18 927</u>	<u>12 989</u>
Ostatné pohľadávky	200	169
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
Ostatné pohľadávky, netto	<u>200</u>	<u>169</u>
Daňové pohľadávky	337	814
Celkom	<u>19 464</u>	<u>13 972</u>

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

Daňové pohľadávky vo výške 337 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 814 tis. EUR) predstavujú najmä pohľadávky z titulu DPH.

Členenie pohľadávok z obchodného styku:

	30. jún 2023		Celkom
	<i>do lehoty</i>	<i>po lehote</i>	
Krátkodobé pohľadávky	16 711	-	16 711
do 30 dní	-	2 533	2 533
do 90 dní	-	20	20
do 180 dní	-	26	26
do 360 dní	-	28	28
nad 360 dní	-	164	164
Celkom	<u>16 711</u>	<u>2 771</u>	<u>19 482</u>

	31. december 2022		Celkom
	<i>do lehoty</i>	<i>po lehote</i>	
Krátkodobé pohľadávky	10 776	-	10 776
do 30 dní	-	2 520	2 520
do 90 dní	-	45	45
do 180 dní	-	19	19
do 360 dní	-	37	37
nad 360 dní	-	168	168
Celkom	<u>10 776</u>	<u>2 789</u>	<u>13 565</u>

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	30. jún 2023	31. december 2022
Stav na začiatku roka	(576)	(315)
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	-	(382)
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	18	-
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti	3	121
Celkom	<u>(555)</u>	<u>(576)</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 skupina zvažuje všetky zmeny bonity pohľadávky z obchodného styku od dátumu jej vzniku až do dátumu súvahy. Skupina vytvorila opravné položky k pohľadávkam, ktoré považuje za primerané vzhľadom na dostupné aktuálne informácie. Budúce trendy vývoja ekonomického prostredia na trhu, na ktorom spoločnosť pôsobí, môžu vyžadovať vytvorenie dodatočných opravných položiek, ktoré k dátumu tejto účtovnej závierky nemožno objektívne kvantifikovať.

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

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

	30. jún 2023	31. december 2022
Do 90 dní	2 553	2 565
90 – 180 dní	8	6
180 – 360 dní	10	3
Nad 360 dní	2	-
Celkom	<u>2 573</u>	<u>2 574</u>

Veková štruktúra opravnej položky ku krátkodobým pohľadávkam z obchodného styku:

	30. jún 2023	31. december 2022
Do lehoty splatnosti	357	361
0 – 90 dní po lehote splatnosti	-	-
90 – 180 dní po lehote splatnosti	18	13
180 – 360 dní po lehote splatnosti	18	34
Nad 360 dní po lehote splatnosti	162	168
Celkom	<u>555</u>	<u>576</u>

9. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2023	31. december 2022
Náklady budúcich období	444	277
Ostatné obežné aktíva	-	-
Celkom	<u>444</u>	<u>277</u>

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

10. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	30. jún 2023	31. december 2022
Pokladne a ceniny	21	42
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	27 579	27 558
Celkom	27 600	27 600
	30. jún 2023	30. jún 2022
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	27 600	28 644

11. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva zo 4 600 akcií na meno (31. december 2022: 4 600 akcií na meno) s menovitou hodnotou jednej akcie 3,32 tis. EUR. K 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022 bolo základné imanie zapísané do obchodného registra a splatené v plnej výške.

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo zákonného rezervného fondu a ostatných fondov k 30. júnu 2023 v celkovej výške 5 738 tis. EUR (31. december 2022: 5 731 tis. EUR), z emisného ážia vo výške 291 tis. EUR (31. december 2022: 291 tis. EUR) a z oceňovacích rozdielov z precenenia ziskov a strát poisťnej matematiky na rezervu na zamestnanecké požitky vo výške (412) tis. EUR (31. december 2022: (412) tis. EUR). Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

12. ÚVERY A DLHOPISY

12.1. Dlhodobé úvery a dlhopisy

Dlhodobé úvery a dlhopisy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2023	31. december 2022
Dlhodobé bankové úvery	100 878	106 146
Časť splatná do 1 roka	(10 957)	(10 903)
Vydané dlhopisy	36 279	36 424
Časť splatná do 1 roka	(352)	(497)
Ostatné pôžičky	-	101
Časť splatná do 1 roka	-	(101)
Celkom	125 848	131 170

Dlhodobé bankové úvery zahŕňajú:

Banka	30. jún 2023	Splatnosť	31. december 2022	Splatnosť
Slovenská sporiteľňa, a.s.	100 878	marec 2029	106 146	marec 2029
Dlhodobé úvery – celkom	100 878		106 146	

