

LBK PERLIT, s.r.o.

Dodatok správy nezávislého audítora
týkajúci sa výročnej správy
za rok 2018

Obsah

Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy

Prílohy:

Výročná správa Spoločností zostavená za rok 2018

**Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy
v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene
a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
(„zákon o štatutárnom audite“)**

Spoločníkom a konateľom spoločnosti LBK PERLIT, s.r.o.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LBK PERLIT, s.r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2018, ktorá je uvedená v priloženej výročnej správe. K účtovnej závierke sme 25. marca 2019 vydali správu nezávislého audítora v nasledovnom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LBK PERLIT, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na časť B bod (1) poznámok účtovnej závierky. K 31. decembru 2018 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 3 798 tisíc EUR. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 104 tisíc EUR. Tieto skutočnosti, ako aj ďalšie záležitosti opísané v časti B bod (1) poznámok účtovnej závierky, indikujú významnú neistotu, ktorá môže vyvolať značné pochybnosti o nepretržitom pokračovaní činnosti Spoločnosti. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Spoločnosť obdržala od Spoločníkov vyhlásenie o ich finančnej podpore Spoločnosti v blízkej budúcnosti. Tieto skutočnosti sú opísané v časti B bod (1) poznámok účtovnej závierky.

Ďalej poukazujeme na možné dôsledky podľa zákona o konkurze a reštrukturalizácii. V zmysle uvedeného zákona, štatutárny orgán spoločnosti, ktorá je v predlžení, je povinný podať návrh na konkurz. Obdržanie vyhlásenia jediného spoločníka o jeho finančnej podpore nemá vplyv na úpadok Spoločnosti podľa zákona o konkurze a reštrukturalizácii a na povinnosť jej štatutárneho orgánu dať návrh na vyhlásenie konkurzu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

