

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 2024

OBSAH

| | Strana |
|---|---------------|
| Individuálna účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ): | |
| Individuálna súvaha | 2 |
| Individuálny výkaz súhrnných ziskov a strát | 3 |
| Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní | 4 |
| Individuálny výkaz peňažných tokov | 5 |
| Poznámky k individuálnym finančným výkazom | 6 – 32 |

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNA SÚVAHA
s údajmi k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023
(v celých EUR)

| | <i>Pozn.</i> | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|--------------|------------------------------|------------------------------|
| AKTÍVA | | | |
| NEOBEŽNÝ MAJETOK | | | |
| Budovy, stavby, stroje a zariadenia | 3 | 117 063 484 | 129 456 961 |
| Goodwill a Nehmotný majetok | 4 | 114 397 669 | 116 465 190 |
| Investície v dcérskych spoločnostiach | 5 | 12 580 456 | 13 233 501 |
| Ostatný dlhodobý majetok | 6 | 11 792 | 12 705 |
| Neobežný majetok celkom | | <u>244 053 401</u> | <u>259 168 357</u> |
| OBEŽNÝ MAJETOK | | | |
| Zásoby | 7 | 14 330 049 | 15 049 026 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 8 | 16 159 487 | 16 272 558 |
| Daňové pohľadávky | 24 | - | - |
| Ostatný obežný majetok | 6 | 267 112 | 376 055 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 9 | 58 694 581 | 36 779 101 |
| Obežný majetok celkom | | <u>89 451 229</u> | <u>68 476 740</u> |
| AKTÍVA CELKOM | | <u>333 504 630</u> | <u>327 645 097</u> |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | | |
| KAPITÁL | | | |
| Základné imanie | 10 | 15 272 000 | 15 272 000 |
| Zákonné a ostatné fondy | 10 | 5 309 216 | 5 196 198 |
| Nerozdelený zisk | 10 | 109 891 621 | 142 361 985 |
| Vlastné imanie celkom | | <u>130 472 837</u> | <u>162 830 183</u> |
| DLHODOBÉ ZÁVÄZKY | | | |
| Dlhodobé úvery a dlhopisy | 11 | - | 117 304 149 |
| Záväzky z lízingu | 12 | 83 576 | 132 550 |
| Odložený daňový záväzok | 24 | 29 328 339 | 9 979 561 |
| Rezervy | 13 | 1 073 664 | 747 673 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 14 | - | 3 597 |
| Dlhodobé záväzky celkom | | <u>30 485 579</u> | <u>128 167 530</u> |
| KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY | | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 14 | 59 117 764 | 16 996 332 |
| Krátkodobá časť dlhodobých úverov a dlhopisov a krátkodobé úvery | 11 | 113 280 812 | 19 511 911 |
| Záväzky z lízingu | 12 | 57 852 | 65 512 |
| Rezervy | 13 | 85 440 | 68 830 |
| Daňové záväzky | 24 | 4 346 | 4 799 |
| Krátkodobé záväzky celkom | | <u>172 546 214</u> | <u>36 647 384</u> |
| Záväzky celkom | | <u>203 031 793</u> | <u>164 814 914</u> |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM | | <u>333 504 630</u> | <u>327 645 097</u> |

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za roky končiaci sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023
(v celých EUR)

| | <i>Pozn.</i> | <i>Rok končiaci sa 31. decembra 2024</i> | <i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i> |
|--|--------------|--|--|
| VÝNOSY | | | |
| Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru | 15 | 165 346 265 | 163 220 166 |
| PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY | | | |
| Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby | 16 | 124 513 | 1 905 916 |
| Spotrebovaný materiál a služby | 17 | (91 549 984) | (98 053 229) |
| Osobné náklady | 18 | (30 605 716) | (30 524 994) |
| Odpisy a amortizácia | | (13 997 509) | (14 166 206) |
| Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy, netto | 19 | (3 199 519) | 211 676 |
| Prevádzkové náklady celkom, netto | | <u>(139 228 215)</u> | <u>(140 626 837)</u> |
| PREVÁDZKOVÝ ZISK | | <u>26 118 050</u> | <u>22 593 329</u> |
| FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY) | | | |
| Výnosové úroky | 20 | 1 252 389 | 422 950 |
| Nákladové úroky | 21 | (2 336 699) | (2 575 572) |
| Kurzové rozdiely, netto | 22 | (826 397) | 533 366 |
| Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto | 23 | <u>12 905 314</u> | <u>(20 109)</u> |
| Finančné náklady celkom, netto | | <u>10 994 607</u> | <u>(1 639 365)</u> |
| ZISK PRED ZDANENÍM | | <u>37 112 657</u> | <u>20 953 964</u> |
| DAŇ Z PRÍJMOV | 24 | (19 583 021) | (4 577 499) |
| ZISK ZA ROK | | <u>17 529 636</u> | <u>16 376 465</u> |
| ZISK NA AKCIU | 25 | 3 811 | 3 560 |
| OSTATNÝ SUHRNNÝ ZISK/(STRATA) | | | |
| POLOŽKY BEZ REKLASIFIKÁCIE | | 113 018 | (127 503) |
| Oceňovacie rozdiely | | 113 018 | (127 503) |
| CELKOVÝ SUHRNNÝ ZISK | | <u>17 642 654</u> | <u>16 248 962</u> |

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023
(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 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 |
| K 01. januáru 2024 | 15 272 000 | - | 291 144 | (553 033) | 5 458 087 | 142 361 985 | 162 830 183 |
| Čistý zisk za rok | - | - | - | - | - | 17 529 636 | 17 529 636 |
| Rozdelenie štatutárneho zisku | - | - | - | - | - | (5 000 000) | (5 000 000) |
| Vyplatenie z vkladu akcionára | - | - | - | - | - | (45 000 000) | (45 000 000) |
| Ostatný súhrnný zisk/(strata) za rok | - | - | - | 113 018 | - | - | 113 018 |
| K 31. decembru 2024 | 15 272 000 | - | 291 144 | (440 015) | 5 458 087 | 109 891 621 | 130 472 837 |

