

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

ILKA s.r.o.(ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 25.08.1993. Dňa 12.11.1993 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Mestskom súde Bratislava III., oddiel Sro, vložka 106255/B. Spoločnosť sídli v Kráľovej pri Senci 455, 900 50 Kráľová pri Senci, Slovenská republika.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. otváranka, príprava a dobývanie výhradných ložísk povrchovým spôsobom v lomoch s ročnou ťažbou vyššou ako 500 000 ton;
2. zriaďovanie, zabezpečenie a likvidácia lomov;
3. úprava a zušľachtovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním;
4. dobývanie ložísk nevyhradených nerastov vrátane úpravy a zušľachtovania nerastov vykonávaných v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečovanie a likvidácia lomov s výnimkou vyhľadávania a prieskum ložísk nevyhradených nerastov.

Pozn. Neuvádzajú sa tu všetky činnosti, ktoré má účtovná jednotka zapísané ako predmet jej činnosti v obchodnom registri, ale len tie, ktoré naozaj aj vykonáva a súčasne ktoré sú pre ňu hlavnými činnosťami (po prečítaní riadok so zeleným písmom skryť).

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2024 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 27.11.2025.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

Spoločnosť je súčasťou skupiny MAČAJ a.s. Materskou spoločnosťou spoločnosti je MAČAJ, a.s.. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť materská celej skupiny. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti.

Jednému členov štatutárneho orgánu bola v roku 2025 poskytnutá pôžička vo výške 10 000 EUR. Jednému z členov štatutárneho orgánu bola v roku 2020 poskytnutá pôžička vo výške 1 023 300 EUR. Konečný stav pôžičky k 31. decembru 2025 je vo výške 0,00 EUR.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	22	26
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	21	25
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Z dôvodu rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb musela spoločnosť v priebehu roka 2022 prerušiť činnosť jednej z dvoch výrobných prevádzok. Ku koncu roka 2024 došlo k predaju časti podniku Spoločnosti na základe Zmluvy o predaji časti podniku, uzatvorenej dňa 31.12.2024, spriaznenej osobe. Kúpna cena za prevádzanú časť podniku bola vo výške 1 508 000 EUR. Znalecký posudok bol vypracovaný pre účely predaja medzi závislými osobami.

Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady súvisiace s predajom časti podniku na podnikateľské aktivity Spoločnosti a nepredpokladá ohrozenie schopnosti nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Informácie o uvedených transakciách sú popísané v bode **INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého hmotného majetku do používania.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	12 rokov	8,33%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	4,6 rokov	25%,16,67%	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	25%	rovnomerná
Inventár	6 rokov	16,67%	rovnomerná
Iný dlhodobý hmotný majetok	6 rokov	16,67%	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Finančné účty

Finančné účty tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob (prispôsobte podľa skutočnosť). Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.
Spoločnosť v sledovanom účtovnom období nevytvorila opravnú položku k zásobám.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vyказuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Spoločnosť vytvára krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky ku koncu účtovného obdobia vrátane sociálneho zabezpečenia, na služby spojené s účtovnou závierkou a auditom.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatných kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi a pod.

Spoločnosť vytvára rezervný fond prídelenom 5% z čistého zisku až do výšky 10% základného imania.

Transakcie v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Finančný/operatívny lízing

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky spoločnosti poskytnuté.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období spoločnosť nevykonala opravy významných chýb minulých účtovných období.

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

Spoločnosť nevytvorila v bežnom účtovnom období kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

POHLADÁVKY

K pohľadávkam spoločnosti je zriadené záložné právo na základe zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam uzatvorenej dňa 17. mája 2021 medzi spoločnosťou a záložným veriteľom Tatra banka, a.s.. Najvyššia hodnota istiny: 2 000 000 EUR.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám		845 000	845 000
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	845 000	845 000
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	446 489	685 447	1 131 936
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	31 213	61 500	92 713
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	25 585		25 585
Iné pohľadávky	1 521 628		1 521 628
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 024 915	746 947	2 771 862

Spoločnosť za rok 2025 neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke na účte 481

ZÁVÄZKY

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	3 388	23 588
Závazky v lehote splatnosti	1 985 577	778 078
Spolu	1 988 965	801 666

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmieneny majetok

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s majetkom (napr. obstaraný fin.lízingom a splátkovým úverom).

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu stroje v obstarávacej cene 895 100EUR (zostatková cena k 31. decembru 2025 je vo výške 166 583,38 EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok.

Spoločnosť r. 2025 obstarala formou splátkových úverov stroje v obstarávacej hodnote 732 333EUR (zostatková cena k 31. decembru 2025 je vo výške 717 883,55EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok.