Bankové úvery a dlhopisy k 30. júnu 2023 sú úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1% do 5 % p. a. Bankové úvery a dlhopisy k 31. decembru 2022 boli úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1% do 4 % p. a.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

Vydané dlhopisy zahŕňajú:

K 30. júnu 2023:	Dlhopis IDC 2024	Dlhopis IDC 2027	Dlhopis IDC 2033
Názov	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding
Emitované dňa	8. 7. 2016	29. 7. 2016	29. 6. 2018
Emisný kurz na 1 dlhopis	100 %	100 %	100 %
Menovitá hodnota 1 dlhopisu	100	100	50
Počet emitovaných dlhopisov	80	80	400
Splatnosť dlhopisov	7/2024	7/2027	6/2033
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	8 000	20 000
Hodnota upravená o amortizované náklady a časové rozlíšenie úrokov z toho: krátkodobá časť	8 136 137	8 217 219	19 926 (4)

Vydané dlhopisy zahŕňajú:

K 31. decembru 2022:	Dlhopis IDC 2024	Dlhopis IDC 2027	Dlhopis IDC 2033
Názov	IDC Holding	IDC Holding	IDC Holding
Emitované dňa	8. 7. 2016	29. 7. 2016	29. 6. 2018
Emisný kurz na 1 dlhopis	100 %	100 %	100 %
Menovitá hodnota 1 dlhopisu	100	100	50
Počet emitovaných dlhopisov	80	80	400
Splatnosť dlhopisov	7/2024	7/2027	6/2033
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	8 000	20 000
Hodnota upravená o amortizované náklady a časové rozlíšenie úrokov z toho: krátkodobá časť	8 065 66	8 098 100	20 261 331

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 dlhodobé pôžičky zahŕňajú:

Veriteľ	Úroková sadzba	Splatnosť	Stav k 31. júnu 2023
Polski Fundusz Rozwoju	0 %	19. 5. 2023	-
Celkom			-

Pôžička bola k 30.júnu 2023 splatená.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

Záložné právo na majetok

Na základe uzatvorených úverových zmlúv k 30. júnu 2023 sú zriadené záložné práva na hnuiteľný a nehnuteľný majetok vo výške zostatkovej hodnoty majetku so Slovenská sporiteľňa, a.s. (vo výške 177 368 tis. EUR).

Účtovná a reálna hodnota úverov a dlhopisov je takáto:

	Účtovná hodnota		Reálna hodnota	
	30. jún 2023	31. december 2022	30. jún 2023	31. december 2022
Bankové úvery	100 878	106 146	100 878	106 146
Dlhopisy	36 279	36 424	39 131	39 476
Ostatné	-	101	-	101
Celkom	137 157	142 671	140 009	145 733

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

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

K 30. júnu 2023	Krátkodobé	Dlhodobé	Celkom
Úvery a dlhopisy denominované v EUR	11 309	125 848	137 157
Ostatné pôžičky denominované v PLN	-	-	-
Úvery celkom	11 309	125 848	137 157
K 31. decembru 2022	Krátkodobé	Dlhodobé	Celkom
Úvery a dlhopisy denominované v EUR	11 400	131 170	142 570
Ostatné pôžičky denominované v PLN	101	-	101
Úvery celkom	11 501	131 170	142 671

Na základe uzatvorených úverových zmlúv a v súlade s podmienkami vydaných dlhopisov je skupina povinná dodržiavať viaceré zmluvné podmienky a finančné ukazovatele. K 30. júnu 2023 boli všetky splnené.

12.2. Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery

Krátkodobé úvery pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2023	31. december 2022
Časť dlhodobých bankových úverov splatná do 1 roka (pozn. 12.1)	10 957	10 903
Časť dlhodobých vydaných dlhopisov splatná do 1 roka (pozn. 12.1)	352	497
Časť dlhodobých ostatných pôžičiek splatná do 1 roka (pozn. 12.1)	-	101
Krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 1008/CC/21	-	-
Krátkodobý úver Slovenská sporiteľňa a.s. Zmluva 502/CC/21	-	-
Celkom	11 309	11 501

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

13. LÍZING

	30. jún 2023	31. december 2022
Závazky z lízingu		
Splatné do 1 roka	495	541
Splatné od 1 – 5 rokov	679	786
Splatné nad 5 rokov	-	31
	<u>1 174</u>	<u>1 358</u>
Nerealizované finančné náklady	(59)	(69)
Súčasná hodnota záväzku	<u>1 115</u>	<u>1 289</u>
Suma splatná do 12 mesiacov (zahrnutá v krátkodobých záväzkoch)	(469)	(512)
Suma splatná nad jeden rok (zahrnutá v dlhodobých záväzkoch)	<u>646</u>	<u>777</u>

K 30. júnu 2023 a 31. decembru 2022 vykazuje skupina ako lízing zmluvy týkajúce sa prenájmu nebytových priestorov, prenájmu zariadenia a dopravných prostriedkov s dobou trvania prenájmu dlhšou ako jeden rok.