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za roky končiaci sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023
(v celých EUR)

| | Rok končiaci sa 31. decembra 2024 | Rok končiaci sa 31. decembra 2023 |
|---|--|--|
| PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI: | | |
| Zisk/(strata) pred zdanením | 37 112 657 | 20 953 964 |
| Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti: | | |
| Odpisy a amortizácia | 13 997 509 | 14 166 206 |
| Strata/(zisk) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení | (333 741) | (19 620) |
| Opravná položka k pohľadávkam a zásobám | 419 103 | 107 139 |
| Odpis pohľadávok | 2 138 | 8 166 |
| Úroky, netto | 1 084 310 | 2 152 622 |
| Dividendy účtované do výnosov | (13 263 322) | - |
| Kurzové rozdiely, netto | (37 040) | (11 863) |
| Rezervy | 463 676 | (52 268) |
| Ostatné nepeňažné položky | 2 831 135 | 409 928 |
| Zmeny pracovného kapitálu: | | |
| Zásoby | 272 153 | (1 805 779) |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 133 670 | 825 881 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky | (2 332 757) | (122 234) |
| Ostatné aktíva a záväzky | 103 808 | (222 964) |
| Prevádzkové peňažné toky, netto | 40 453 299 | 36 389 178 |
| Prijaté úroky | 1 252 389 | 422 950 |
| Zaplatené úroky | (2 390 231) | (2 594 223) |
| Zaplatená daň z príjmov | (242 753) | 240 767 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto | 39 072 704 | 34 458 672 |
| PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI: | | |
| Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku | (2 635 463) | (3 084 645) |
| Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení | 452 068 | 59 558 |
| Príjmy z predaja podielov | 313 430 | - |
| Výdavky na obstaranie podielov | - | (16 215) |
| Prijaté dividendy | 13 263 322 | - |
| Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto | 11 393 357 | (3 041 302) |
| PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI: | | |
| Príjmy spojené s úvermi | - | - |
| Výdavky spojené s úvermi | (10 681 716) | (10 535 372) |
| Príjmy spojené s dlhopismi | - | - |
| Výdavky spojené s dlhopismi | (8 000 000) | - |
| Príjmy spojené s pôžičkami | - | - |
| Výdavky spojené s pôžičkami | (4 800 000) | - |
| Výdavky na úhradu záväzkov z lízingu | (68 865) | (71 869) |
| Vyplatené príspevky akcionára | - | - |
| Vyplatené dividendy | (5 000 000) | (2 000 000) |
| Čistá zmena ostatných dlhodobých záväzkov | - | - |
| Peňažné toky z/(použitie vo) finančnej činnosti, netto | (28 550 581) | (12 607 241) |
| ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO | 21 915 480 | 18 810 129 |
| PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA | 36 779 101 | 17 968 972 |
| PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA | 58 694 581 | 36 779 101 |

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

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

1.2. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.3. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za I.D.C. Holding, a.s. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 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 2024 do 31. decembra 2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Spoločnosť vyhodnotila vplyv makroekonomických zmien, vrátane vplyvov prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, energetickej krízy, na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2024, 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 materiálным spôsobom ovplyvnil schopnosť spoločnosti nepretržite vykonávať svoju činnosť v dohľadnej budúcnosti.

1.4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2023

Riadna individuálna účtovná závierka I.D.C. Holding, a.s., za rok končiaci 31. decembra 2023 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 14. mája 2024.

1.5. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2023. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023.

1.6. Uplatňovanie nových a revidovaných štandardov a interpretácií

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC) IASB, ktoré boli schválené na používanie v Európskej únii („EÚ“), sú relevantné pre jej činnosť a sú účinné pre vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2024. Ich prijatie nemalo žiadny významný vplyv na zverejnenia alebo sumy vykázané v týchto finančných výkazoch.

Nasledujúce štandardy, úpravy existujúcich štandardov a interpretácie vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a prijaté EÚ sú účinné pre aktuálne vykazovacie obdobie:

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých (zmeny v IAS 1)

Úpravy majú za cieľ podporiť konzistentnosť pri uplatňovaní požiadaviek tým, že pomáhajú spoločnostiam určiť, či by v súvahe mali byť dlhy a iné záväzky s neistým dátumom vyrovnania klasifikované ako krátkodobé (splätne alebo potenciálne splätne do jedného roka) alebo dlhodobé.

Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (zmeny v IFRS 16)

Úprava objasňuje, ako má predávajúci-nájomca následne oceňovať transakcie predaja a spätného lízingu, ktoré spĺňajú požiadavky IFRS 15 na účtovanie ako predaj tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.

Dlhodobé záväzky s kovenantmi (zmeny v IAS 1)

Úprava objasňuje, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka splniť do dvanástich mesiacov po vykazovanom období, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku.

Dohody o platbách dodávateľom (zmeny v IAS 7 a IFRS 7)

Úpravy pridávajú požiadavky na zverejňovanie a „odkazy“ v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie, ktoré vyžadujú, aby účtovné jednotky poskytovali kvalitatívne a kvantitatívne informácie o dohodách o financovaní dodávateľov.

Štandardy a úpravy existujúcich štandardov vydané IASB a schválené EÚ, ktoré ešte nenadobudli účinnosť
K dátumu schválenia týchto finančných výkazov IASB vydal a EÚ prijala nové štandardy a tieto úpravy existujúcich štandardov, ktoré ešte nenadobudli účinnosť:

Neexistencia výmenného kurzu (zmeny v IAS 21)

Úpravy obsahujú usmernenia na určenie, kedy je mena vymeniteľná, a ako určiť výmenný kurz, ak nie je. Účinné pre ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2025.

Nové a revidované účtovné štandardy IFRS vydané, ale neprijaté EÚ

V súčasnosti sa IFRS účtovné štandardy prijaté EÚ významne nelíšia od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), s výnimkou nasledujúcich nových štandardov a úprav existujúcich štandardov, ktoré EÚ ešte neprijala:

IFRS 14 Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (IASB vydané 30. januára 2014). Tento štandard umožňuje účtovným jednotkám, ktoré prvýkrát prijímajú IFRS a ktoré vykazovali v súlade so svojimi predchádzajúcimi štandardmi vykazovania časové rozlíšenie pri cenovej regulácii, pokračovať v ich vykazovaní aj pri prechode na IFRS. Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie.

