

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

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH
ŠTANDARDOV PRE FINANČNÉ
VÝKAZNÍCTVO V ZNENÍ PRIJATOM
EURÓPSKOU ÚNIOU**

**Za účtovné obdobie 3 mesiacov
končiace sa 31. marca 2026**

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO
V ZNENÍ PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU
za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace sa 31. marca 2026

OBSAH

	Strana
Individuálna účtovná závierka Zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou:	
Individuálny výkaz o finančnej situácii súvaha	2
Individuálny výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	3
Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Individuálny výkaz peňažných tokov	5
Poznámky individuálnej účtovnej závierky	6 – 37

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. marcu 2026
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	31. marec 2026	31. december 2025
MAJETOK			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Dlhodobý hmotný majetok	3	69 053 648	71 531 683
Majetok s právom na užívanie	4	39 160 069	39 576 694
Goodwill a dlhodobý nehmotný majetok	5	310 373 880	312 264 768
Investície v dcérskych spoločnostiach	6	12 580 456	12 580 456
Neobežný majetok celkom		431 168 053	435 953 601
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	8	13 240 576	15 335 449
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	32 979 489	33 253 919
Ostatný obežný majetok	7	477 898	489 941
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	4 693 021	3 378 880
Obežný majetok celkom		51 390 984	52 458 189
MAJETOK CELKOM		482 559 037	488 411 790
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	11	15 275 320	15 275 320
Zákonné a ostatné fondy	11	2 602 779	2 552 612
Nerozdelený zisk	11	166 666 981	167 940 086
Vlastné imanie celkom		184 545 080	185 768 018
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé pôžičky	12	126 748 780	104 412 300
Záväzky z lízingu	13	28 978 212	29 138 832
Odložený daňový záväzok	24	56 617 985	56 389 135
Rezervy	14	1 103 717	1 136 689
Ostatné dlhodobé záväzky	15	-	29 041 313
Dlhodobé záväzky celkom		213 448 694	220 118 269
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	49 487 041	52 905 715
Krátkodobá časť dlhodobých úverov, pôžičiek a krátkodobé úvery, pôžičky	12	27 704 742	22 229 861
Záväzky z lízingu	13	2 526 689	2 525 219
Rezervy	14	132 605	153 402
Daňové záväzky zo splatnej dane	24	4 714 186	4 711 306
Krátkodobé záväzky celkom		84 565 263	82 525 503
Záväzky celkom		298 013 957	302 643 772
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		482 559 037	488 411 790

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ
ZISKOV A STRÁT A OSTATNÝCH SÚČASTÍ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Účtovné obdobie 3 mesiacov končiace sa 31. marca 2026</i>	<i>Účtovné obdobie 12 mesiacov končiace sa 31. decembra 2025</i>
VÝNOSY			
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	16	40 817 248	169 547 559
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		(514 666)	1 133 469
Spotrebovaný materiál a služby	17	(25 067 760)	(105 514 749)
Osobné náklady	18	(7 435 279)	(28 533 765)
Odpisy a amortizácia		(5 721 026)	(20 142 132)
Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy, netto	19	(39 355)	(2 713 090)
Prevádzkové náklady celkom, netto		(38 778 086)	(155 770 267)
PREVÁDZKOVÝ ZISK		2 039 162	13 777 292
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky	20	2 914	26 103
Nákladové úroky	21	(3 243 500)	(13 371 380)
Kurzové rozdiely, netto	22	165 344	(241 307)
Výnosy z podielov		-	2 232 506
Ostatné finančné výnosy/(náklady), netto	23	(20 334)	(165 580)
Finančné náklady celkom, netto		(3 095 576)	(11 519 658)
ZISK/(STRATA) PRED ZDANENÍM		(1 056 414)	2 257 634
DAŇ Z PRÍJMOV	24	(216 691)	(2 732 257)
(STRATA) ZA OBDOBIE		(1 273 105)	(474 623)
OSTATNÉ SÚČASTI KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU ZA OBDOBIE			
Precenenie zamestnaneckých požitkov, netto		50 167	(62 997)
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE		(1 222 938)	(537 620)

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Emisné ážio</i>	<i>Precenenie zamestnanecké požitky</i>	<i>Zákonný rezervný fond</i>	<i>Nerozdelený zisk</i>	<i>Celkom</i>
K 01. januáru 2025	15 272 000	291 144	(440 015)	5 458 087	109 891 621	130 472 837
Navýšenie ZI	3 320	-	-	-	-	3 320
Vklad emisné ážio	-	84 877 437	-	-	-	84 877 437
Zlúčenie	-	(85 168 581)	-	(2 403 023)	68 523 088	(19 048 516)
Dividendy	-	-	-	-	(10 000 000)	(10 000 000)
Čistý zisk/(strata) za rok	-	-	-	-	(474 623)	(474 623)
Precenenie zamestnaneckých pôžitkov	-	-	(62 437)	-	-	(62 437)
K 31. decembru 2025	15 275 320	-	(502 452)	3 055 064	167 940 086	185 768 018
K 01. januáru 2026	15 275 320	-	(502 452)	3 055 064	167 940 086	185 768 018
Čistý zisk/(strata) za 3-mesačné obdobie končiace sa 31. marca 2026	-	-	-	-	(1 273 105)	(1 273 105)
Precenenie zamestnaneckých pôžitkov	-	-	50 167	-	-	50 167
K 31. marca 2026	15 275 320	-	(452 285)	3 055 064	166 666 981	184 545 080

I.D.C. Holding, a.s.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

		Účtovné obdobie 3 mesiacov končiace sa 31. marca 2026	Účtovné obdobie 12 mesiacov končiace sa 31. decembra 2025
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:			
(Strata) / zisk pred zdanením		(1 056 414)	2 257 634
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok			
z prevádzkovej činnosti:			
Odpisy a amortizácia		5 721 026	20 142 132
Strata/(zisk) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	19	(3 577)	(34 157)
Opravná položka k pohľadávkam a zásobám	8,9	406 058	(378 657)
Odpis pohľadávok		31 036	-
Úroky, netto	20,21	3 240 586	13 345 277
Dividendy účtované do výnosov		-	(2 232 506)
Kurzové rozdiely, netto		(219 512)	165 399
Rezervy	18	12 241	48 832
Ostatné nepenažné položky		5 266	20 744
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zásoby		1 652 513	(647 466)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		(2 649 091)	(20 749 576)
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		5 387 663	(50 328)
Ostatné aktíva a záväzky		12 043	(211 037)
Prevádzkové peňažné toky, netto		12 539 838	(11 776 947)
Prijaté úroky		2 914	26 103
Zaplatené úroky		(3 124 244)	(3 704 595)
Zaplatená daň z príjmov		(804)	(7 549)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		9 417 704	(8 090 906)
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:			
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		(602 830)	(2 494 367)
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení		94 610	27 560 951
Prijaté dividendy		-	2 232 506
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		(508 220)	27 299 090
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:			
Príjmy spojené s úvermi	12	70 346	56 000
Výdavky spojené s úvermi	12	(8 420)	(17 111)
Výdavky spojené s ostatnými záväzkami	12,15	(36 504 250)	(46 400 000)
Výdavky spojené s dlhopismi	12	-	(28 000 000)
Príjmy spojené s pôžičkami	12	36 008 286	68 446 184
Výdavky spojené s pôžičkami	12	(7 000 000)	(29 451 677)
Výdavky na úhradu záväzkov z lízingu	12,13	(161 305)	(339 093)
Vyplatené dividendy	25	-	(55 000 000)
Peňažné toky z/(použitá vo) finančnej činnosti, netto		(7 595 343)	(90 705 697)
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO		1 314 141	(55 315 701)
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA		3 378 880	58 694 581
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA		4 693 021	3 378 880

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.

Spoločnosť je súčasťou skupiny Valeo Foods Group, v ktorej je ovládajúcou osobou Bain Capital Europe Fund V SCSp.

Materskou spoločnosťou spoločnosti I.D.C. Holding, a.s. je spoločnosť Valeo F4 Company Limited, so sídlom Commercial House, Millbank Business Park, Lucan Co. 0, Dublin K78X5W6, Írsko.

1.2. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného Zákonníka.

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 2026 do 31. marca 2026 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 2026 do 31. marca 2026 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 obdobie končiace sa 31. marca 2026, 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 2025

K 31. marcu 2026 riadna individuálna účtovná závierka I.D.C. Holding, a.s., za rok končiaci 31. decembra 2025 nebola schválená.

1.5. Uplatňovanie nových a revidovaných štandardov a interpretácií

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté Európskou úniou, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Nasledujúce štandardy a doplnenia k štandardom sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2026 a skoršia aplikácia je povolená. Spoločnosť predčasne neprijala žiadny z týchto nových a doplnených štandardov a neočakáva, že budú mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti, po nadobudnutí ich účinnosti.

- Nedostatočná vymeniteľnosť (zmeny a doplnenia IAS 21);
- Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov (Zmeny a doplnenia IFRS 9 a IFRS 7)
- Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody (novely IFRS 9 a IFRS 7);
- IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke;
- IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti
- Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11.

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie schválené Európskou úniou k 18. decembru 2025, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2026 alebo neskôr.

Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Vyrovnanie záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

V praxi existuje rôznorodosť pri načasovaní vykazovania a odúčtovania finančných aktív a finančných záväzkov, najmä ak sú vyrovňované prostredníctvom elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančné aktívum alebo finančný záväzok vykazuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie.

Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne odúčtuje svoj obchodný záväzok k dátumu vyrovňania. Vo väčšine prípadov je to dátum, kedy je platba zrealizovaná.