14. REZERVY

	30. jún 2023	31. december 2022
Stav k 1. januáru	932	728
Tvorba rezervy počas roka	-	269
Použitie rezervy počas roka	(224)	(65)
	<u>708</u>	<u>932</u>
<i>z toho: krátkodobá časť</i>	89	313

Dlhodobý program zamestnaneckých požitkov platný v skupine predstavuje program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na odmenu pri životných jubileách a na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku vo výške určitého násobku priemernej mzdy zamestnanca a v závislosti od stanovených podmienok. Program je nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

Kľúčové predpoklady, ktoré skupina použila pri odhade aktuárneho 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

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	30. jún 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období	9	9
Výnosy budúcich období – krátkodobá časť	(3)	(3)
Ostatné záväzky z obchodného styku	8	8
Celkom	<u>14</u>	<u>14</u>

Výnosy budúcich období predstavujú poskytnuté investičné dotácie vo výške 9 tis. EUR (31. december 2022: 9 tis. EUR). Tieto poskytnuté dotácie na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení sa rozpúšťajú do výnosov počas doby životnosti súvisiaceho majetku.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

15.2. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

	30. jún 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	18 333	13 652
Závazky voči zamestnancom	3 642	4 333
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	1 749	1 979
Daňové záväzky	1 247	678
Výnosy budúcich období	3	3
Výdavky budúcich období	-	42
Ostatné záväzky	397	9
Celkom	25 371	20 696

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

	Suma
Počiatkový stav k 1. januáru 2023	37
Tvorba celkom	224
Čerpanie celkom	(204)
Konečný stav k 30. júnu 2023	57

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

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	30. jún 2023	31. december 2022
Závazky do lehoty splatnosti	25 067	18 869
Závazky po lehote splatnosti	304	1 827
Celkom	25 371	20 696

16. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

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

	6-mesačné obdobie končiace sa	
	30. júna 2023	30. júna 2022
Slovensko	35 026	28 621
Česká republika	31 830	31 849
Poľsko	15 744	11 593
Maďarsko	8 395	4 795
Ostatné	1 444	1 354
Predaj celkom	92 439	78 212

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

Komoditná štruktúra predaja vlastných výrobkov, služieb a tovaru:

	6-mesačné obdobie končiace sa	
	30. júna 2023	30. júna 2022
Vlastné výrobky a tovar	92 402	78 179
Služby	37	33
Predaj celkom	92 439	78 212

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

17. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023	30. júna 2022
Spotreba materiálu a energií a predaj tovaru	49 431	32 913
Služby	14 185	14 160
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	63 616	47 073

18. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023	30. júna 2022
Mzdové náklady	11 093	9 994
Náklady na sociálne zabezpečenie	4 647	4 371
Osobné náklady, celkom	15 740	14 365

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

	6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023	30. júna 2022
Robotníci a administratívni pracovníci	1 113	1 130
Riadiaci pracovníci	19	19
Priemerný počet pracovníkov, celkom	1 132	1 149

19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023	30. júna 2022
Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení, nehmotného majetku a zásob	84	54
Dane a poplatky	(1 590)	(728)
Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam a odpis pohľadávok	(18)	(29)
Poistné	(294)	(241)
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	582	(135)
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	(1 236)	(1 079)

20. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

	6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023	30. júna 2022
Výnosy/(náklady) z derivátových operácií	-	187
Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť	(22)	(23)
Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto	(22)	164

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

21. DAŇ Z PRÍJMOV

21.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>6-mesačné obdobie končiace sa</i>	
	<i>30. júna</i>	<i>30. júna</i>
	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Splatná daň	(25)	(1)
Odložená daň	-	-
Celková daň z príjmov	(25)	(1)

21.2. Pohľadávky / (záväzky) dane z príjmov

	<i>30. jún</i>	<i>31. december</i>
	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Daňové pohľadávky / (záväzky)	226	(3)
Odložené daňové pohľadávky / (záväzky)	(4 689)	(4 689)
Daň z príjmov celkom	(4 463)	(4 692)

21.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)

Umorovanie daňovej straty	-
Pohľadávky	63
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(25 957)
Goodwill	19 976
Zásoby	291
Rezervy - zamestnanci	666
Ostatné	272
Odložený daňový záväzok celkom, netto	(4 689)

22. 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.

23. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

23.1. Spriaznené osoby

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

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

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

	30. jún 2023	31. december 2022
Závazky – krátkodobé	32	66
Pohľadávky – krátkodobé	-	-
	6-mesačné obdobie končiace sa	6-mesačné obdobie končiace sa
	30. jún 2023	30. jún 2022
Výnosy z transakcií služieb a predaja	-	1
Spotreba materiálu a služieb	-	15
Náklady z úverov, pôžičiek	-	-
Obstaranie majetku	-	-

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

Mzdy vyplatené riaditeľom a odmeny za výkon funkcie vyplatené členom orgánov spoločnosti počas 6-mesačného obdobia končiace sa 30. júna 2023 predstavovali sumu 949 tis. EUR. Platy a odmeny sú súčasťou osobných nákladov.

Členenie príjmov za výkon funkcií je nasledovný:

	6-mesačné obdobie končiace sa	6-mesačné obdobie končiace sa
	30. jún 2023	30. jún 2022
Štatutárne orgány	107	-
Dozorné orgány	15	24
Ostatné	-	-
Osobné náklady, celkom	122	24

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

24. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

24.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

24.2. Investičné výdavky

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

24.3. Dane

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

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

25. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

25.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2022 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	30. jún 2023	31. december 2022
Dlh (i)	137 157	142 671
Peniaze a peňažné ekvivalenty	(27 600)	(27 600)
Čistý dlh	<u>109 557</u>	<u>115 071</u>
Vlastné imanie (ii)	<u>162 892</u>	<u>151 817</u>
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	67 %	76 %

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

(ii) Pozn. 12

Kategórie finančných nástrojov

	30. jún 2023	31. december 2022
Ostatný finančný majetok	29	29
Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	<u>47 064</u>	<u>41 572</u>
Finančný majetok	<u>47 093</u>	<u>41 601</u>
Bankové úvery a dlhopisy vykázané v amortizovaných nákladoch	137 157	142 671
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	<u>26 499</u>	<u>21 999</u>
Finančné záväzky	<u>163 656</u>	<u>164 670</u>

25.2. Faktory finančného rizika

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

(i) Riziko menových kurzov

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

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

	Záväzky		Majetok	
	30. jún 2023	31. december 2022	30. jún 2023	31. december 2022
CZK	2 531	1 870	19 935	9 339
HUF	950	893	4 867	5 511
PLN	1 536	1 353	7 796	7 479
ostatné	-	-	-	-

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 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	
	30. jún 2023	31. december 2022	30. jún 2023	31. december 2022
Zisk alebo strata	2 611	1 120	588	693

	PLN	
	30. jún 2023	31. december 2022
Zisk alebo strata	939	919

(ii) Riziko pohybu cien komodít

Skupina uzatvorila zmluvy na nákup surovín a materiálov s pevne stanovenou cenou na obdobie polroka až jedného roka s cieľom minimalizovať riziko pohybu cien komodít.

Vzhľadom na významný pohyb cien komodít, ktoré vstupujú a majú vplyv na ceny strategických surovín a obalov, boli niektoré zmluvy otvorené, a boli prerokované úpravy cien, pričom tieto boli fixované aj na kratšie obdobie.

(iii) Úrokové riziko

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

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

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

Keby boli úrokové sadzby o 50 základných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 30. júna 2023 by sa znížil, resp. zvýšil o 0 tis. EUR (2022: zmena o 0 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

(iv) Úverové riziko

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

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

(v) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za 6-mesačné obdobie končiace sa 30. júna 2023
(v tis. EUR)

primeraného objemu úverových línií a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Skupina udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov.

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

	<i>Vážená priemerná 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>
30. jún 2023							
Bezúročne záväzky	-	15 919	3 657	5 678	121	-	25 375
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	-	-	-	-	-	-	-
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou	1,79 %	379	6 000	6 670	67 102	69 951	150 102
Záväzky z lízingu	3,26 %	48	93	354	679	-	1 174
		16 346	9 750	12 702	67 902	69 951	176 651

	<i>Vážená priemerná 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							
Bezúročne záväzky	-	15 737	1 835	3 498	8	-	21 078
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	-	-	-	-	-	-	-
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou	1,94 %	-	6 000	7 049	80 442	63 951	157 442
Záväzky z lízingu	3,26 %	50	99	382	786	31	1 348
		15 787	7 934	10 929	81 236	63 982	179 868

25.3. Odhad reálnej hodnoty

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

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

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

25.4. Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

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

26. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 30. júni 2023 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

27. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovanú účtovnú závierku na stranách 2 až 30 podpísal v mene predstavenstva spoločnosti I.D.C. Holding, a.s., dňa 24. augusta 2023 Ing. Roman Ježo, predseda predstavenstva a generálny riaditeľ a RNDr. Ing. Marcel Imrišek, člen predstavenstva.

Zostavené dňa:

24. augusta 2023

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



Ing. Roman Ježo



RNDr. Ing. Marcel Imrišek