Zmeny v IFRS 10 Konsolidované finančné výkazy a IAS 28 Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov (IASB vydané 11. septembra 2014). Úpravy riešia konflikt medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že rozsah uznania zisku alebo straty závisí od toho, či aktíva predané alebo vložené predstavujú podnik. Dátum účinnosti zmeny odložila IASB na neurčito. Zatiaľ nebolo schválené na používanie v EÚ.

IFRS 18 – Prezентация a zverejňovanie informácií v účtovnej závierke

IFRS 18 obsahuje požiadavky pre všetky účtovné jednotky uplatňujúce IFRS na prezentáciu a zverejňovanie informácií v účtovnej závierke. Uplatniteľné na ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2027. Zatiaľ nebolo schválené na používanie v EÚ.

IFRS 19 – Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejňovanie

IFRS 19 špecifikuje požiadavky na zverejňovanie informácií, ktoré môže oprávnená dcérska spoločnosť uplatniť namiesto požiadaviek na zverejňovanie v iných IFRS účtovných štandardoch. Uplatniteľné na ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2027. Zatiaľ nebolo schválené na používanie v EÚ.

Úpravy IFRS 9 a IFRS 7 týkajúce sa klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov

Úpravy riešia otázky identifikované počas následného preskúmania požiadaviek na klasifikáciu a oceňovanie podľa IFRS 9 Finančné nástroje. Uplatniteľné na ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2026. Zatiaľ nebolo schválené na používanie v EÚ.

Úpravy IFRS 9 a IFRS 7 Zmluvy o dodávke elektrickej energie závislej od obnoviteľných zdrojov

Úpravy riešia lepšie zohľadnenie zmlúv o dodávke elektrickej energie závislej od obnoviteľných zdrojov, ktorými sa zmenili a doplnili IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie. Uplatniteľné na ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2026. Zatiaľ nebolo schválené na používanie v EÚ.

V júli 2024 IASB vydala Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – Zväzok 11

Táto revízia zahŕňa nasledujúce úpravy:

- **IFRS 1:** Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v prípade účtovnej jednotky uplatňujúcej IFRS účtovné štandardy po prvýkrát
- **IFRS 7:** Zisk alebo strata z ukončenia vykazovania
- **IFRS 7:** Zverejnenie odloženého rozdielu medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou
- **IFRS 7:** Úvod a zverejňovanie informácií o úverovom riziku
- **IFRS 9:** Ukončenie vykazovania lízingových záväzkov na strane nájomcu
- **IFRS 9:** Transakčná cena
- **IFRS 10:** Určenie „de facto“ zástupcu
- **IAS 7:** Metóda oceňovania obstarávacou cenou

Uplatniteľné na ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2026. Zatiaľ nebolo schválené na používanie v EÚ.

Nové štandardy IFRS týkajúce sa udržateľnosti

IFRS S1 Všeobecné požiadavky na zverejňovanie finančných informácií týkajúcich sa udržateľnosti

IFRS S1 stanovuje všeobecné požiadavky na zverejňovanie finančných informácií o udržateľnosti, ktoré sú užitočné pre primárnych používateľov finančných výkazov na všeobecné účely pri rozhodovaní o poskytovaní zdrojov účtovnej jednotke. Účinné pre ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2024. Nebudú schválené na používanie v EÚ.

IFRS S2 Zverejňovanie informácií týkajúcich sa klímy

IFRS S2 stanovuje požiadavky na identifikáciu, meranie a zverejňovanie informácií o klimatických rizikách a príležitostiach, ktoré sú užitočné pre primárnych používateľov finančných výkazov na všeobecné účely. Účinné pre ročné vykazovacie obdobia začínajúce 1. januára 2024. Nebudú schválené na používanie v EÚ.

Vplyv na finančné výkazy spoločnosti

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na finančné výkazy spoločnosti v budúcich obdobiach.

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 2024 s dátumom overenia 31. marca 2025, ktorá je k dispozícii v priestoroch spoločnosti.

V roku 2024 bola spoločnosť I.D.C. Holding, a.s., 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.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

- 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.

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

d. Finančný majetok

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Spoločnosť ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Investície do dcérskych, spoločných a pridružených podnikov sú oceňované v obstarávacej cene. Investície do dcérskych spoločností po zlúčení so spoločnosťou Merge Plan a.s. sú ocenené v reálnej hodnote obchodného podielu, ktorá sa rovná reálnej hodnote ich identifikovateľného čistého majetku.

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

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

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v 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 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 2024 a k 31. decembru 2023 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

h. Bankové úvery a dlhopisy

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

i. Výskum a vývoj

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

j. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

k. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísľuje 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

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.

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 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 2025 24 %. 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

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 2024
(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 1.1.2024 | 12 977 641 | 41 126 088 | 110 654 917 | 11 448 093 | 176 206 739 |
| Prírastky/(Úbytky) | - | 12 230 | - | 717 183 | 729 413 |
| Vyradenie | - | (8 269) | (5 468 798) | - | (5 477 067) |
| Prevody | - | 220 318 | 10 511 483 | (10 731 801) | - |
| Obstarávacia cena k 31. 12. 2024 | 12 977 641 | 41 350 367 | 115 697 602 | 1 433 475 | 171 459 085 |
| Oprávky k 1. 1. 2024 | - | (5 875 406) | (40 874 372) | - | (46 749 778) |
| Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení | - | (1 041 556) | (11 130 100) | - | (12 171 656) |
| (Tvorba)/rozpustenie opravnej položky | - | - | (720 075) | (231 159) | (951 234) |
| Vyradenie | - | 8 269 | 5 468 798 | - | 5 477 067 |
| Prírastky | - | - | - | - | - |
| Oprávky k 31. 12. 2024 | - | (6 908 693) | (47 255 749) | (231 159) | (54 395 601) |
| Zostatková hodnota k 1. 1. 2024 | 12 977 641 | 35 250 682 | 69 780 545 | 11 448 093 | 129 456 961 |
| Zostatková hodnota k 31. 12. 2024 | 12 977 641 | 34 441 674 | 68 441 853 | 1 202 316 | 117 063 484 |

| | <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.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(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 prírastok 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 2024 zahŕňa najmä vyradenie majetku z titulu likvidácie vo výške 4 808 050 EUR a vo výške 633 156 EUR z titulu predaja.