Doplnenia taktiež poskytujú voliteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj obchodný záväzok skôr ako k dátumu vyrovňania, potenciálne v deň, keď bola platba iniciovaná a už ju nie je možné zrušiť. Táto výnimka je dostupná, ak spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nie je prakticky možné stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nie je prakticky možné získať prístup k hotovosti určenej na vyrovnanie ako dôsledok platobného príkazu; a
- riziko vyrovňania spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť túto výnimku pre elektronické platby individuálne pre každý platobný systém.

Klasifikácia finančného majetku s ESG vlastnosťami

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky niektorých finančných aktív s ESG prvkami spĺňajú kritérium SPPI (len istina a úrok), ktoré je podmienkou pre oceňovanie amortizovanou hodnotou. Výsledkom mohlo byť, že finančné aktíva s ESG vlastnosťami boli oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia zavádzajú dodatočný SPPI test pre finančné aktíva s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napríklad v prípadoch, keď sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník splní ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení môžu teraz určité finančné aktíva, vrátane tých s ESG vlastnosťami, spĺňať SPPI kritérium, pokiaľ sa ich peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného aktíva bez takejto vlastnosti.

Doplnenia tiež zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie pre všetky finančné aktíva a finančné záväzky, ktoré majú určité podmienené vlastnosti, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
- nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Zmluvne prepojené nástroje (CLIs) a neregresné prvky

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky zmluvne prepojených nástrojov (CLIs) a spôsob, akým sa odlišujú od finančných aktív s neregresnými vlastnosťami. Obsahujú tiež faktory, ktoré musí spoločnosť zvážiť pri hodnotení peňažných tokov vyplývajúcich z finančného aktíva s neregresnými prvkami (tzv. „look-through“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia umožňujú, aby zmluvy o dodávke elektriny závislej od prírodných podmienok, ktoré sa niekedy označujú ako zmluvy o nákupe obnoviteľnej energie (PPAs), boli lepšie zohľadnené v účtovnej závierke. Doplnenia:

- Objasňujú uplatňovanie výnimky pre vlastnú spotrebu na tieto zmluvy.
- Menia požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo tak, aby bolo možné použiť zmluvy na dodávku elektriny z obnoviteľných zdrojov závislých od prírody ako zabezpečovací nástroj, ak sú splnené určité podmienky.
- Zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie s cieľom umožniť investorom lepšie pochopiť vplyv týchto zmlúv na finančnú výkonnosť spoločnosti a jej budúce peňažné toky.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje.

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch¹. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Doplnenia po prvotnej aplikácii nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol upravený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu; a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia tiež obsahujú dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2025, ktoré Európska únia k 18. januáru 2025 ešte neschválila.

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú zhrnuté nižšie.

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najužitočnejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov,
- funkcie nákladov, alebo
- zmiešanej prezentácie.

¹IFRS 1 Prvé prijatie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva; IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia; IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 7 Výkaz peňažných tokov.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPMs – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 taktiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré non-GAAP (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu Manažérskych ukazovateľov výkonnosti (Management Performance Measures – MPMs), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov,
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky, a
- odrazom pohľadu manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovateľ poskytuje užitočné informácie, ako sa vypočítava a zosúladiť ho so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Podrobnejšie členenie informácií

Nový štandard obsahuje rozšírené usmernenia o tom, ako spoločnosti zoskupujú informácie v účtovnej závierke. Tieto usmernenia zahŕňajú rozhodovanie o tom, či sú informácie zahrnuté v hlavných výkazoch alebo sú podrobnejšie rozčlenené v poznámkach.

Spoločnosti sú odrádzané od označovania položiek ako iné a ak tak urobia, musia zverejniť podrobnejšie informácie.

Ďalšie zmeny uplatniteľné na hlavné účtovné výkazy

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pri nepriamej metóde zostavovania výkazu peňažných tokov z prevádzkových činností a ruší možnosť klasifikovať úroky a dividendové peňažné toky ako prevádzkové činnosti vo výkaze peňažných tokov (toto sa líši pre spoločnosti s určenými hlavnými podnikateľskými činnosťami). Taktiež vyžaduje, aby bol goodwill prezentovaný ako samostatná riadková položka v súvahe.

Prechodné ustanovenia

V ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát uplatňuje, musí účtovná jednotka zverejniť za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladienie každej riadkovej položky vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravenými sumami vykázanými podľa IFRS 18 a
- sumami vykázanými podľa IAS 1.

Spoločnosť plánuje aplikovať nový štandard od 1. januára 2027. Spoločnosť je v procese hodnotenia potenciálneho vplyvu na jej účtovnú závierku vyplývajúceho z aplikácie IFRS 18.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo príspevok aktív medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. K dispozícii na voliteľné prijatie v účtovnej závierke zostavenej podľa úplných IFRS. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie na neurčito, pričom je nepravdepodobné, že bude v dohľadnej budúcnosti schválené v EÚ.

Doplnenia objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik rozsah vykázaného zisku alebo straty závisí od toho, či predané alebo prispievané aktíva predstavujú podnik, a to nasledovne:

- úplný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod aktíva alebo aktív, ktoré predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či sú súčasťou dcérskej spoločnosti alebo nie).
- čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa aktíva, ktoré nepovažujeme za podnik, aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

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. Spoločnosť aplikuje všetky štandardy IFRS EÚ vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej len „IASB“) a interpretácie vydané Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretation Committee, ďalej len „IFRIC“) v znení prijatom Európskou úniou, ktoré boli účinné k 31. marcu 2026.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 8 Zákona o účtovníctve. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje materská spoločnosť Valeo Food Group Limited podľa IFRS/EÚ. Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

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. Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená na základe princípů historických cien.

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 majetku 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.

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.

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	15 až 20 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	2 až 8 rokov

Dlhodobý majetok je odpisovaný rovnomerne počas celej doby jeho používania

Goodwill a 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.

Goodwill vykázaný z dôvodu zlúčenia Spoločnosti s jej materskou spoločnosťou je ocenený vo výške prebytku súhrnu prevedeného plnenia resp. výšky investícií, nad rozdielom medzi reálnymi hodnotami identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov. Goodwill je každoročne preverovaný na zníženie jeho hodnoty a je oceňovaný v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovaných strát zo zníženia jeho hodnoty.

c. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Účtovná hodnota majetku spoločnosti iného než zásob (pozri účtovnú zásadu j.), finančných nástrojov (pozri účtovnú zásadu f.) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovnú zásadu t.) je prehodnocovaná ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, aby sa zistilo, či existuje objektívny indikátor zníženia jeho hodnoty. Ak existuje akýkoľvek takýto náznak, je odhadnutá návratná hodnota tohto majetku. Goodwill nie je predmetom amortizácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa každoročne preveruje ako súčasť jednotky generujúcej hotovosť, ku ktorej tento majetok patrí. O znížení hodnoty majetku sa účtuje vtedy, keď účtovná hodnota daného majetku alebo jeho jednotky generujúcej hotovosť, presiahne jeho návratnú hodnotu. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Keď pre majetok určený na predaj bolo vykázané zníženie reálnej hodnoty priamo vo vlastnom imaní a ak existujú objektívne dôvody, že došlo k zníženiu hodnoty tohto majetku, kumulovaná strata, ktorá bola vykázaná vo vlastnom imaní, sa vykáže vo výkaze ziskov a strát, aj keď spomínaný majetok nebol odúčtovaný zo súvahy.

Návratná hodnota majetku je hodnota, ktorá je vyššia spomedzi jeho reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a hodnoty z použitia (angl. value in use). Pri stanovovaní hodnoty z použitia sa odhadované budúce peňažné toky diskontujú na ich súčasnú hodnotu použitím takej diskontnej miery pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do značnej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich hotovosť (angl. cash generating unit – „CGU”), do ktorej tento majetok patrí.

V prípade goodwillu nie je možné stratu zo zníženia hodnoty následne znížiť.

Pre ostatný majetok sa strata zo zníženia hodnoty zruší alebo zníži, ak existuje indikátor, že toto zníženie hodnoty už nie je opodstatnené a došlo k zmene predpokladov použitých pri stanovení návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená alebo znížená len do takej výšky, aby účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov a amortizácie, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

d. Lízing

Pri uzavretí zmluvy spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu, respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu.

Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4. To znamená, že nanovo neposudzuje nájomné zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako nájom podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu nájmu podľa IFRS 16. Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení nájomnej zmluvy, ktorá obsahuje nájomnú zložku, spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú nájomnú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku spoločnosť neúčtuje o lízingovej a ne-lízingovej zložke samostatne, ale považuje ich za jednu lízingovú zložku.

Najatý majetok (spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané nájomné stimuly.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia resp. predčasného ukončenia doby nájmu spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (resp. doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ako je opísané v účtovnej zásade Znehodnotenie nefinančného majetku vyššie.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku samostatne ako Majetok s právom na užívanie a záväzky taktiež samostatne ako Záväzky z lízingu. Ďalej spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností;
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7);

e. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované spoločnosťou. Kontrola existuje vtedy, ak má spoločnosť právomoc nad investíciou a zároveň je spoločnosť angažovaná na variabilných výnosoch zo svojho podielu na investícii, alebo má na tieto výnosy právo a je schopná ovplyvniť výšku týchto výnosov z investície využitím svojich právomocí nad investíciou. Investície v dcérskych spoločnostiach sú ocenené v obstarávacích cenách.

f. Dlhodobý finančný majetok

Prvotné vykázanie a ocenenie finančného aktíva

Finančné aktíva sú pri prvotnom vykázaní klasifikované v jednej z troch kategórií ako finančné aktíva následne oceňované amortizovanou hodnotou, reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku a reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Klasifikácia finančných aktív pri prvotnom ocenení závisí od charakteristiky ich zmluvných peňažných tokov a od obchodného modelu, ktorý spoločnosť používa pri ich správe. S výnimkou pohľadávok z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, resp. pri ktorých spoločnosť zvolila zjednodušený účtovný postup (t. j. sú rátané celoživotné očakávané straty), spoločnosť finančné aktívum prvotne oceňuje v reálnej hodnote, pričom pri finančných aktívach nezaradených do kategórie nástrojov oceňovaných v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia sa reálna hodnota upravuje o transakčné náklady. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, resp. pri ktorých spoločnosť zvolila zjednodušený účtovný postup, sa oceňujú transakčnou cenou stanovenou podľa štandardu IFRS 15.