25. marec 2019

Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96

Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

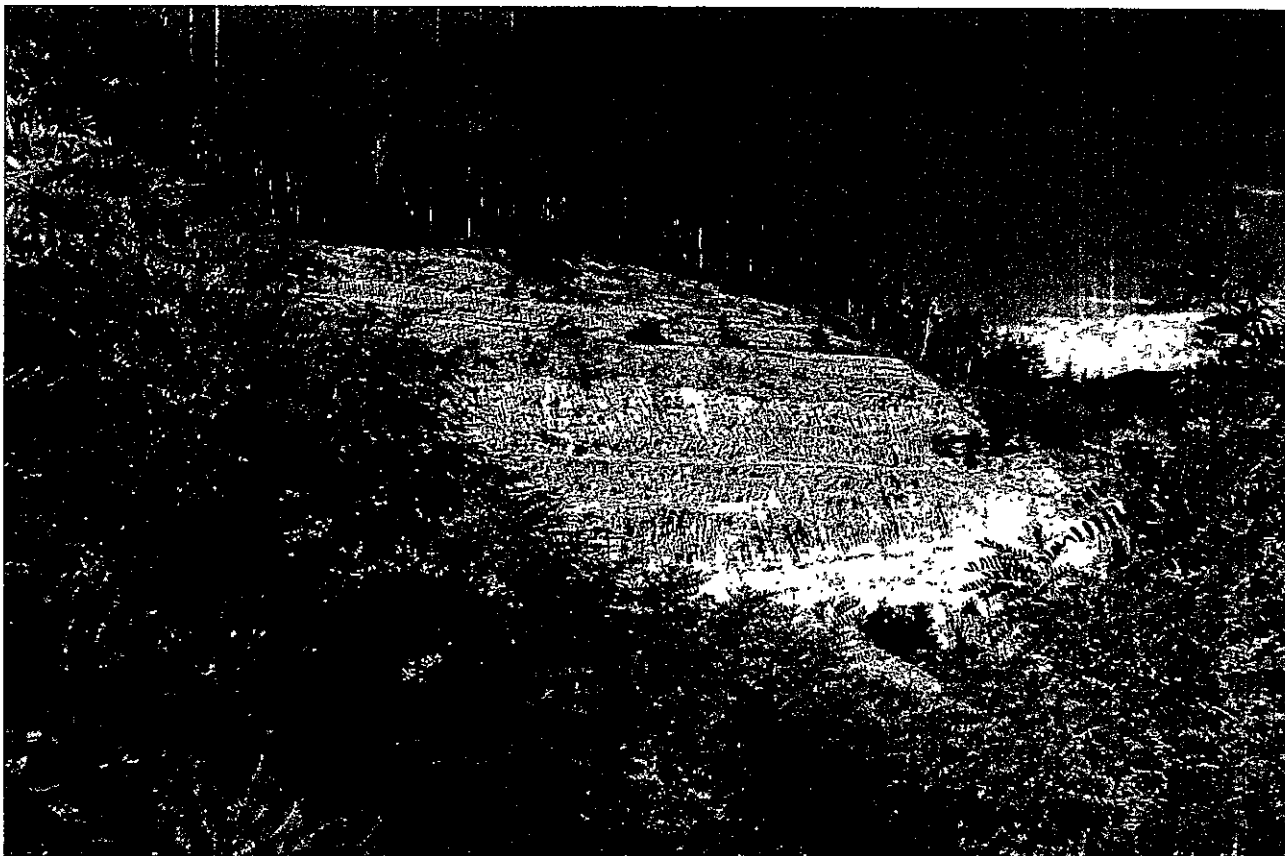
4. júna 2019

Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745



Výročná správa

za rok 2018

LBK PERLIT, s.r.o.

966 01 Lehôtka pod Brehmi 52

IČO: 47 933 399

Okresný súd Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka číslo 27334/S



Spoločnosť

Spoločnosť LB PERLIT, s.r.o. bola založená 1. októbra 2014 a do obchodného registra bola zapísaná 17. októbra 2014. Spoločnosť vznikla odčlenením prevádzky PERLIT Lehôtka pod Brehmi zo spoločnosti LB MINERALS, a.s.. Majetok prevádzky PERLIT tvoril nepeňažný vklad spoločnosti LB MINERALS, a.s. do spoločnosti LB PERLIT, s.r.o..

Valné zhromaždenie Spoločnosti konané dňa 23. januára 2015 rozhodlo o zmene obchodného názvu Spoločnosti na LBK PERLIT, s.r.o..

Predmetom činnosti spoločnosti je :

- úprava nerastov, dobývanie rašeliny a bahna a ich úprava
- keramická výroba
- otváрка, príprava a dobývanie výhradných ložísk povrchovým spôsobom v lomoch
- zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia lomov
- úprava a zušľachťovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním
- zriaďovanie a prevádzka odvalov, výsypiek a odkalísk pri činnostiach uvedených vyššie

- dobývanie ložísk nevyhradených nerastov povrchovým spôsobom v lomoch, vrátane úpravy a zušľachtovania nerastov vykonávaných v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečovanie a likvidácia lomov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnutel'ných vecí
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- činnosti podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- skladovanie
- výroba expandovaného perlitu

Podnikateľská činnosť a používané technológie v Spoločnosti sú v súlade s predpismi týkajúcimi sa životného prostredia. V roku 2017 sa výrazne menila legislatíva v oblasti odpadového a vodného hospodárstva, takže Spoločnosť dostala nové rozhodnutia a povolenia na činnosť v týchto oblastiach. Vzhľadom na to, že vo všetkých prevádzkach Spoločnosť produkuje nebezpečné odpady, vlastní Súhlas na zhromažďovanie nebezpečných odpadov u pôvodcu odpadu vydané príslušným Okresným úradom. S odpadmi Spoločnosť nakladá v zmysle uvedených súhlasov. Zmluvne je zabezpečené zneškodnenie a zhodnotenie všetkých odpadov produkovaných prevádzkami prostredníctvom oprávnených organizácií. Spoločnosť vlastní aj súhlas na odovzdávanie odpadov do domácností.

Spoločnosť zamestnáva pracovníkov v trvalom pracovnom pomere. Priemerný počet zamestnancov za rok 2018 bol 24.

Spoločnosť má banské oprávnenie a má odborne spôsobilých zamestnancov na riadenie banskej činnosti a činnosti vykonávanej banským spôsobom na povrchu.

Spoločnosť LBK PERLIT sa zaoberá ťažbou a spracovávaním perlitu. Spoločnosť vyrába aj expandovaný perlit. Spoločnosť svoje produkty predávala na Slovensku a v okolitých štátoch, predovšetkým v Poľsku, Česku, Nemecku a Maďarsku.

Výsledky hospodárenia

Spoločnosť v roku 2018 neinvestovala do výskumu a vývoja, neobstarala vlastné akcie, ani nemala organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť ukončila v roku 2018 investičnú akciu – Rekonštrukcia a modernizácia linky surového perlitu v Lehôtke pod Brehmi. Hodnota investície za roky 2016 - 2018 na vyššie uvedenú akciu bola 5.019 tis. EUR.