Hodnota vykazovaného dlhodobého hmotného majetku je upravená k 31. decembru 2024 o opravné položky vo výške 951 234 EUR (31. december 2023: 0 EUR) z titulu plánovaného ukončenia využívania tohto majetku v rámci obnovy a modernizácie majetku spoločnosti. K 31. decembru 2024 je v odpisoch a amortizácii vykázanych vo výkaze ziskov a strát ako zvýšenie nákladov čiastka 951 234 EUR (31. december 2023: 0 EUR).

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 | 2 750 789 |
| Nehnutelný a hnutelný majetok vrátane software | proti všetkým rizikám | Allianz-Slovenská poisťovňa, a. s. Bratislava* | 291 050 170 |
| Pripoistenie nového majetku a prerušenie prevádzky- hodnota ušlého zisku a stálych nákladov | proti všetkým rizikám | Allianz-Slovenská poisťovňa, a. s. Bratislava* | 54 050 140 |

*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. 2024 | 74 693 368 | 39 122 000 | 2 689 241 | 2 200 840 | 118 705 449 |
| Prírastky | - | - | - | 487 604 | 487 604 |
| Úbytky | - | - | (9 203) | (1 522 557) | (1 531 760) |
| Prevody | - | - | 80 331 | (80 331) | - |
| Obstarávacia cena k 31. 12. 2024 | 74 693 368 | 39 122 000 | 2 760 369 | 1 085 556 | 117 661 293 |
| Oprávky k 1. 1. 2024 | (67 224) | - | (2 173 035) | - | (2 240 259) |
| Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení | - | - | (272 628) | - | (272 628) |
| (Tvorba)/rozpustenie opravnej položky | - | - | - | (759 940) | (759 940) |
| Vyradenie | - | - | 9 203 | - | 9 203 |
| Oprávky 31. 12. 2024 | (67 224) | - | (2 436 460) | (759 940) | (3 263 624) |
| Zostatková hodnota k 1. 1. 2024 | 74 626 144 | 39 122 000 | 516 206 | 2 200 840 | 116 465 190 |
| Zostatková hodnota k 31.12.2024 | 74 626 144 | 39 122 000 | 323 909 | 325 616 | 114 397 669 |

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

| | <i>Oceniteľné práva, náklady na vývoj</i> | <i>Goodwill</i> | <i>Softvér</i> | <i>Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok</i> | <i>Celkom</i> |
|---|---|-------------------|--------------------|---|--------------------|
| 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 vykázané k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 predstavujú najmä obchodné/ochranné značky používané spoločnosťou.

Úbytky nedokončených investícií predstavuje najmä odpis nákladov na obstaranie súvisiacich so zavádzaním nového ERP systému.

Hodnota vykazovaného dlhodobého nehmotného majetku je upravená k 31. decembru 2024 o opravné položky vo výške 759 940 EUR (31. december 2023: 0 EUR) z titulu plánovaného ukončenia projektu zavedenia nového ERP systému. K 31. decembru 2024 je v odpisoch a amortizácii vykázaných vo výkaze ziskov a strát ako zvýšenie nákladov čiastka 759 940 EUR (31. december 2023: 0 EUR).

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 k 31. decembru 2024 boli nasledovné:

- hodnota z používania goodwillu a nehmotného majetku bola odvodená od znaleckého posudku skupiny I.D.C. Holding oceneného výnosovou metódou nezávislým externým znalcom. Výnosová metóda bola stanovená na základe budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od doby akvizície. Budúce peňažné toky boli zostavené na základe výsledkov minulých období, súčasných výsledkov z prevádzkovej činnosti a 10-ročného obchodného plánu CGU. Projektovanie peňažných tokov použité pri určovaní úžitkovej hodnoty pokrýva obdobie siedmich rokov,
- použitá diskontná sadzba predstavuje vážený priemerný náklad kapitálu spoločnosti v jednotlivých obdobiach v rozmedzí od 6 % - 8,6 %,
- 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 2024 a 31. decembru 2023 žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

5. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH

Investície v dcérskych spoločnostiach zahŕňajú tieto majetkové účasti:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| 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. | 3 106 922 | 3 106 921 |
| Coin, a.s. | - | 653 046 |
| Celkom, brutto | 12 580 456 | 13 233 501 |
| Mínus: opravné položky | - | - |
| Celkom, netto | 12 580 456 | 13 233 501 |

S účinnosťou od 25. júla 2024 došlo na základe uzavretia Zmluvy o kúpe akcií k prevodu akcií spoločnosti Coin a.s. na nadobúdateľa spoločnosť Finhold s.r.o.

Informácie o dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2024 možno zhrnúť takto:

| Názov spoločnosti | Sídlo | Majetková účasť /Hlasovacie práva v %/ | Základná činnosť | Vlastné imanie 31. 12. 2024* 31. 12. 2023 | Zisk/(strata) 2024* 2023 |
|--------------------------|---|---|-----------------------------|--|---|
| I.D.C. Praha, a.s. | Kubánske námestí 1391/11 100 00 Praha 10 Česká republika | 100,00 | obchodná spoločnosť | 6 259 583 10 089 487 | 2 201 506 2 604 643 |
| I.D.C. POLONIA, S.A. | Ul. Bartnicka 35 30 – 444 Libertów Krakov Poľská republika | 100,00 | obchodná spoločnosť | 2 958 048 5 776 821 | 587 848 1 336 446 |
| Coin, a.s. | Bajkalská 19B Bratislava 821 01 Slovensko | 100,00 | finančné služby | - 747 851 | - 40 784 |
| I.D.C. HUNGÁRIA ZRT. | Leshegy utca 3 2310 Szigetszentmiklós Maďarská republika | 100,00 | obchodná spoločnosť | 2 163 660 4 777 903 | 607 183 1 146 777 |

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

6. OSTATNÝ MAJETOK

Ostatný majetok pozostáva z týchto položiek:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Náklady budúcich období | 278 904 | 194 677 |
| Príjmy budúcich období | - | 194 083 |
| Celkom ostatný majetok | 278 904 | 388 760 |
| z toho: ostatný obežný majetok | 267 112 | 376 055 |
| Celkom ostatný dlhodobý majetok | 11 792 | 12 705 |

Náklady budúcich období predstavujú k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad poisťné, služby výpočtovej techniky.

7. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Materiál a suroviny | 8 521 892 | 9 085 230 |
| Nedokončená výroba a polotovary | 447 474 | 503 797 |
| Výrobky | 5 299 810 | 5 459 999 |
| Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja | 60 873 | - |
| Celkom | 14 330 049 | 15 049 026 |

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

Pohľadávky voči spoločnostiam v skupine:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| I.D.C. HUNGÁRIA ZRT. | 893 531 | 434 200 |
| I.D.C. POLONIA, SA | 6 458 070 | 4 005 325 |
| I.D.C. Praha, a.s. | 3 531 852 | 2 245 557 |
| Celkom | 10 883 453 | 6 685 082 |

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

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Stav na začiatku roka | (123 388) | (165 348) |
| Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba) | (16 464) | - |
| Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky | 2 138 | 1 960 |
| Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty | - | 40 000 |
| Celkom | (137 714) | (123 388) |

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 2024 | 31. december 2023 |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Pohľadávky po lehote splatnosti: | | |
| do 90 dní | 4 401 652 | 2 146 617 |
| 90 – 180 dní | - | - |
| 180 – 360 dní | - | 12 349 |
| nad 360 dní | - | - |
| Celkom | 4 401 652 | 2 158 966 |

Veková štruktúra opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 0 – 90 dní po lehote splatnosti | - | - |
| 90 – 180 dní po lehote splatnosti | - | - |
| 180 – 360 dní po lehote splatnosti | - | 3 150 |
| nad 360 dní po lehote splatnosti | 137 714 | 120 238 |
| Celkom | 137 714 | 123 388 |

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Pokladne a ceniny | 16 269 | 19 681 |
| Bežné bankové účty a peniaze na ceste | 58 678 312 | 36 759 420 |
| Celkom | 58 694 581 | 36 779 101 |
| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov | 58 694 581 | 36 779 101 |

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

10. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva zo 4 600 akcií na meno (31. december 2023: 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 2024 predstavovala 5 458 087 EUR (31. december 2023: 5 458 087 EUR), a z emisného ážia vo výške 291 144 EUR (31. december 2023: 291 144 EUR) a z oceňovacích rozdielov z precenenia ziskov a strát poistnej matematiky na rezervu na zamestnanecké požitky vo výške (440 015) EUR (31. december 2023: (553 033) 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 2024 | 31. december 2023 |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dlhodobé bankové úvery | 84 854 685 | 95 582 134 |
| Časť splatná do 1 roka | (84 854 685) | (11 013 618) |
| Vydané dlhopisy | 28 426 127 | 36 433 926 |
| Časť splatná do 1 roka | (28 426 127) | (8 498 293) |
| Ostatné pôžičky | - | 4 800 000 |
| Časť splatná do 1 roka | - | - |
| Celkom | 113 280 812 | 117 304 149 |

Dlhodobé bankové úvery zahŕňajú:

| Banka | Úverový rámeč | Mena | Splatnosť | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|-------------------------------|--------------------------|-------------|------------------|--|--|
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | 111 000 tis. | EUR | 03/2029 | 84 854 685 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 84 854 685 EUR | 95 582 134 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 11 013 618 EUR |
| Celkom | | | | 0 EUR | 84 568 516 EUR |

Spoločnosť rozhodla v januári 2025 o predčasnom splatení úveru Slovenskej sporiteľni, a.s. Úver bol splatený k 8. januáru 2025.

Bankové úvery a dlhopisy k 31. decembru 2024 sú úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1,2% do 3,9 % p. a. Bankové úvery a dlhopisy k 31. decembru 2023 boli úročené fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami od 1,4% do 5,2 % p. a.

Záložné právo na majetok

Na základe uzatvorených úverových zmlúv k 31. decembru 2024 sú zriadené záložné práva na hnutelný a nehnuteľný majetok vo výške zostatkovej hodnoty majetku so Slovenská sporiteľňa, a.s. (vo výške 89 857 560 EUR).

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

Vydané dlhopisy zahŕňajú:

| K 31. decembru 2024: | Dlhopis IDC 2027 | Dlhopis IDC 2033 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Názov | IDC Holding | IDC Holding |
| Emitované dňa | 29. júl 2016 | 29. jún 2018 |
| Emisný kurz na 1 dlhopis | 100 % | 100 % |
| Menovitá hodnota 1 dlhopisu | 100 000 EUR | 50 000 EUR |
| Počet emitovaných dlhopisov | 80 | 400 |
| Splatnosť dlhopisov | júl 2027 | jún 2033 |
| Úrok, dátum vyplácania úroku | 2,97 % p. a. ročne k 29. júlu | 3,35 % p. a. ročne k 29. júnu |
| Menovitá hodnota | 8 000 000 | 20 000 000 |
| Hodnota upravená o amortizované náklady a časové rozlíšenie úrokov z toho: <i>krátkodobá časť</i> | 8 099 561 8 099 561 | 20 326 566 20 326 566 |

| 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 |

Dlhopis IDC 2027 nebol vydaný na základe verejnej ponuky. V súlade s emisnými podmienkami dlhopisov bola podaná žiadosť na Burzu cenných papierov v Bratislave, a.s. o prijatie Dlhopisu 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.

V roku 2024 bol dlhopis IDC 2024 splatený.

Spoločnosť rozhodla v januári 2025 o spätnom odkúpení a následne zrušení dlhopisov IDC 2027 a IDC 2033.

Ostatné pôžičky zahŕňajú:

| Veriteľ' | Úroková sadzba | Splatnosť' | Stav k 31. 12. 2024 | Stav k 31. 12. 2023 |
|-----------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Coin, a.s. | 1,50 % | 31. decembra 2025 | - | 3 700 000 |
| GROSER a.s. | 1,50 % | 31. decembra 2025 | - | 1 100 000 |
| Celkom | | | - | 4 800 000 |

Pôžičky od spoločnosti Coin, a.s. a spoločnosti GROSER, a.s. boli v priebehu roka 2024 vysporiadané v rámci odpredaja spoločnosti Coin, a.s.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

Účtovná a reálna hodnota úverov a dlhopisov je takáto:

| | Účtovná hodnota | | Reálna hodnota | |
|---------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 31. december 2024 | 31. december 2023 | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| Úvery | 84 854 685 | 95 582 134 | 84 854 685 | 95 582 134 |
| Dlhopisy | 28 426 127 | 36 433 926 | 27 729 414 | 33 421 738 |
| Pôžička | - | 4 800 000 | - | 4 800 000 |
| Celkom | 113 280 812 | 136 816 060 | 112 584 099 | 133 803 872 |

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 2024 boli všetky splnené.