Aby mohlo byť finančné aktívum klasifikované a ocenené amortizovanou hodnotou alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, musí viesť k vzniku peňažných tokov, ktoré predstavujú „výlučne platby istiny a úrokov (SPPI)“ z nesplatennej sumy istiny. Toto posúdenie sa označuje ako test SPPI a realizuje sa na úrovni jednotlivých nástrojov.

Obchodný model spoločnosti na správu finančných aktív vyjadruje, akým spôsobom spoločnosť spravuje svoje finančné aktíva na vytváranie peňažných tokov. Obchodný model stanovuje, či peňažné toky vyplývajú buď z inkasovania zmluvných peňažných tokov, alebo z predaja finančných aktív, resp. z oboch scenárov.

Následné oceňovanie

Na účely následného oceňovania sa finančné aktíva klasifikujú do štyroch kategórií:

- finančné aktíva v amortizovanej hodnote (dlhové finančné nástroje),
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku s recyklovaním kumulovaných ziskov a strát (dlhové finančné nástroje),
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku bez recyklovania kumulatívnych ziskov a strát pri odúčtovaní (kapitálové finančné nástroje),
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote (dlhové finančné nástroje)

Spoločnosť oceňuje finančné aktíva v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- finančné aktívum je držané v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať finančné aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výlučne platby istiny a úrokov z nesplatennej sumy istiny.

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote sa následne oceňujú pomocou metódy efektívnej úrokovej miery (effective interest rate method, v skratke „EIR“) a podliehajú zníženiu hodnoty. Zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v prípade, ak sa odúčtuje, zmení alebo zníži hodnota príslušného aktíva.

Finančné aktíva spoločnosti v amortizovanej hodnote zahŕňajú „Pohľadávky z obchodného styku“, „Ostatné pohľadávky“, „Poskytnuté úvery“, „Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty“ a „Ostatný majetok“.

Finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku (dlhové finančné nástroje)

Spoločnosť sa rozhodla oceňovať kapitálové dlhové nástroje cez ostatné súčasti komplexného výsledku, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- kapitálový nástroj nie je nástrojom v pridruženej alebo dcérskej spoločnosti,
- kapitálový nástroj nie je držaný na obchodovanie.

Odúčtovanie

Finančné aktíva (resp. ak je to aplikovateľné, časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) sa odúčtujú, keď:

- vypršia práva získať peňažné toky z tohto majetku, alebo
- spoločnosť previedla svoje práva na peňažné toky z príslušného majetku, resp. prevezme záväzok vyplatiť celú výšku získaných peňažných tokov bez významného oneskorenia tretej strane („pass-through arrangement“); a buď (a) spoločnosť previedla takmer všetky riziká a výnosy vyplývajúce z príslušného majetku, alebo (b) spoločnosť nepreviedla všetky riziká a výnosy vyplývajúce z príslušného majetku ani si ich neponechala, previedla však kontrolu nad týmto majetkom.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Spoločnosť vykazuje opravnú položku na očakávané straty (ECL) pri všetkých dlhových finančných nástrojoch, ktoré nie sú držané v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Spoločnosť posudzuje každú opravnú položku samostatne. Výška očakávaných strát vychádza z rozdielu medzi všetkými zmluvnými peňažnými tokmi splatnými spoločnosti na základe zmluvy a všetkými peňažnými tokmi, ktoré spoločnosť očakáva, že získa, diskontovaním pôvodnou efektívnou úrokovou mierou. Očakávané peňažné toky budú zahŕňať peňažné toky z predaja držaného kolaterálu alebo iného zabezpečenia, ktoré sú súčasťou zmluvných podmienok.

Očakávané straty z úverov sa vykazujú v dvoch fázach. Pri úverovej angažovanosti, bez výrazného nárastu kreditného rizika od prvotného vykázania sa tvoria opravné položky na očakávané straty, ktoré vyplývajú z možných prípadov zlyhania v nasledujúcich 12 mesiacoch (12-mesačné ECL). Pri úverovej angažovanosti s výrazným nárastom úverového rizika od prvotného vykázania sa vyžaduje vytvorenie opravnej položky na úverové straty očakávané počas celkovej zostávajúcej doby životnosti angažovanosti, bez ohľadu na načasovanie zlyhania (ECL za celú dobu životnosti).

Spoločnosť uplatňuje pre pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup výpočtu ECL. Z tohto dôvodu spoločnosť nesleduje zmeny v úverovom riziku, ale vykazuje opravnú položku na základe hodnoty celoživotnej ECL ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky. Spoločnosť stanovila metódu, ktorá je založená na jej historických skúsenostiach v oblasti strát z pohľadávok a upravená o očakávané faktory, ktoré sa týkajú jednotlivých dlžníkov a ekonomického prostredia. Pre finančné aktíva pre ktoré nie je použitý zjednodušený prístup – Úvery poskytnuté, sa výrazný nárast kreditného rizika od prvotného vykázania posudzuje individuálne.

Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, ak sú zmluvné platby 90 dní po splatnosti. V určitých prípadoch však spoločnosť môže považovať finančné aktívum za zlyhané aj v prípade, ak je na základe interných alebo externých informácií nepravdepodobné, že spoločnosť získa celú nesplatenú zmluvnú sumu bez realizácie kolaterálov. Finančné aktívum sa odpisuje v momente, keď sa vyčerpajú všetky primerané možnosti na znovuzískanie zmluvných peňažných tokov. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v pozn. 9.

g. Finančné záväzky

Spoločnosť vykazuje finančné záväzky ako ostatné finančné záväzky ocenené amortizovanou hodnotou. Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia spoločnosť neeviduje.

V individuálnom výkaze finančnej pozície spoločnosti sú ostatné finančné záväzky vykázané ako prijaté úvery a pôžičky, záväzky z lízingu, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Finančné záväzky sú vykazované spoločnosťou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov.

Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená. Úvery a pôžičky splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery a pôžičky so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

h. Výskum a vývoj

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

i. 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.

j. Zásoby

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

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

k. 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.

l. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci zmluvný alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov. Vedenie spoločnosti na základe svojho najlepšieho odhadu určuje výšku rezervy na náklady potrebné na splnenie záväzku ku koncu účtovného obdobia. Výška rezervy sa určí diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí, a ak je to potrebné, špecifické riziko spojené s daným záväzkom.

m. 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.

Štandard IFRS 15 týkajúci sa vykazovania výnosov zo zmlúv so zákazníkmi poskytuje päťstupňový model, ktorý sa uplatňuje na všetky zmluvy so zákazníkmi:

- identifikovať zmluvu (zmluvy) so zákazníkom,
- určiť povinnosti plnenia v zmluve,
- určiť cenu transakcie,
- rozdeliť transakčnú cenu na každú povinnosť plnenia,
- vykázať výnosy, ak je splnená povinnosť plnenia

n. Dividendy

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

o. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

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

Spoločnosť okrem toho prispieva svojim zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie.

Spoločnosť je v zmysle kolektívnej zmluvy povinná prispievať do programu zamestnaneckých požitkov súvisiaceho s odmenami pri životných jubileách a príspevkami pri odchode do dôchodku pre zamestnancov. Podľa IAS 19 sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

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.

p. 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.

q. 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).

r. 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 mimoriadnej 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.

s. 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 24 %.

t. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Pre výpočet odloženej dane bola použitá schválená sadzba od 1. januára 2025 24 %. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou toho majetku 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 a dlhodobého nehmotného majetku. 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.

VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KLÚČOVÉ 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 klúčové 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 v účtovnej závierke.

Dlhodobý majetok (doba životnosti a zníženie hodnoty)

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej doby životnosti. Ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku sa odhaduje na základe jeho bežného použitia, prevádzkových podmienok a technického zastarania. Pokiaľ existujú inherentné neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu v budúcnosti vyústiť do úprav odhadovanej doby životnosti majetku, tieto môžu významne zmeniť vykázané zostatkové hodnoty, vlastné imanie a zisk.

Činitele, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty dlhodobého majetku zahŕňujú technologický pokrok v odvetví, významné zhoršenie výsledkov v porovnaní s očakávanými historickými alebo budúcimi prevádzkovými výsledkami a významné zmeny v spôsobe použitia obstaraného majetku alebo stratégie pre celkovú činnosť spoločnosti. Keď spoločnosť zistí, že zostatková účtovná hodnota dlhodobého majetku nemusí byť návratná na základe výskytu jedného alebo viacerých hore uvedených indikátorov, zníženie hodnoty je vypočítané na základe odhadov budúcich čistých odúročených peňažných príjmov očakávaných z tohto majetku vrátane prípadného vyradenia. Odhadované zníženie hodnoty by mohlo byť nedostatočné, ak analýza nadhodnotila budúce čisté peňažné príjmy alebo sa okolnosti v budúcnosti zmenia.

Opravná položka na pomaly obrátové a zastarané zásoby

Spoločnosť hodnotí realizovateľnosť jednotlivých položiek zásob a vykonáva úpravy opravnej položky na zásoby na základe odhadov očakávaných strát. Spoločnosť odpisuje zásoby, ktoré nemôžu byť viac spracované. Tiež berie do úvahy posledný vývoj v tržbách za rozličné druhy zásob a situácie, kedy realizovateľná hodnota zásob je pravdepodobne nižšia než jej účtovná zostatková hodnota.