Za rok 2018 dosiahla Spoločnosť stratu vo výške 3.798 tis. EUR. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu na vysporiadanie straty za rok 2018 je nasledovný: **preúčtovať stratu vo výške 3.798 tis. EUR na neuhradenú stratu minulých rokov.**

Stručné výsledky vybraných ukazovateľov hospodárenia poskytujú nasledujúce tabuľky:

Súvaha	Údaje v EUR		
	2016	2017	2018
Majetok	7 654 477	7 250 359	3 653 114
Neobežný majetok:	6 780 910	6 358 660	2 909 663
dlhodobý hmotný majetok	5 469 428	5 323 278	2 909 663
dlhodobý nehmotný majetok	1 311 482	1 035 382	0
dlhodobý finančný majetok	0	0	0
Obežný majetok:	834 210	848 651	704 390
- zásoby	441 112	284 954	398 182
- dlhodobé pohľadávky	0	0	0
- krátkodobé pohľadávky	196 011	443 390	250 893
- finančný majetok	197 087	120 307	55 315
Časové rozlíšenie	39 357	43 048	39 061
Vlastné imanie a záväzky	7 654 477	7 250 359	3 653 114
Vlastné imanie	5 009 722	4 174 330	376 388
- základné imanie	6 001 500	6 001 500	6 001 500
- fondy	599 250	599 250	599 250
- HV minulých rokov	-833 876	-1 591 028	-2 426 419
- HV účtovného obdobia	-757 152	-835 392	-3 797 943
Záväzky	2 644 755	3 076 029	3 276 726
- rezervy	24 940	25 355	17 795
- dlhodobé záväzky	919 563	1 168 893	2 455 164
- krátkodobé záväzky	1 700 252	1 881 781	803 767
- úvery	0	0	0

Údaje v EUR			
Výkaz ziskov a strát	2016	2017	2018
Tržby z predaja tovaru	0	0	0
Náklady na obstaranie tovaru	8	0	0
Obchodná marža	-8	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	1 039 176	3 368 000	1 637 469
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	214 961	-211 091	105 572
Aktivácia	0	0	0
Výroba	1 254 137	3 156 909	1 743 041
Výrobná spotreba	1 025 837	2 424 251	1 440 120
Pridaná hodnota	228 292	732 658	302 921
Osobné náklady	293 089	478 984	494 948
Dane a poplatky	16 131	23 124	20 431
Odpisy a OP k NIM a HIM	712 864	997 039	3 503 618
Tržby z predaja DM	21 156	38 688	46 252
Zostatková cena predaného DM	22 162	38 433	47 592
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	967	47	383
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	57 575	101 574	25 282
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	853 340	867 855	3 743 081
Výnosy z finančnej činnosti	11	2	0
Náklady na finančnú činnosť	27 137	44 295	54 862
RV z finančných operácií	27 126	-44 293	54 862
Daň z príjmov z bežnej činnosti splatná	2 882	2 908	0
Daň z príjmov z bežnej činnosti odložená	-126 196	-79 664	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	757 152	835 392	3 797 943

Výrazné medziročné zhoršenie výsledku hospodárenia bolo zapríčinené predovšetkým výpočtom a zaúčtovaním zníženia hodnoty dlhodobého majetku.

Spoločnosť vykazovala k 1.1.2018 v majetku goodwill v celkovej výške 1.932.707 EUR, ktorý vznikol k 17.10.2014 v dôsledku nepeňažného vkladu časti podniku – prevádzky Perlit od spoločnosti LB MINERALS, a.s. (od 24.07.2015 LB MINERALS SK, s.r.o.).

Spoločnosť predpokladala zvýšenie ekonomických úžitkov, ktoré priniesol goodwill v priebehu siedmych rokov. Rozhodla sa teda účtovne odpisovať goodwill počas tohto obdobia, pričom hodnotu goodwillu prehodnocovala ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka na základe odhadov čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávali z daného majetku.