11.2. Krátkodobá časť dlhodobých úverov, dlhopisov a krátkodobé úvery

Krátkodobé úvery pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Časť dlhodobých bankových úverov splatná do 1 roka (pozn.11.1) | 84 854 685 | 11 013 618 |
| Časť dlhodobých vydaných dlhopisov splatná do 1 roka (pozn.11.1) | 28 426 127 | 8 498 293 |
| Časť dlhodobých ostatných pôžičiek splatná do 1 roka (pozn.11.1) | - | - |
| Celkom | 113 280 812 | 19 511 911 |

12. LÍZING

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Závazky z lízingu | | |
| Splatné do 1 roka | 61 383 | 70 803 |
| Splatné od 1 – 5 rokov | 85 517 | 137 669 |
| Splatné nad 5 rokov | - | - |
| | 146 900 | 208 472 |
| Nerealizované finančné náklady | (5 472) | (10 410) |
| Súčasná hodnota záväzku | 141 428 | 198 062 |
| Suma splatná do 12 mesiacov (zahrnutá v krátkodobých záväzkoch) | (57 852) | (65 512) |
| Suma splatná nad jeden rok (zahrnutá v dlhodobých záväzkoch) | 83 576 | 132 550 |

K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 vykazuje spoločnosť ako lízing zmluvu týkajúcu sa prenájmu nebytových priestorov, s dobou trvania nájmu do 30.06.2027, 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 2024 | 31. december 2023 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Stav k 1. januáru | 816 503 | 707 375 |
| Tvorba rezervy | 598 163 | 243 528 |
| Použitie rezervy | (255 562) | (134 400) |
| | 1 159 104 | 816 503 |
| <i>z toho: krátkodobá časť</i> | <i>85 440</i> | <i>68 830</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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

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

| | |
|--|--|
| Diskontná sadzba | 3,48 % |
| Budúca skutočná ročná miera zvyšovania plátov: | |
| Rok 2025 | 5% |
| Nasledujúce roky | 2,5% |
| Predpokladaná fluktuácia ročne | 1 % |
| Vek odchodu do dôchodku | Je určený podľa zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov. |

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

14.1. Ostatné dlhodobé záväzky

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Výnosy budúcich období | - | 5 942 |
| Výnosy budúcich období – krátkodobá časť | - | (2 345) |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | - | - |
| Celkom | - | 3 597 |

Výnosy budúcich období predstavovali k 31. december 2023 vo výške 5 942 EUR poskytnuté investičné dotácie. 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 2024: 5 942 EUR (31. december 2023: 2 759 EUR).

14.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Záväzky z obchodného styku | 8 230 503 | 8 638 014 |
| Záväzky voči zamestnancom | 3 716 673 | 6 148 518 |
| Záväzky zo sociálneho zabezpečenia | 1 774 971 | 1 940 958 |
| Daňové záväzky a dotácie | 215 619 | 193 904 |
| Záväzky so sociálneho fondu | 176 483 | 70 919 |
| Záväzky voči akcionárovi | 45 000 000 | |
| Výdavky budúcich období | - | 106 |
| Výnosy budúcich období – krátkodobá časť (pozn. 14.1) | - | 2 345 |
| Ostatné záväzky | 3 515 | 1 568 |
| Celkom | 59 117 764 | 16 996 332 |

Záväzky zo sociálneho fondu:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Stav k 1. januáru | 70 919 | 36 607 |
| Tvorba | 552 170 | 389 052 |
| Čerpanie | (446 606) | (354 740) |
| Stav k 31. decembru 2024 | 176 483 | 70 919 |

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

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

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Záväzky do lehoty splatnosti | 58 935 553 | 16 653 856 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 182 211 | 342 476 |
| Celkom | 59 117 764 | 16 996 332 |

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

| | | |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Závazky voči dcérskym spoločnostiam: | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| Závazky z obchodného styku | - | - |
| Celkom | - | - |

15. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

| Teritórium | Za rok končiaci sa 31. decembra 2024 | | Za rok končiaci sa 31. decembra 2023 | |
|---------------------------------------|---|---------------|---|---------------|
| | Suma | % | Suma | % |
| Slovensko | 73 436 830 | 44,41 | 72 212 209 | 44,24 |
| Zahraničie celkom | 91 909 435 | 55,59 | 91 007 957 | 55,76 |
| z toho: | | | | |
| Česká republika | 50 588 786 | 30,60 | 52 564 350 | 32,20 |
| Maďarsko | 11 428 495 | 6,91 | 11 247 661 | 6,89 |
| Poľsko | 26 914 090 | 16,28 | 24 656 778 | 15,11 |
| Ostatné | 2 978 064 | 1,80 | 2 539 168 | 1,56 |
| Predaje celkom vrátane skupiny | 165 346 265 | 100,00 | 163 220 166 | 100,00 |

Komoditná štruktúra predajov výrobkov, tovaru, služieb

| Komodita | Za rok končiaci sa 31. decembra 2024 | | Za rok končiaci sa 31. decembra 2023 | |
|-----------------------|---|---------------|---|---------------|
| | Suma | % | Suma | % |
| Trvanlivé pečivo | 144 538 618 | 87,41 | 142 079 709 | 87,05 |
| Cukrovinky | 20 281 996 | 12,27 | 20 934 184 | 12,83 |
| Tovar | 393 431 | 0,24 | 103 172 | 0,06 |
| Služby | 132 220 | 0,08 | 103 101 | 0,06 |
| Predaje celkom | 165 346 265 | 100,00 | 163 220 166 | 100,00 |

16. ZMENA STAVU ZÁSOB VÝROBKOV A NEDOKONČENEJ VÝROBY

| | Stav 31. 12. 2024 | Stav 1. 1. 2024 | Zmena stavu | Účty zmien stavu | Rozdiel |
|----------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| Nedokončená výroba | 210 756 | 228 402 | (17 646) | (17 646) | - |
| Polotovary vlastnej výroby | 236 718 | 275 395 | (38 677) | (26 750) | (11 927) |
| Výrobky | 5 299 810 | 5 459 999 | (160 189) | 168 909 | (329 098) |
| Celkom | 5 747 284 | 5 963 796 | (216 512) | 124 513 | (341 025) |