ZLÚČENIE

Spoločnosť je od 8. januára 2025 súčasťou skupiny Valeo Foods Group. Materskou spoločnosťou sa stala spoločnosť Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o., Laurinská 18, Bratislava – mestská časť Staré mesto 811 01. Spoločnosť Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o vznikla 11. septembra 2024. Spoločnosť Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o. zanikla 9. januára a bola zrušená bez likvidácie na základe uzatvorenej Zmluvy o zlúčení so spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s. (Nástupnícka spoločnosť) podpísanej dňa 27. marca 2025. V zmysle Zmluvy sa materskou spoločnosťou spoločnosti I.D.C. Holding, a.s. stala spoločnosť Valeo F4 Company Limited, so sídlom Commercial House, Millbank Business Park, Lucan Co. 0, Dublin K78X5W6, Írsko, ktorá bola jediným spoločníkom zanikajúcej spoločnosti.

Spoločnosť I.D.C. Holding, a.s. prebrala pri zlúčení skupinové zostatky spoločnosti Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o. Samotné zlúčenie nepredstavuje v rámci skupiny Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o. a I.D.C. Holding, a.s. podnikovú kombináciu v zmysle pravidiel IFRS 3, ale internú reštrukturalizáciu skupiny spoločností pod spoločnou kontrolou. Spoločnosť si zvolila možnosť prebratia skupinových zostatkov spoločnosti Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o. spoločnosťou I.D.C. Holding, a.s.. Rozhodným dňom, od ktorého sa úkony Zanikajúcich spoločností považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet Nástupníckej spoločnosti je deň 9. január 2025. Zlúčenie sa na účely dane z príjmov právnických osôb uskutočňuje v súlade s § 17c zákona č. 595/2003 Z. z., zákon o dani z príjmov.

Základné imanie spoločnosti

Základné imanie spoločnosti v sume 15 275 320 EUR sa zlúčením nezmenilo.

Vlastné imanie Zanikajúcej spoločnosti

Vlastné imanie Zanikajúcej spoločnosti bolo zúčtované v spoločnosti voči nerozdelenému zisku.

Vzájomné pohľadávky a záväzky:

Neboli evidované žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky.

Dňa 8. januára 2025 rozhodol akcionár Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o o zvýšení základného imania spoločnosti o sumu 3 320 EUR na novú hodnotu základného imania 15 275 320 EUR na základe upísania jednej akcie znejúcej na meno s nominálnou hodnotou 3 320 EUR a emisným kurzom 84 880 757 EUR.

Na základe tejto transakcie Spoločnosť vykázala emisné ážio 84 877 437 a súčasne vykázala pohľadávku voči akcionárovi v hodnote 84 880 757.

Zároveň dňa 8. januára vznikol spoločnosti záväzok voči akcionárovi z úhrady bankového úveru Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 84 880 757 EUR, ktorý splatil Slovenskej sporiteľni priamo akcionár. Dňa 8. januára 2025 boli vzájomné pohľadávky a záväzky vysporiadané Dohodou o vzájomnom započítaní.

Ostatné:

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

Spoločnosť Valeo Foods Slovakia Bidco s.r.o. po obstaraní podielov spoločnosti I.D.C. Holding, a.s. účtovala o tejto akvizícii skupinovou účtovnou hodnotou a účtovnou hodnotou evidovanou v účtovnej závierke I.D.C. Holding, a.s. pred zlúčením hodnôt identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov určených ku dňu získania kontroly t. j. 8. januára 2025. Identifikované rozdiely medzi skupinovou účtovnou hodnotou aktív, záväzkov a podmienených záväzkov a ich účtovnou hodnotou pred zlúčením sú vykázané v nasledujúcej tabuľke.

Vplyv precenenia na vykázané hodnoty po zlúčení:

Dlhodobý nehmotný majetok- ocenenie práva (značky, zákaznicky kmeň)

121 094 856

Dlhodobý nehmotný majetok-Goodwill

84 201 000

Celkom

205 295 856

Odložený daňový záväzok

29 062 765

Celkom vplyv precenenia

176 233 091

3. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

	<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 1.1.2026	3 840 859	9 642 093	116 410 650	2 176 719	132 070 321
Prírastky/(Úbytky)	-	-	-	1 012 456	1 012 456
Vyradenie	-	-	(116 362)	-	(116 362)
Prevody	9 125	-	-	(9 125)	-
Obstarávacia cena k 31. 03. 2026	3 849 984	9 642 093	116 294 288	3 180 050	132 966 415
Oprávky k 1. 1. 2026	-	(2 536 458)	(57 771 021)	(231 159)	(60 538 638)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	-	(61 835)	(2 277 690)	-	(2 339 525)
(Tvorba)/rozpustenie opravnej položky	-	-	(981 801)	(169 165)	(1 150 966)
Vyradenie	-	-	116 362	-	116 362
Prírastky	-	-	-	-	-
Oprávky k 31. 03.2026	-	(2 598 293)	(60 914 150)	(400 324)	(63 912 767)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2026	3 840 859	7 105 635	58 639 629	1 945 560	71 531 683
Zostatková hodnota k 31. 03. 2026	3 849 984	7 043 800	55 380 138	2 779 726	69 053 648

	<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 1.1.2025	12 977 641	40 914 083	115 647 562	1 433 475	170 972 761
Prírastky/(Úbytky)	-	-	-	2 188 900	2 188 900
Vyradenie	(9 136 782)	(31 284 072)	(632 363)	(38 123)	(41 091 340)
Prevody	-	12 082	1 395 451	(1 407 533)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2025	3 840 859	9 642 093	116 410 650	2 176 719	132 070 321
Oprávky k 1. 1. 2025	-	(6 581 140)	(47 209 879)	(231 159)	(54 022 178)
Ročný odpis	-	(624 002)	(10 665 133)	-	(11 289 135)
Zostatková hodnota pri vyradení	-	(26 615 388)	(246 712)	-	(26 862 100)
(Tvorba)/rozpustenie opravnej položky	-	-	(281 660)	-	(281 660)
Vyradenie	-	31 284 072	632 363	-	31 916 435
Oprávky k 31. 12. 2025	-	(2 536 458)	(57 771 021)	(231 159)	(60 538 638)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2025	12 977 641	34 332 943	68 437 683	1 202 316	116 950 583
Zostatková hodnota k 31. 12. 2025	3 840 859	7 105 635	58 639 629	1 945 560	71 531 683

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(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.

Úbytok hmotného majetku za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026 zahŕňa najmä vyradenie majetku z titulu predaja majetku vo výške 109 859 EUR.

Hodnota vykazovaného dlhodobého hmotného majetku je upravená k 31. marcu 2026 o opravné položky vo výške 2 383 860 EUR (31. december 2025: 1 232 894 EUR) z titulu plánovaného ukončenia využívania tohto majetku v rámci obnovy a modernizácie majetku spoločnosti. Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026 je v odpisoch a amortizácii vykázaných vo výkaze ziskov a strát ako zvýšenie nákladov čiastka 1 150 966 EUR (31. december 2025: zvýšenie 281 660 EUR).

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	2 963 021
Nehuteľný a huteľný majetok vrátane software	proti všetkým rizikám	Allianz-Slovenská poisťovňa, a. s. Bratislava*	307 708 589
Pripoistenie nového majetku a prerušenie prevádzky- hodnota ušlého zisku a stálych nákladov	proti všetkým rizikám	Allianz-Slovenská poisťovňa, a. s. Bratislava*	56 499 322

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

4. MAJETOK S PRÁVOM NA UŽÍVANIE

Účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026:

	Budovy a pozemky	Ostatné	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2026	39 555 506	21 188	39 576 694
Prírastky	2 155	-	2 155
Vyradenia	-	-	-
Odpisy	(414 542)	(4 238)	(418 780)
Modifikácie v nájomných zmluvách	-	-	-
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov	-	-	-
Zostatok k 31. marca 2026	39 143 119	16 950	39 160 069

Účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2025:

	Budovy a pozemky	Ostatné	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2025	108 731	4 170	112 901
Prírastky	40 297 629	33 900	40 331 529
Vyradenia	-	-	-
Odpisy	(850 854)	(16 882)	(867 736)
Modifikácie v nájomných zmluvách	-	-	-
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2025	39 555 506	21 188	39 576 694

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
 sa 31. marca 2026
 (v celých EUR)

5. GOODWILL A NEHMOTNÝ MAJETOK

	<i>Oceniteľné práva, Vztahy so zákazníkmi</i>	<i>Obchodné značky</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Softvér</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena 1. 1. 2026	129 631 224	66 157 000	123 528 691	2 760 539	1 077 273	323 154 727
Prírastky	-	-	-	-	11 902	11 902
Úbytky	-	-	-	-	(759 940)	(759 940)
Prevody	-	-	-	-	-	-
Obstarávacia cena 31. 03. 2026	129 631 224	66 157 000	123 528 691	2 760 539	329 235	322 406 689
Oprávky k 1. 1. 2026	(7 552 643)	-	-	(2 577 376)	(759 940)	(10 889 959)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení (Tvorba)/rozpustenie opravnej položky	(1 871 355)	-	-	(31 435)	-	(1 902 790)
Vyradenie	-	-	-	-	759 940	759 940
Oprávky 31. 03. 2026	(9 423 998)	-	-	(2 608 811)	-	(12 032 809)
Zostatková hodnota 1. 1. 2026	122 078 581	66 157 000	123 528 691	183 163	317 333	312 264 768
Zostatková hodnota 31. 03. 2026	120 207 226	66 157 000	123 528 691	151 728	329 235	310 373 880

	<i>Oceniteľné práva, Vztahy so zákazníkmi</i>	<i>Obchodné značky</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Softvér</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky na nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2025	74 693 368		39 122 000	2 760 369	1 085 556	117 661 293
Zlúčenie	129 564 000	66 157 000	84 406 691	-	-	319 249 691
Prírastky	-	-	-	-	64 638	64 638
Úbytky	(74 626 144)	-	-	(72 751)	-	(113 820 895)
Prevody	-	-	-	72 921	(72 921)	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2025	129 631 224	66 157 000	123 528 691	2 760 539	1 077 273	323 154 727
Oprávky k 1. 1. 2025	(67 224)	-	-	(2 436 460)	(759 940)	(3 263 624)
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	(7 485 419)	-	-	(213 667)	-	(7 699 086)
Vyradenie	-	-	-	72 751	-	72 751
Oprávky 31. 12. 2025	(7 552 643)	-	-	(2 577 376)	(759 940)	(10 889 959)
Zostatková hodnota k 1. 1. 2025	74 626 144	-	39 122 000	323 909	325 616	114 397 669
Zostatková hodnota k 31.12.2025	122 078 581	66 157 000	123 528 691	183 163	317 333	312 264 768

Oceniteľné práva vykázané k 31. marcu 2026 a k 31. decembru 2025 predstavujú najmä ocenené vzťahy so zákazníkmi a obchodné/ochranné značky používané spoločnosťou.