Spoločnosť v účtovnom období 2023 obstarala fotovoltaické panely na ktorých viazne záložné právo zriadené na základe Zmluvy o zriadení záložného práva na hnutelné veci č. KŽP-PO4-SC411-2022-79/CTP7/ZZ/1 zo dňa 10. novembra 2023. Na zabezpečenie všetkých Zabezpečených pohľadávok Záložca (Spoločnosť) zriadil v prospech Záložného veriteľa (Ministerstvo životného prostredia SR) Záložné právo k Zálohu (súbor vecí-„fotovoltický lokálny zdroj elektriny FLZE 499 kWP Veľký Grob II“). Ako najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa Zabezpečená pohľadávka zabezpečuje, sa určila suma 192 648,24 EUR. Záložné právo podľa Záložnej zmluvy sa vzťahuje na Záloh, jeho súčasti, plody a úžitky a príslušenstvo, a to aj na tie, ktoré sa stanú súčasťami a príslušenstvom neskôr, počas trvania Záložného práva zriadeného Záložnou zmluvou.

Spoločnosť v účtovnom období 2023 obstarala fotovoltaické panely na ktorých viazne záložné právo zriadené na základe Zmluvy o zriadení záložného práva na hnutelné veci č. KŽP-PO4-SC411-2022-79/CTU7/ZZ/1 zo dňa 10. novembra 2023. Na zabezpečenie všetkých Zabezpečených pohľadávok Záložca (Spoločnosť) zriadil v prospech Záložného veriteľa (Ministerstvo životného prostredia SR) záložné právo k Zálohu (súbor vecí-„fotovoltický lokálny zdroj elektriny FLZE 499 kWP Veľký Grob I“). Ako najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa Zabezpečená pohľadávka zabezpečuje, sa určila na suma 192 648,24 EUR. Záložné právo podľa Záložnej zmluvy sa vzťahuje na Záloh, jeho súčasti, plody a úžitky a príslušenstvo, a to aj na tie, ktoré sa stanú súčasťami a príslušenstvom neskôr, počas trvania Záložného práva zriadeného Záložnou zmluvou.

Zriadené vecné bremená a ťarchy na pozemky:

LV 1883 k.ú. Veľký Grob

K nehnuteľnosti K vlastníkovi	Obsah
	<p>Vecné bremeno - právo vlastníka pozemkov parc. č. 2246/4 a 2251 nevyhnutného vstupu a vjazdu motorovými vozidlami na pozemky parc. č. 2246/2, 2246/3, 2246/5, 2261/1,2261/2, 2261/3, 2265/1, 2265/3, 2267/1,2267/3, 2267/4, 2267/7, 2267/8, 2267/9,2267/10 a právo užívania pozemkov za účelom vykonania a existencie Revitalizačných kompenzácií v rozsahu podľa EIA na základe V 688/08 z 22.2.2008 - v.z. 41/08.</p> <p>V-277/2025 Predkupné právo v prospech Slovenskej republiky v správe LESY Slovenskej republiky (IČO: 36038351) na pozemky C KN parc. č. 2264/1, 2266/1,2270/1, 2273, 2274, 2275/3, 2276/1, 2276/2,2278, 2280, 2281, č. z. 50/2025</p>

Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2025 daňové priznania spoločnosti za roky 2020 až 2024 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

Najatý majetok

Spoločnosť mala v nájme pozemky 26 010 m² od tretej osoby. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomné za r. 2025 predstavovalo 18 51 EUR (rok 2024: 10 348 EUR).

V roku 2025 spoločnosť uzavrela Zmluvu o nájme lesných pozemkov 3 420 m² s ročným nájomným 120 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená do 31.12.2034.

Spoločnosť má v nájme pozemky 12 m² od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné nájomné predstavuje 91,33 EUR (rok 2024: 88,84 EUR).

Spoločnosť má v nájme mechanizáciu od tretej osoby. Ročné nájomné za rok 2025 predstavuje 479 TEUR. Zmluvy sa uzatvárajú v trojmesačných cykloch podľa potreby.

Spoločnosť na základe Nájomnej zmluvy má v nájme osobné automobily od prepojenej účtovnej jednotky v konsolidovanom celku. Ročné nájomné za rok 2025 predstavuje 4 920Eur.

Prenajatý majetok

Spoločnosť na základe zmluvy o užívaní nehnuteľnosti prenajíma 97 ha spriazneným osobám. Ročné nájomné za rok 2025 predstavuje výšku približne 11 TEUR.

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.