Rozdiel v zmene stavu zásob vlastnej výroby a v hodnote na účtoch zmien stavu v čiastke 341 025 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 2024 | 31. decembra 2023 |
| Spotreba materiálu | 67 676 774 | 72 632 834 |
| Spotreba energií | 5 659 546 | 8 923 755 |
| Spotreba tovaru | 302 640 | 57 106 |
| Služby | 17 911 024 | 16 439 534 |
| Spotrebovaný materiál a služby, celkom | 91 549 984 | 98 053 229 |

Audítorská spoločnosť poskytla služby overenia auditu účtovnej závierky spoločnosti. Odmena nepresiahla čiastku 120 tis. EUR.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

Náklady z transakcií s dcérskymi spoločnosťami:

| | Za rok končiaci sa | |
|------------------|---------------------------|---------------------|
| | 31. decembra | 31. decembra |
| | 2024 | 2023 |
| Nákupy materiálu | 1 968 | - |
| Nákupy tovaru | - | - |
| Služby | 221 075 | 222 580 |
| Celkom | 223 043 | 222 580 |

18. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | Za rok končiaci sa | |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------|
| | 31. decembra | 31. decembra |
| | 2024 | 2023 |
| Mzdové náklady | 20 282 507 | 21 703 072 |
| Náklady na sociálne zabezpečenie | 7 645 104 | 7 110 278 |
| Ostatné osobné náklady | 2 678 105 | 1 711 644 |
| Osobné náklady, celkom | 30 605 716 | 30 524 994 |

Spoločnosť k 31. decembru 2024 zúčtovala rezervu v ostatných osobných nákladoch zohľadňujúcu záväzok voči zamestnancom zo zamestnaneckých požitkov ako zvýšenie 463 676 EUR (31. december 2023: zníženie 52 269 EUR).

| | Za rok končiaci sa | |
|---|---------------------------|---------------------|
| | 31. decembra | 31. decembra |
| | 2024 | 2023 |
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, celkom | 982 | 964 |
| <i>z toho riadiaci zamestnanci</i> | <i>11</i> | <i>10</i> |

| | Za rok končiaci sa | |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| | 31. decembra | 31. decembra |
| | 2024 | 2023 |
| Počet zamestnancov, celkom | 990 | 936 |
| <i>z toho riadiaci zamestnanci</i> | <i>9</i> | <i>9</i> |

19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY)/VÝNOSY

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

| | Za rok končiaci sa | |
|---|---------------------------|---------------------|
| | 31. decembra | 31. decembra |
| | 2024 | 2023 |
| Dane a poplatky | (338 690) | (232 621) |
| Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení | 333 741 | 19 620 |
| Zisk/(strata) z predaja zásob | (11 134) | (8 600) |
| Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam, netto a odpis pohľadávok | (16 464) | 33 794 |
| Poistné | (420 909) | (429 439) |
| Ostatné (náklady)/výnosy, netto | (2 746 063) | 828 922 |
| Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy celkom, netto | (3 199 519) | 211 676 |

Z predaja strojov a zariadení za rok končiaci sa 31. decembra 2024 bol realizovaný voči dcérskym spoločnostiam zisk vo výške 6 266 EUR. (31. december 2023 zisk: 0 EUR).

Z predaja zásob v roku 2024 voči dcérskym spoločnostiam predstavuje realizovaný zisk výšku 86 EUR (31. december 2023 zisk: 106 EUR).

Ostatné náklady predstavujú najmä zmarené investície na základe rozhodnutia spoločnosti.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

20. VÝNOSOVÉ ÚROKY

| | <i>Za rok končiaci sa</i> | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | 31. decembra 2024 | 31. decembra 2023 |
| Výnosové úroky, celkom | 1 252 389 | 422 950 |
| <i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i> | - | - |

21. NÁKLADOVÉ ÚROKY

| | <i>Za rok končiaci sa</i> | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | 31. decembra 2024 | 31. decembra 2023 |
| Nákladové úroky, celkom | 2 336 699 | 2 575 572 |
| <i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i> | 17 116 | 72 000 |

22. KURZOVÉ ROZDIELY

| | <i>Za rok končiaci sa</i> | |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 31. decembra 2024 | 31. decembra 2023 |
| Kurzové zisky | 436 301 | 1 649 927 |
| Kurzové straty | (1 262 698) | (1 116 561) |
| Kurzové rozdiely celkom, netto | (826 397) | 533 366 |

23. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

| | <i>Za rok končiaci sa</i> | |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | 31. decembra 2024 | 31. decembra 2023 |
| Výnosy/(náklady) z predaja podielov | (339 616) | - |
| Výnosy/(náklady) z podielov | 13 263 322 | - |
| Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť | (18 392) | (20 109) |
| Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto | 12 905 314 | (20 109) |

24. DAŇ Z PRÍJMOV

24.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

| | <i>Rok končiaci sa</i> | |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | 31. decembra 2024 | 31. decembra 2023 |
| Splatná daň | (242 300) | (85 159) |
| Odložená daň účtovaná do nákladov | (19 340 721) | (4 492 340) |
| Daň z príjmov vo výsledku hospodárenia | (19 583 021) | (4 577 499) |
| Odložená daň celkového súhrnného výsledku hospodárenia | (8 057) | 33 893 |
| Daň z príjmov celkom | (19 591 078) | (4 543 606) |

24.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou, odsúhlasenie odloženej dane z príjmov vypočítanej sadzbou dane 21-percent a prepočet zostatkov odloženej dane vypočítanej sadzbou dane 24-percent účtované do nákladov, zahŕňa:

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

| | Rok končiaci sa 31. decembra 2024 |
|---|--|
| Zisk pred zdanením | 37 112 657 |
| Daň pri domácej miere zdanenia 21 % | (7 793 658) |
| Daňový vplyv trvalých rozdielov | (252 665) |
| Vplyv dane vykonanej zrážkou v sadzbe 19 % | 25 048 |
| Vplyv odúčtovania daňovej pohľadávky-goodwill | (7 878 334) |
| Vplyv zmeny sadzby dane na 24% | (3 683 412) |
| Daň z príjmov celkom | 19 583 021 |

| | Rok končiaci sa 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 |

24.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Odložený daňový záväzok | | |
| Pohľadávky | 18 229 | 12 834 |
| Dlhodobý majetok | (31 186 854) | (27 007 744) |
| Rezervy – zamestnanci | 863 984 | 1 219 430 |
| Zásoby | 203 450 | 93 016 |
| Nevyfakturované dodávky-odhady, po platbe | 110 141 | 130 819 |
| Zmarená investícia | 649 176 | 80 483 |
| Dlhodobý majetok - Goodwill | - | 15 476 134 |
| Ostatné | 13 535 | 15 467 |
| Odložený daňový záväzok celkom, netto | (29 328 339) | (9 979 561) |

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 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Odložená daňová pohľadávka | 2 269 197 | 17 028 183 |
| Odložený daňový záväzok | (31 597 536) | (27 007 744) |
| Odložený daňový záväzok celkom, netto | (29 328 339) | (9 979 561) |

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, kľúčový 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.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

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

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Závazky – krátkodobé | - | - |
| Pohľadávky – krátkodobé | 2 700 | - |
| | Za rok končiaci sa | Za rok končiaci sa |
| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| Výnosy z transakcií služieb a predaja | 63 944 | 140 |
| Spotreba materiálu a služieb | 47 817 | 75 280 |
| 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 končiacего sa 31. decembra 2024 predstavovali sumu 3 357 240 EUR a počas roka končiacего sa 31. decembra 2023 sumu 1 357 696 EUR. Platy a odmeny sú súčasťou osobných nákladov. Počas roka končiacего sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023 neboli poskytnuté iné plnenia.

Členenie vyplatených odmien za výkon funkcií je nasledovný:

| | Za rok končiaci sa | |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| Štatutárne orgány | 1 411 837 | 360 045 |
| Dozorné orgány | 30 000 | 30 270 |
| Ostatné | - | 540 |
| Osobné náklady, celkom | 1 441 837 | 390 855 |

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 2025 vo výške 6 254 tis. EUR, z toho 2 988 tis. EUR predstavuje výšku zazmluvnených akcií z investičného plánu roka 2025. 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 2020 až 2024 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

27.4. Závazky vyplývajúce z ručenia

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2024 žiadne ručenie (k 31. decembru 2023: 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 2023 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia:

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Dlh (i) | 113 280 812 | 136 816 060 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | (58 694 581) | (36 779 101) |
| Čistý dlh | <u>54 586 231</u> | <u>100 036 959</u> |
| Vlastné imanie (ii) | <u>130 472 837</u> | <u>162 830 183</u> |
| Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu | <u>42 %</u> | <u>61 %</u> |

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

(ii) Pozn. 10

28.2. Kategórie finančných nástrojov

| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov) | 74 854 068 | 53 051 659 |
| Finančný majetok | <u>74 854 068</u> | <u>53 051 659</u> |
| Ostatné pôžičky, bankové úvery a dlhopisy vykázané v amortizovaných nákladoch | 113 280 812 | 136 816 060 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky | 59 259 192 | 17 197 991 |
| Finančné záväzky | <u>172 540 004</u> | <u>154 014 051</u> |

(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.

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

| | Závazky | | Majetok | |
|---------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 31. december 2024 | 31. december 2023 | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| CZK | 371 | 3 855 | 3 566 452 | 17 090 602 |
| HUF | 2 471 | - | 885 245 | 432 434 |
| PLN | 2 723 | 1 621 | 6 433 539 | 3 990 583 |
| Ostatné | - | - | - | - |

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť spoločnosti na 15-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK, HUF a PLN (2023: 15-percentné). Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnych finančných výkazov.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

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 2024 | 31. december 2023 | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| Zisk/(strata) | 534 912 | 2 563 012 | 132 416 | 64 865 |

| | PLN | |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| | 31. december 2024 | 31. december 2023 |
| Zisk/(strata) | 964 622 | 598 344 |

(i) Riziko pohybu cien komodít

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

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

(ii) Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť má portfólio úverov úročených pevnými alebo pohyblivými úrokovými sadzbami (pozri pozn. 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 2024 by sa znížil, resp. zvýšil o 0 EUR (2023: 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 línií a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v celých EUR)

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.

| | <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 2024 | | | | | | | |
| Bezúročne záväzky | - | 54 344 345 | 1 196 071 | 3 581 694 | - | - | 59 122 110 |
| Lízing | 3,26 % | 6 208 | 12 416 | 42 759 | 85 517 | - | 146 900 |
| Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou (dlhopisy, úvery a pôžičky) | 1,71 % | 113 439 764 | - | - | - | - | 113 439 764 |
| | | 167 790 317 | 1 208 487 | 3 624 453 | 85 517 | - | 172 708 774 |

| | <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 | | | | | | | |
| Bezúročne 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 |

(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 záväzkov priamo alebo nepriamo. (úroveň 3 oceňovania z pohľadu hierarchie používanej v IFRS 7).

29. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Dňa 8. januára 2025 bola ukončená akvizícia spoločnosti a spoločnosť sa stala súčasťou skupiny Valeo Foods Group. Spoločnosť I.D.C. Holding, a.s., sa stala 100 % dcérskou spoločnosťou spoločnosti Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o. Hlasovacie práva akcionára sú totožné s percentuálnym podielom na základnom imaní. Jediný akcionár rozhodol o zvýšení základného imania upísaním jednej akcie s nominálnou hodnotou 3 320 Eur s emisným kurzom 84 880 757 EUR. Jediný akcionár v januári 2025 splatil svoj peňažný vklad vo výške 84 880 757 EUR, pričom časť predstavujúca výšku 3 320 EUR je určená na zvýšenie zakladaného imania spoločnosti a zvyšná časť vo výške 84 877 437 EUR je určená na alokáciu v rámci emisného ážia.

30. ZOSTAVENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Individuálnu účtovnú závierku na stranách 2 až 32 podpísali v mene predstavenstva spoločnosti I.D.C. Holding, a.s., dňa 31. marca 2025 Jana Račková, predseda predstavenstva a Milena Rusnoková, člen predstavenstva.

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

Jana Račková
predseda predstavenstva

Milena Rusnoková
člen predstavenstva