K 31. marcu 2026 spoločnosť rozhodla o vyradení dlhodobého nehmotného majetku z titulu zrušenia projektu zavedenia nového ERP systému vo výške 759 940 EUR a zrušenie opravnej položky vo výške 759 940 EUR z titulu vyradenia majetku.

Test na zníženie hodnoty goodwillu a ostatného nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti

Ku koncu účtovného obdobia spoločnosť posúdila zníženie hodnoty goodwillu a ostatného nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti. Spoločnosť vykazuje goodwill vo výške 123 528 691 EUR a dlhodobý nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti predstavujúci oceniteľné práva, ochranné známky vo výške 66 157 000 EUR.

Spoločnosť každoročne ku dňu zostavenia účtovnej závierky posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu vzniknutého zo zlúčenia, ako aj ostatného nehmotného majetku s neurčitou dobou použiteľnosti. Goodwill je pri jeho vzniku priradený k jednotke generujúcej peňažné prostriedky (CGU), ktorá predstavuje najnižšiu úroveň, na ktorej je sledovaná návratnosť aktív. V podmienkach spoločnosti je touto jednotkou celá skupina IDC, t. j. IDC Holding spolu s distribučnými entitami v Českej republike, Poľsku a Maďarsku.

Test na zníženie hodnoty je založený na porovnaní účtovnej hodnoty tejto jednotky s jej návratnou hodnotou. Návratná hodnota je stanovená na základe hodnoty v používaní, ktorá vychádza z odhadovaných budúcich peňažných tokov generovaných danou jednotkou. Tieto peňažné toky sú diskontované na ich súčasnú hodnotu, čím sa zohľadňuje časová hodnota peňazí a riziká spojené s ich realizáciou.

Prognózy budúcich peňažných tokov vychádzajú zo schválených finančných plánov a rozpočtov pripravených vedením spoločnosti, pričom zohľadňujú historický vývoj, aktuálne výsledky a očakávaný budúci vývoj trhu. Diskontná sadzba použitá pri výpočte predstavuje vážený priemer nákladov kapitálu (WACC), ktorý reflektuje špecifické riziká danej jednotky generujúcej peňažné prostriedky.

Na základe vykonaného testu spoločnosť nezistila zníženie hodnoty goodwillu. Návratná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky významne prevyšovala jej účtovnú hodnotu, čím vznikol dostatočný priestor (headroom) na pokrytie primeraných zmien v kľúčových predpokladoch.

Použité predpoklady pri teste na zníženie hodnoty k 31. marcu 2026 boli nasledovné:

- Hodnota z používania goodwillu bola odvodená od 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 5-ročného obchodného plánu CGU na základe najpravdepodobnejšieho scenára. Projektovanie peňažných tokov použité pri určovaní úžitkovej hodnoty pokrýva obdobie piatich rokov,
- Miera rastu použitá na extrapoláciu projektovaných peňažných tokov po skončení tohto päťročného obdobia bola stanovená vo výške 2% a je považovaná za primeranú v rámci trhu, na ktorom CGU podniká,
- Použitá diskontná sadzba vo výške 6% bola určená na základe cieľovej štruktúry pomeru vlastných a cudzích zdrojov kapitálu porovnateľných spoločností podnikajúcich v danom odvetví,
- Kľúčovými predpokladmi, ktoré boli zároveň najcitlivejšími faktormi pri stanovení návratnosti hodnoty, boli diskontná sadzba a manažmentom vyhodnotené očakávané čisté peňažné toky, kde výrazný vplyv mala hodnota očakávaných investícií. Prístup manažmentu pri stanovení váhy každého kľúčového predpokladu vychádzal z historických skúseností, pričom tieto sú konzistentné s externými zdrojmi informácií.

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti na zmenu diskontnej sadzby a zmenu čistých peňažných tokov. Nárast diskontnej sadzby z 6% na 7% by nespôsobil znehodnotenie majetku. Zníženie čistých peňažných tokov o 6% oproti odhadu manažmentu by nespôsobil znehodnotenie majetku.

Na základe tohto testovania neboli zistené k 31. marcu 2026 žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku.

Použité predpoklady pri teste na zníženie hodnoty k 31. decembru 2025 boli nasledovné:

- Hodnota z používania goodwillu bola odvodená od 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 5-ročného obchodného plánu CGU na základe najpravdepodobnejšieho scenára. Projektovanie peňažných tokov použité pri určovaní úžitkovej hodnoty pokrýva obdobie piatich rokov,
- Miera rastu použitá na extrapoláciu projektovaných peňažných tokov po skončení tohto päťročného obdobia bola stanovená vo výške 2% a je považovaná za primeranú v rámci trhu, na ktorom CGU podniká,
- Použitá diskontná sadzba vo výške 6% bola určená na základe cieľovej štruktúry pomeru vlastných a cudzích zdrojov kapitálu porovnateľných spoločností podnikajúcich v danom odvetví,
- Kľúčovými predpokladmi, ktoré boli zároveň najcitlivejšími faktormi pri stanovení návratnosti hodnoty, boli diskontná sadzba a manažmentom vyhodnotené očakávané čisté peňažné toky, kde výrazný vplyv mala hodnota očakávaných investícií. Prístup manažmentu pri stanovení váhy každého kľúčového predpokladu vychádzal z historických skúseností, pričom tieto sú konzistentné s externými zdrojmi informácií.

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti na zmenu diskontnej sadzby a zmenu čistých peňažných tokov. Nárast diskontnej sadzby z 6% na 7% by nespôsobil znehodnotenie majetku. Zníženie čistých peňažných tokov o 6% oproti odhadu manažmentu by nespôsobil znehodnotenie majetku.

Na základe tohto testovania neboli zistené žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
 sa 31. marca 2026
 (v celých EUR)

6. INVESTÍCIE V DCÉRSKÝCH SPOLOČNOSTIACH

Investície v dcérskych spoločnostiach zahŕňajú tieto majetkové účasti:

	31. marec 2026	31. december 2025
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	3 106 922
Celkom, brutto	12 580 456	12 580 456
Mínus: opravné položky	-	-
Celkom, netto	12 580 456	12 580 456

Informácie o dcérskych spoločnostiach k 31. marcu 2026 možno zhrnúť takto:

Názov spoločnosti	Sídlo	Majetková účasť /Hlasovacie práva v %/	Základná činnosť	Vlastné imanie 31. 03. 2026* 31. 12. 2025	Zisk/(strata) 2026* 2025
I.D.C. Praha, a.s.	Kubánske námestí 1391/11 100 00 Praha 10 Česká republika	100,00	obchodná spoločnosť	8 175 032 8 268 463	4 030 604 4 045 737
I.D.C. POLONIA, S.A.	Ul. Bartnicka 35 30 – 444 Libertów Krakov Poľská republika	100,00	obchodná spoločnosť	4 292 070 6 215 281	267 185 3 200 265
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	Leshegy utca 3 2310 Szigetszentmiklós Maďarská republika	100,00	obchodná spoločnosť	2 843 041 2 830 613	10 462 519 769

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

7. OSTATNÝ MAJETOK

Ostatný majetok pozostáva z týchto položiek:

	31. marec 2026	31. december 2025
Náklady budúcich období	477 898	489 941
Príjmy budúcich období	-	-
Celkom ostatný majetok	477 898	489 941
z toho: ostatný obežný majetok	477 898	489 941
Celkom ostatný dlhodobý majetok	-	-

Náklady budúcich období predstavujú k 31. marcu 2026 a k 31. decembru 2025 najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako napríklad poisťné, služby výpočtovej techniky.

8. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. marec 2026	31. december 2025
Materiál a suroviny	7 095 630	8 556 229
Nedokončená výroba a polotovary	726 464	646 931
Výrobky	5 241 761	5 913 533
Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja	176 721	218 756
Celkom	13 240 576	15 335 449

Hodnota zásob je znížená o odpis z titulu znehodnotenia vo výške 906 145 (31. december 2025: 469 051 EUR). Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026 je v spotrebe materiálu vykázanej vo výkaze ziskov a strát ako zvýšenie nákladu čiastka 281 895 EUR (31. december 2025: zvýšenie 96 704) a zvýšenie nákladu v zmene stavu výrobkov v čiastke 185 772 EUR (31. december 2025: 0 EUR) z titulu zníženia hodnoty zásob na čistú realizovateľnú hodnotu. Zároveň je v ostatných prevádzkových nákladoch vykázaných vo výkaze ziskov a strát ako zníženie nákladu čiastka 30 573 EUR (31. december 2025: 475 361 EUR) z titulu odpredaja zásob ocenených v čistej realizovateľnej hodnote.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
 sa 31. marca 2026
 (v celých EUR)

Spôsob poistenia zásob

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Poistná suma
Zásoby	Proti všetkým rizikám	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava*	11 302 759
Výrobky	Prevádzková zodpovednosť, vadný výrobok, regresné náhrady – poistenie zodpovednosti za škodu	Allianz-Slov. poisťovňa, a.s. Bratislava	7 500 000

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

9. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

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

	31. marec 2026	31. december 2025
Pohľadávky z obchodného styku	32 884 867	33 054 556
Opravná položka k pohľadávkam	(106 678)	(137 714)
Pohľadávky z obchodného styku, netto	32 778 189	32 916 842
Ostatné pohľadávky	201 300	196 623
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
Ostatné pohľadávky, netto	201 300	196 623
Ostatné pohľadávky daňové a dotácie	-	140 454
Celkom	32 979 489	33 253 919

V položke ostatné pohľadávky v celkovej výške 201 300 EUR spoločnosť eviduje najmä pohľadávku voči colným orgánom – stála zábezpeka v zmysle zákona č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu v znení neskorších predpisov vo výške 137 039 EUR (31. december 2025: 137 039 EUR) a pohľadávky z titulu notárskej úschovy 34 000 EUR (31. december 2025: 34 000 EUR).

Členenie pohľadávok z obchodného styku celkom vrátane skupiny:

	31. marec 2026		Celkom
	do lehoty	po lehote	
Krátkodobé pohľadávky	31 049 938	-	31 049 938
do 30 dní	-	536 851	536 851
do 90 dní	-	1 180 454	1 180 454
do 180 dní	-	7 704	7 704
do 360 dní	-	904	904
nad 360 dní	-	109 016	109 016
Celkom vrátane skupiny	31 049 938	1 834 929	32 884 867

	31. december 2025		Celkom
	do lehoty	po lehote	
Krátkodobé pohľadávky	32 116 560	-	32 116 560
do 30 dní	-	689 953	689 953
do 90 dní	-	107 576	107 576
do 180 dní	-	-	-
do 360 dní	-	-	-
nad 360 dní	-	140 467	140 467
Celkom vrátane skupiny	32 116 560	937 996	33 054 556

Pohľadávky voči dcérskym spoločnostiam:

	31. marec 2026	31. december 2025
I.D.C. HUNGÁRIA ZRT.	1 280 425	2 193 738
I.D.C. POLONIA, SA	4 235 771	6 525 637
I.D.C. Praha, a.s.	21 324 369	18 633 890
Celkom	26 840 565	27 353 265

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

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

	31. marec 2026	31. december 2025
Stav na začiatku roka	(137 714)	(137 714)
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	-	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	31 036	-
Celkom	(106 678)	(137 714)

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.

Spoločnosť využíva faktoring na financovanie svojich krátkodobých pohľadávok z obchodného styku. Na základe uzatvorenej faktoringovej zmluvy postupuje vybrané pohľadávky banke/faktorovi bez regresu. Riziko nevymožitelnosti pohľadávok prechádza na faktora v rozsahu stanovenom zmluvou. Postúpené pohľadávky sú evidované v súlade s účtovnými predpismi.

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

	31. marec 2026	31. december 2025
Pohľadávky po lehote splatnosti:		
do 90 dní	1 717 305	797 529
90 – 180 dní	7 704	-
180 – 360 dní	904	-
nad 360 dní	2 338	2 753
Celkom	1 728 251	800 282

Veková štruktúra opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku:

	31. marec 2026	31. december 2025
0 – 90 dní po lehote splatnosti	-	-
90 – 180 dní po lehote splatnosti	-	-
180 – 360 dní po lehote splatnosti	-	-
nad 360 dní po lehote splatnosti	106 678	137 714
Celkom	106 678	137 714

10. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. marec 2026	31. december 2025
Pokladne a ceniny	24 248	20 567
Bežné bankové účty	4 668 773	3 358 313
Celkom	4 693 021	3 378 880
	31. marec 2026	31. december 2025
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	4 693 021	3 378 880

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
 sa 31. marca 2026
 (v celých EUR)

11. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva zo 4 601 akcií na meno (31. december 2025: 4 601 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. marcu 2026 predstavovala 3 055 064 EUR (31. december 2025: 3 055 064 EUR) a z oceňovacích rozdielov z precenenia ziskov a strát poistnej matematiky na rezervu na zamestnanecké požitky vo výške (452 285) EUR (31. december 2025: (502 452) EUR).

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade so slovenskou legislatívou na pokrytie potenciálnych strát v budúcnosti a je nedistribovateľný. O použití rezervného fondu rozhoduje valné zhromaždenie, pričom dbá na záujmy spoločnosti.

12. ÚVERY A PÔŽIČKY

12.1. Dlhodobé úvery a pôžičky

Dlhodobé úvery pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. marec 2026	31. december 2025
Dlhodobé bankové úvery	66 593	-
Časť splatná do 1 roka	(22 893)	-
Dlhodobé pôžičky	133 561 346	109 744 863
Časť splatná do 1 roka	(6 871 821)	(5 351 229)
Ostatné úvery	34 222	38 889
Časť splatná do 1 roka	(18 667)	(20 223)
Celkom	126 748 780	104 412 300

Dlhodobé bankové úvery zahŕňajú:

Banka	Úverový rámeček	Mena	Splatnosť	31. marec 2026	31. december 2025
Slovenská sporiteľňa, a.s.	18 457	EUR	01/2029	17 472 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 6 007 EUR	0 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 0 EUR
Slovenská sporiteľňa, a.s.	18 457	EUR	01/2029	17 472 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 6 007 EUR	0 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 0 EUR
Slovenská sporiteľňa, a.s.	33 432	EUR	01/2029	31 649 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 10 879 EUR	0 EUR z toho: časť splatná do 1 roka 0 EUR
Celkom				43 700 EUR	0 EUR

Bankové úvery k 31. marcu sú úročené fixnými úrokovými sadzbami 2,85 % p. a.

Dlhodobé pôžičky zahŕňajú:

Veriteľ	Úroková sadzba	Splatnosť	31. marec 2026	31. december 2025
PLATFORM BIDCO LIMITED	6 %	30. septembra 2028	112 752 579	89 231 986
Candy Plus, a.s.	6 %	31. júla 2027	20 808 767	20 512 877
Celkom			133 561 346	109 744 863

Ostatné úvery zahŕňajú:

Veriteľ	Úroková sadzba	Splatnosť	31. marec 2026	31. december 2025
Mercedes-Benz Financial Services Slovakia s.r.o.	bezúročný	15. januára 2028	34 222	38 889
Celkom			34 222	38 889

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
 sa 31. marca 2026
 (v celých EUR)

12.2. Krátkodobá časť dlhodobých úverov a krátkodobé úvery

Krátkodobé úvery pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. marec 2026	31. december 2025
Krátkodobé pôžičky	20 791 361	16 858 409
Časť dlhodobých bankových úverov splatná do 1 roka (pozn.12.1)	22 893	-
Časť dlhodobých pôžičiek splatná do 1 roka (pozn.12.1)	6 871 821	5 351 229
Časť dlhodobých ostatných úverov splatná do 1 roka (pozn.12.1)	18 667	20 223
Celkom	27 704 742	22 229 861

Krátkodobé pôžičky zahrňujú:

Veriteľ	Úroková sadzba	Splatnosť	31. marec 2026	31. december 2025
I.D.C. Praha, a.s.	6 %	31. mája 2026	20 791 361	16 858 409
Celkom			20 791 361	16 858 409

Účtovná a reálna hodnota úverov, pôžičiek je takáto:

	Účtovná hodnota		Reálna hodnota	
	31. marec 2026	31. december 2025	31. marec 2026	31. december 2025
Bankové úvery	66 593	-	66 593	-
Ostatné úvery	34 222	38 889	34 222	38 889
Pôžičky	154 352 707	126 603 27	156 958 072	129 030 189
Celkom	154 453 522	126 642 161	157 058 887	129 069 078

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

Odsúhlasenie pohybov peňažných tokov z finančnej činnosti:

	Bankové úvery	Lízing	Ostatné Závazky	Ostatné úvery	Pôžičky	Spolu
Stav k 1.1.2026	-	31 664 051	67 849 065	38 889	126 603 272	226 155 277
Príjmy	70 346	-	-	-	36 008 286	36 078 632
Výdaje	(3 753)	-	(36 504 250)	(4 667)	(7 000 000)	(43 512 670)
Splátka záväzkov z lízingu- istina	-	(161 305)	-	-	-	(161 305)
Zaplatené úroky	(330)	(470 368)	(2 400 000)	-	(234 756)	(3 105 454)
Celková zmena peňažných tokov	66 263	(631 673)	(38 904 250)	(4 667)	28 773 530	(10 700 797)
Ostatné zmeny						
Nákladové úroky	330	470 368	635 091	-	2 118 921	3 224 710
Zvýšenie nájmu	-	2 155	-	-	-	2 155
Nerealizované kurzové rozdiely	-	-	-	-	(228 359)	(228 359)
Zápočet	-	-	(95 750)	-	(2 914 657)	(3 010 407)
Ostatné zmeny spolu	330	472 573	539 341	-	(1 024 095)	(11 901)
Stav k 31.03.2026	66 593	31 504 901	29 484 156	34 222	154 352 707	215 442 579

	Bankové úvery	Lízing	Ostatné Závazky	Dlhopisy	Ostatné úvery	Pôžičky	Spolu
Stav k 1.1.2025	84 854 685	141 428	-	28 426 127	-	-	113 422 240
Príjmy	-	-	-	-	56 000	68 446 184	68 502 184
Výdaje	-	-	(46 400 000)	(28 000 000)	(17 111)	(29 451 677)	(103 868 788)
Splátka záväzkov z lízingu- istina	-	(339 093)	-	-	-	-	(339 093)
Zaplatené úroky	-	(949 769)	(1 600 000)	(499 007)	-	(655 819)	(3 704 595)
Celková zmena peňažných tokov	-	(1 288 862)	(48 000 000)	(28 499 007)	38 889	38 338 688	(39 410 292)