V roku 2018 po prehodnotení hodnoty goodwillu na základe odhadov diskontovaných peňažných tokov však Spoločnosť na základe výsledkov rozhodla, že predpoklad zvýšenia ekonomických úžitkov z goodwillu sa reálne nedá očakávať. Preto pristúpila ku výpočtu

zníženia hodnoty dlhodobého majetku. Podľa §26 odst. 4 Zákona o účtovníctve a podľa § 18 odst. 14 Postupov účtovania

- zaúčtovala mimoriadne odpisy goodwillu v hodnote 759.282 EUR
- vytvorila opravnú položku k dlhodobému majetku, ktorého vplyv na nepriaznivé výsledky hospodárenia bol najväčší (1.740.080 EUR)

Celkový dopad zníženia hodnoty majetku na výsledok hospodárenia za rok 2018 bol 2.499.362 EUR.

Na výsledok hospodárenia v roku 2018 však mali vplyv aj ďalšie skutočnosti.

Výroba surového upraveného perlitu v roku 2018 bola 32.001 t. V porovnaní s rokom 2017, kedy bolo vyrobených 50 382 t, bola výroba nižšia o 18.381 t. Dôvodom nižšej výroby bol predovšetkým nižší predaj v roku 2018, teda aj nižšie požiadavky na objem výroby. Výroba expandovaného perlitu bola tiež nižšia – v roku 2017 výroba 12.436 m³, v roku 2018 výroba 11.277 m³. Aj v dôsledku nižšej výroby bol VH neporovnateľne horší ako v roku 2017.

Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb boli nižšie o 1 731 tis. EUR. Tržby z predaja hotových výrobkov zaznamenali pokles o 1 101 tis. EUR a tržby z predaja služieb boli nižšie o 630 tis. EUR. Pokles tržieb z predaja výrobkov a služieb bol spôsobený predovšetkým výpadkom najväčšieho odberateľa zo skupiny KNAUF – Knauf Grafenau. V priebehu roka 2018 sa nepodarilo nájsť adekvátnu náhradu za tento výpadok.

Výrobná spotreba bola v roku 2018 nižšia o 984 tis. EUR v porovnaní s rokom 2017. Na poklese sa podieľal predovšetkým:

- pokles spotreby pomocného a režijného materiálu a náhradných dielov – nastavovanie parametrov novej linky bolo spojené s vyššou spotrebou uvedených komodít v roku 2017, v roku 2018 pokles 102 tis. EUR
- pri výrobe z dôvodu nižšej výroby bola nižšia spotreba elektrickej energie – pokles 56 tis. EUR
- spotreba plynu v dôsledku nižšej výroby – pokles 148 tis. EUR
- náklady na prepravu hotových výrobkov boli nižšie o 628 tis. EUR z dôvodu zrušenia prepravy hotových výrobkov predovšetkým do KNAUF Grafenau. Pretože tieto náklady sú refakturované odberateľom, vplyv na VH je minimálny.

Na konci roka 2018 bola netto hodnota zásob vyššia o 113 tis. EUR v porovnaní so stavom k 31. decembru 2017. Dôvodom pre zvýšenie netto hodnoty bolo predovšetkým zrušenie opravnej položky k zásobám hotových výrobkov, ktorá bola vytvorená v roku 2017, z dôvodu ich precenenia (94 tis. EUR).

Významný rozdiel je v položke pohľadávky voči odberateľom – pokles 192 tis. EUR. Nižšia hodnota nesplatených pohľadávok vyplynula z dodržiavania platobných podmienok zo strany odberateľov, pohľadávky po lehote splatnosti tvoria minimum objemu pohľadávok.

Ďalšou položkou, pri ktorej došlo ku výraznejšej zmene je položka Finančné účty. Na konci roka 2017 bola hodnota 120 tis. EUR a na konci roka 2018 je 55 tis. EUR. Na bankovom účte bol zostatok nižší aj z dôvodu nižších pohľadávok ku koncu roka.

Rozdiel v dlhodobých záväzkoch vo výške 1.286 tis. EUR pri medziročnom porovnaní je v dôsledku predĺženia splatnosti poskytnutých úverov od spoločnosti Lasselsberger GmbH a KNAUF z krátkodobých na dlhodobé. V krátkodobých záväzkoch nastal výrazný nárast predovšetkým v záväzkoch z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám – voči LB MINERALS SK, s.r.o. Rozdiel predstavuje 45 tis. EUR. Voči ostatným dodávateľom záväzky pri medziročnom porovnaní poklesli o 495 tis. EUR. Krátkodobé ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám poklesli o 614 tis. EUR, je to z dôvodu preklasifikovania krátkodobých úverov na dlhodobé. Celková výška úveru sa v roku 2018 sa však zvýšila v porovnaní s rokom 2017 o 700 tis. EUR, na konci roka 2018 je 2 664 tis. EUR.