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

Ostatné zmeny

Nákladové úroky	26 072	949 769	5 449 065	72 880	-	6 847 491	13 345 277
Nové lízingové zmluvy	-	31 861 716	-	-	-	-	31 861 716
Prírastok záväzkov			110 400 000				110 400 000
Nerealizované kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	171 998	171 998
Zápočet prevzatie záväzku-zlúčenie	(84 880 757)	-	-	-	-	(3 635 662)	(88 516 419)
	-	-	-	-	-	84 880 757	84 880 757
Ostatné zmeny spolu	(84 854 685)	32 811 485	115 849 065	72 880	-	88 264 584	152 143 329
Stav k 31.12.2025	-	31 664 051	67 849 065	-	38 889	126 603 272	226 155 277

13. LÍZING

	31. marec 2026	31. december 2025
Záväzky z lízingu		
Splatné do 1 roka	2 526 689	2 525 219
Splatné od 1 – 5 rokov	9 811 734	9 830 376
Splatné nad 5 rokov	19 166 478	19 308 456
Súčasná hodnota záväzku	31 504 901	31 664 051
Suma splatná do 12 mesiacov (zahrnutá v krátkodobých záväzkoch)	(2 526 689)	(2 525 219)
Suma splatná nad jeden rok (zahrnutá v dlhodobých záväzkoch)	28 978 212	29 138 832

K 31. marcu 2026 a k 31. decembru 2025 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 2025, s dobou trvania prenájmu do 31. marca 2027. Zároveň k 31. marcu 2026 a 31. decembru 2025 vykazuje spoločnosť ako lízing zmluvu týkajúcu sa prenájmu nebytových priestorov, s dobou trvania nájmu do 30. júna 2050, uzatvorenú k 3. júlu 2025 so spoločnosťou WPC VF Slovakia, s.r.o. Spoločnosť WPC VF Slovakia, s.r.o. nadobudla prenášané nebytové priestory kúpou od spoločnosti.

Záväzky z nájmov

Náklady súvisiace s nájmi vykázané vo výsledku hospodárenia:

	31. marec 2026	31. decembra 2025
Úrokové náklady z nájmov	470 368	949 769
Nájomné - krátkodobý leasing, s nízkou hodnotou	159 907	360 351
Celkom	630 275	1 310 120

Peňažné toky z nájmov:

	31. marec 2026	31. decembra 2025
Zaplatené úroky z nájmov	470 368	949 769
Splátky istiny z nájmov	161 305	339 073
Platby nájomného za krátkodobý leasing, leasing majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	159 907	360 351
Celkom peňažné toky z nájmov	791 580	1 649 193

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

14. REZERVY

	31. marec 2026	31. december 2025
Stav k 1. januáru	1 290 091	1 159 104
Tvorba rezervy/(rozpustenie)	(32 062)	198 166
Použitie rezervy	(21 707)	(67 179)
	1 236 322	1 290 091
<i>z toho: krátkodobá časť</i>	<i>132 605</i>	<i>153 402</i>

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

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

Diskontná sadzba	4,18 %
Budúca skutočná ročná miera zvyšovania plátov:	
Rok 2027	4%
Nasledujúce roky	4%
Predpokladaná fluktuácia ročne	1 %
Vek odchodu do dôchodku	Je určený podľa zákona o sociálnom poistení č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

15.1. Ostatné dlhodobé záväzky

	31. marec 2026	31. december 2025
Ostatné záväzky	29 484 156	67 849 065
Ostatné záväzky – krátkodobá časť	(29 484 156)	(38 807 752)
Celkom	-	29 041 313

V ostatných záväzkoch spoločnosť vykazuje záväzok vo výške 29 484 156 EUR z akvizície voči spoločnosti Finhold s.r.o. so splatnosťou 31.01.2027. K 31. decembru 2025 vykazovala spoločnosť voči spoločnosti Finhold s.r.o. záväzok vo výške 67 849 065 EUR so splatnosťou 31.01.2027 vo výške 29 041 313 EUR a so splatnosťou 31.01.2026 vo výške 38 807 752 EUR.

15.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. marec 2026	31. december 2025
Záväzky z obchodného styku	14 442 809	9 976 093
Záväzky voči zamestnancom	2 298 664	2 313 363
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	1 215 331	1 302 265
Daňové záväzky a dotácie	1 799 767	244 231
Záväzky zo sociálneho fondu	240 215	258 111
Ostatné záväzky – krátkodobá časť (pozn. 15.1)	29 484 156	38 807 752
Ostatné	6 099	3 900
Celkom	49 487 041	52 905 715

Záväzky zo sociálneho fondu:

	31. marec 2026	31. december 2025
Stav k 1. januáru	258 111	176 483
Tvorba	131 819	540 670
Čerpanie	(149 715)	(459 042)
Stav k 31. marcu 2026	240 215	258 111

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

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

	31. marec 2026	31. december 2025
Záväzky do lehoty splatnosti	48 606 819	52 809 239
Záväzky po lehote splatnosti	880 222	96 476
Celkom	49 487 041	52 905 715

Záväzky voči dcérskym spoločnostiam:

	31. marec 2026	31. december 2025
Záväzky z obchodného styku	1 170 000	1 170 000
Celkom	1 170 000	1 170 000

16. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

Teritórium	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026		Za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2025	
	Suma	%	Suma	%
Slovensko	20 030 791	49,07	77 783 628	45,88
Zahraničie celkom	20 786 457	50,93	91 763 931	54,12
z toho:				
Česká republika	12 262 850	30,04	50 611 653	29,85
Maďarsko	2 313 897	5,67	11 612 694	6,85
Poľsko	4 595 120	11,26	24 208 299	14,28
Ostatné	1 614 590	3,96	5 331 285	3,14
Predaje celkom vrátane skupiny	40 817 248	100,00	169 547 559	100,00

Komoditná štruktúra predajov výrobkov, tovaru, služieb

Skupina predajov	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026		Za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2025	
	Suma	%	Suma	%
Trvanlivé pečivo	34 883 316	85,46	145 432 920	85,78
Cukrovinky	5 435 814	13,32	22 530 133	13,29
Tovar	418 006	1,03	1 402 926	0,82
Služby	80 112	0,19	181 580	0,11
Predaje celkom	40 817 248	100,00	169 547 559	100,00

17. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Spotreba materiálu	16 986 528	71 151 820
Spotreba energií	1 241 593	5 133 084
Spotreba tovaru	391 380	948 767
Služby	6 448 259	28 281 078
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	25 067 760	105 514 749

Audítorská spoločnosť poskytla služby overenia auditu účtovnej závierky spoločnosti. Odmena nepresiahla čiastku 100 tis. EUR.

Náklady z transakcií s dcérskymi spoločnosťami:

	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Nákupy materiálu	10 289	6 035
Nákupy tovaru	-	-
Služby	-	188 608
Celkom	10 289	194 643

18. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Mzdové náklady	5 012 303	19 135 097
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 895 878	7 196 206
Ostatné osobné náklady	527 098	2 202 462
Osobné náklady, celkom	7 435 279	28 533 765

Spoločnosť k 31. marcu 2026 zúčtovala rezervu v ostatných osobných nákladoch zohľadňujúcu záväzok voči zamestnancom zo zamestnaneckých požitkov ako zvýšenie 12 241 EUR (31. december 2025: zvýšenie 48 832 EUR).

	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, celkom	970	956
<i>z toho riadiaci zamestnanci</i>	<i>15</i>	<i>10</i>
	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Počet zamestnancov, celkom	971	954
<i>z toho riadiaci zamestnanci</i>	<i>15</i>	<i>9</i>

19. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY)/VÝNOSY

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

	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Dane a poplatky	(74 240)	(605 849)
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	3 577	34 157
Zisk/(strata) z predaja zásob	10 807	(60 940)
Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam, netto a odpis pohľadávok	-	-
Poistné	(109 113)	(404 416)
Ostatné (náklady)/výnosy, netto	129 614	(1 676 042)
Ostatné prevádzkové (náklady)/výnosy celkom, netto	(39 355)	(2 713 090)

Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026 nebol realizovaný predaj dlhodobého majetku voči dcérskym spoločnostiam. Z predaja strojov a zariadení za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2025 bol realizovaný voči dcérskym spoločnostiam zisk vo výške 2 475 EUR.

Z predaja zásob za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026 voči dcérskym spoločnostiam predstavuje realizovaný zisk výšku 15 EUR (31. decembra 2025: zisk 46 EUR).

20. VÝNOSOVÉ ÚROKY

	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Výnosové úroky, celkom	2 914	26 103
<i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

21. NÁKLADOVÉ ÚROKY

	Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026	31. decembra 2025
Nákladové úroky, celkom	3 243 500	13 371 380
<i>z toho: spriaznené osoby – dcérske spoločnosti</i>	<i>302 439</i>	<i>378 728</i>

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

22. KURZOVÉ ZISKY/(STRATY) NETTO

	<i>Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026</i>	<i>31. decembra 2025</i>
Kurzové zisky	259 436	298 058
Kurzové straty	(94 092)	(539 365)
Kurzové zisky/(straty), netto	165 344	(241 307)

23. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

	<i>Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026</i>	<i>31. decembra 2025</i>
Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť	(20 334)	(165 580)
Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto	20 334	(165 580)

24. DAŇ Z PRÍJMOV

24.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>Za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026</i>	<i>31. decembra 2025</i>
Splatná daň	(3 684)	(4 714 509)
Odložená daň účtovaná do výsledku hospodárenia	(213 007)	1 982 252
Daň z príjmov vo výsledku hospodárenia	(216 691)	(2 732 257)
Odložená daň celkového súhrnného výsledku hospodárenia	(15 844)	19 717
Daň z príjmov celkom	(232 535)	(2 712 540)

24.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 24-percentnou sadzbou (31. december 2025: 24-percent), odsúhlasenie odloženej dane z príjmov vypočítanej sadzbou dane 24-percent, zahŕňa:

	<i>Účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026</i>
Strata pred zdanením	(1 056 414)
Daň pri domácej miere zdanenia 24 %	(253 540)
Minimálna daň	2 880
Daňový vplyv trvalých rozdielov	33 823
Vplyv dane vykonanej zrážkou	146
Daň z príjmov celkom	(216 691)

	<i>Účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2025</i>
Zisk pred zdanením	2 257 634
Daň pri domácej miere zdanenia 24 %	(541 832)
Daňový vplyv trvalých rozdielov	(2 727 268)
Daňový vplyv z výnosu z dividend	536 000
Vplyv dane vykonanej zrážkou	843
Daň z príjmov celkom	(2 732 257)

24.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

Odložený daňový záväzok	31. marec 2026	31. december 2025
Pohľadávky	18 229	18 229
Dlhodobý majetok	(57 073 453)	(56 010 952)
Majetok s právom na užívanie	(9 398 417)	(9 498 407)
Záväzky z majetku s právom na užívanie	7 561 176	7 599 372
Rezervy – zamestnanci	468 810	440 648
Zásoby	217 475	112 572
Nevyfakturované dodávky-odhady, po platbe	1 038 379	523 395
Zmarená investícia	534 762	415 789
Ostatné	15 054	10 219
Odložený daňový záväzok celkom, netto	(56 617 985)	(56 389 135)

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. marec 2026	31. december 2025
Odložená daňová pohľadávka	10 427 602	9 600 413
Odložený daňový záväzok	(67 045 587)	(65 989 548)
Odložený daňový záväzok celkom, netto	(56 617 985)	(56 389 135)

25. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

25.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patrí akcionár, spoločnosti kontrolované, pod spoločnou kontrolou akcionára alebo spoločnosti, v ktorých má akcionár podstatný vplyv, kľúčový manažment spoločnosti a spoločnosti, v ktorých má kľúčový manažment kontrolu, spoločnú kontrolu alebo podstatný vplyv a dcérske spoločnosti. Transakcie a zostatky s dcérskymi spoločnosťami sú komentované v jednotlivých častiach poznámok.

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

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

	31. december 2025	31. december 2025
Záväzky – krátkodobé	1 137 931	140 113
Záväzky – pôžička	133 561 345	109 744 863
Pohľadávky – krátkodobé	911 617	698 424
Za účtovné obdobie končiace sa		
	31. marca 2026	31. decembra 2025
Výnosy z transakcií služieb a predaja výrobkov	782 411	1 850 943
Výnosy predaj materiálu	134	1 183
Výnosy z úrokov	-	8 086
Ostatné výnosy	4 697	-
Tržby z predaja majetku	94 610	39 177
Náklady služby, zásoby	1 081 169	11 604 651
Náklady z úverov, pôžičiek	1 816 482	6 441 289
Obstaranie majetku	-	77 668
Obstaranie tovaru a materiálu	236 467	611 741
Vyplatené dividendy- Finhold s.r.o.	-	55 000 000

25.2. Odmeňovanie štatutárnych orgánov a vedúcich pracovníkov

Mzdy vyplatené manažérom a odmeny za výkon funkcie vyplatené členom orgánov spoločnosti za účtovné obdobie končiace sa 31. marca 2026 predstavovali sumu 256 357 EUR a počas účtovného obdobia končiaceho sa 31. decembra 2025 sumu 1 157 996 EUR. Platy a odmeny sú súčasťou osobných nákladov. Počas účtovného obdobia končiace sa 31. marca 2026 a 31. decembra 2025 neboli poskytnuté iné plnenia.

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

Členenie vyplatených odmien za výkon funkcií je nasledovný:

	Za účtovné obdobie končiace sa	31. marca	31. decembra
	2026	2025	
Štatutárne orgány	-	7 200	
Dozorné orgány	-	3 700	
Osobné náklady, celkom	-	10 900	

26. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

26.1. 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.

26.2. Investičné a ostatné prísluby

Zmluvne potvrdené investičné prísluby ale zatiaľ nezahrnuté v účtovnej závierke predstavujú k 31. marcu 2026 sumu vo výške 1 986 tis. EUR (31.december 2025: 2 217 tis. EUR) a zmluvne potvrdené záväzky z komoditných zmlúv ale zatiaľ nezahrnuté v účtovnej závierke predstavujú k 31. marcu 2026 sumu vo výške 75 445 tis. EUR (31.december 2025: 75 445 tis. EUR).

26.3. 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 účtovné obdobia 2021 až 2026 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

26.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

Spoločnosť neeviduje k 31. marcu 2026 žiadne ručenie (k 31. decembru 2025: 0 EUR).

27. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

27.1. 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.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia:

	31. marec	31. december
	2026	2025
Dlh (i)	154 453 522	126 642 161
Peniaze a peňažné ekvivalenty	(4 693 021)	(3 378 880)
Čistý dlh	149 760 501	123 263 281
Vlastné imanie (ii)	184 545 080	185 768 018
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	81 %	66 %

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

(ii) Pozn. 11

27.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. marec 2026	31. december 2025
Pôžičky a pohľadávky	32 979 489	33 253 919
Peniaze a peňažné ekvivalenty	4 693 021	3 378 880
Finančný majetok	37 672 510	36 632 799
Ostatné pôžičky, bankové úvery a dlhopisy vykázané v amortizovaných nákladoch	154 453 522	126 642 161
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	44 207 500	78 126 060
Lízing	31 504 901	31 664 051
Finančné záväzky	230 165 923	236 432 272

(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:

	Záväzky		Majetok	
	31. marec 2026	31. december 2025	31. marec 2026	31. december 2025
CZK	20 791 544	16 865 062	2 987 821	1 653 599
HUF	-	-	541 920	1 317 950
PLN	975	-	1 515 842	3 123 701
Ostatné	-	-	-	-

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť spoločnosti na 15-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči CZK, HUF a PLN (2025: 15-percentné). Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania.

	CZK		HUF	
	31. marec 2026	31. december 2025	31. marec 2026	31. december 2025
Zisk/(strata)	(2 670 558)	(2 281 719)	81 288	197 693

	PLN	
	31. marec 2026	31. december 2025
Zisk/(strata)	227 230	468 555

(i) Riziko pohybu cien komodít

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

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

I.D.C. Holding, a.s.
POZNÁMKY INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za účtovné obdobie 3 mesiacov končiace
sa 31. marca 2026
(v celých EUR)

(ii) Úrokové riziko

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

(iii) Úverové riziko

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

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

(iv) Riziko nedostatočnej likvidity

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

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

	Vážená priemer. efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom	Účtovná hodnota
31. marec 2026								
Bezúročne záväzky	-	9 697 744	3 563 616	1 432 429	18 667	-	14 723 344	14 723 344
Lízing	5,99 %	210 557	421 115	1 895 017	9 811 734	47 146 753	59 485 176	31 504 901
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou (dlhopisy, úvery a pôžičky)	6%	2 041	20 795 082	236 149	151 094 871	-	172 128 143	154 453 522
Ostatné záväzky	6%	-	-	31 000 000	-	-	31 000 000	29 484 156
		14 058 493	24 779 813	34 563 595	160 925 272	47 146 753	287 364 612	230 165 923

	Vážená priemer. efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom	Účtovná hodnota
31. december 2025								
Bezúročne záväzky	-	6 777 659	2 258 933	1 206 181	20 222	-	10 276 995	10 276 995
Lízing	5,99 %	210 435	420 870	1 893 914	9 830 376	47 759 049	60 114 644	31 664 051
Nástroje s pevnou úrokovou sadzbou (dlhopisy, úvery a pôžičky)	6%	-	-	27 400 632	115 101 547	-	142 502 179	126 642 161
Ostatné záväzky	6%	39 000 000	-	-	31 000 000	-	70 000 000	67 849 065
		45 988 094	2 679 803	30 500 727	155 952 145	47 759 049	282 879 818	236 432 272

(2) Odhad reálnej hodnoty

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

Pri určovaní reálnej hodnoty neobchodovaných derivátov a iných finančných nástrojov využíva spoločnosť množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu súvahy.

Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

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

(3) Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

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

Hierarchia reálnej hodnoty

Reálna hodnota predstavuje cenu, ktorá by sa získala z predaja majetku alebo bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia na hlavnom, a v prípade jeho absencie, najviac výhodnom trhu, na ktorý má spoločnosť k tomuto dátumu prístup.

Nižšie uvedené informácie udávajú súhrn finančných nástrojov vykazovaných v reálnej hodnote pomocou metódy odhadovanej ceny. Rozdielne úrovne boli definované nasledovne:

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch za identické položky majetku a záväzkov.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny uvedené v úrovni 1, ktoré možno pozorovať pri danom majetku a záväzkoch buď priamo (ako ceny), alebo nepriamo (odvodené od cien).
- Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Reálna hodnota úverov je ocenená na základe vstupov úrovne 2. V rámci úrovne 2 hlavná technika oceňovania, ktorú spoločnosť používa, zahŕňa metódu diskontovania predpokladaných peňažných tokov.

28. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. marci 2026 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie.

29. ZOSTAVENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Individuálnu účtovnú závierku na stranách 2 až 37 podpísali v mene predstavenstva spoločnosti I.D.C. Holding, a.s., dňa 30. júna 2026 Jana Račková, predseda predstavenstva a Milena Rusnoková, člen predstavenstva.

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

Jana Račková
predseda predstavenstva

Milena Rusnoková
člen predstavenstva