Prehľad o významných finančných ukazovateľoch je v nasledujúcej tabuľke:

Ukazovateľ		2017	2018	Zmena
Likvidita 1. stupňa	%	6,32	6,74	0,42
Likvidita 2. stupňa	%	44,60	85,86	41,26
Pracovný kapitál		-1 054 149	-116 018	938 131

Nárast likvidity 1. stupňa aj 2. stupňa je predovšetkým z dôvodu prolongácie úverov poskytnutých v rámci skupiny Lasselsberger a Knauf na realizáciu investičného projektu Rekonštrukcia a modernizácia SUP. Prolongáciou boli úvery preklasifikované

z krátkodobých na dlhodobé, čím sa výrazne vylepšila finančná situácia Spoločnosti. Okrem ukazovateľov likvidity sa teda výrazne vylepšil aj pracovný kapitál.

Plán pre rok 2019

Spoločnosť plánuje v roku 2019 stratu 428 tis. EUR. Predpokladaný obrat by mal dosiahnuť 2 640 tis. EUR. Vývoj od začiatku roka naznačuje, že plán splnený bude.

V investičnej činnosti plánujeme preinvestovať 35 tis. EUR na technické zlepšenia na linke spracovania surového perlitu.

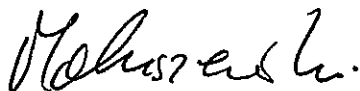
V dobývacom priestore Lehôtka pod Brehmi plánujeme podľa posledných prieskumov orientovať ťažbu na východnú časť lomu. Plánujeme dokončiť prípravu nového plánu rekultivácie lomu Lehôtka pod Brehmi.

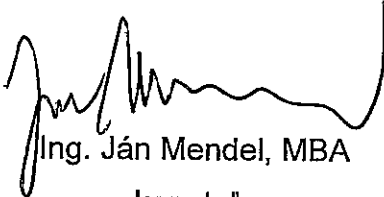
V legislatívnej oblasti plánujeme požiadať o stavebné povolenie novej prístupovej cesty do lomu Jastrabá a následne o nové povolenie banskej činnosti v dobývacom priestore Jastrabá.

V oblasti zamestnanosti budeme počet zamestnancov optimalizovať podľa vývoja výroby.

V období od skončenia účtovného obdobia do 24.mája 2019 nenastali udalosti osobitného významu.

V Košiciach, 24. mája 2019


Arkadiusz Jacek Matuszewski
konateľ


Ing. Ján Mendel, MBA
konateľ

Príloha k výročnej správe:

Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2018

LBK PERLIT, s.r.o.

Správa nezávislého audítora
z auditu účtovnej závierky

Obsah

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31. decembru 2018 v členení:
 - Súvaha k 31. decembru 2018
 - Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembrom 2018
 - Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2018
3. Správa nezávislého audítora v anglickom jazyku (preklad)
4. Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31. decembru 2018 (preklad) v členení:
 - Súvaha k 31. decembru 2018 v anglickom jazyku
 - Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembrom 2018 v anglickom jazyku



KPMG Slovensko spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 10
P.O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti LBK PERLIT, s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LBK PERLIT, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na časť B bod (1) poznámok účtovnej závierky. K 31. decembru 2018 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 3 798 tisíc EUR. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 104 tisíc EUR. Tieto skutočnosti, ako aj ďalšie záležitosti opísané v časti B bod (1) poznámok účtovnej závierky, indikujú významnú neistotu, ktorá môže vyvolať značné pochybnosti o nepretržitom pokračovaní činnosti Spoločnosti. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Spoločnosť obdržala od Spoločníkov vyhlásenie o ich finančnej podpore Spoločnosti v blízkej budúcnosti. Tieto skutočnosti sú opísané v časti B bod (1) poznámok účtovnej závierky.

Ďalej poukazujeme na možné dôsledky podľa zákona o konkurze a reštrukturalizácii. V zmysle uvedeného zákona, štatutárny orgán spoločnosti, ktorá je v predĺžení, je povinný podať návrh na konkurz. Obdržanie vyhlásenia jediného spoločníka o jeho finančnej podpore nemá vplyv na úpadosť Spoločnosti podľa zákona o konkurze a reštrukturalizácii a na povinnosť jej štatutárneho orgánu dať návrh na vyhlásenie konkurzu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie

uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

25. marec 2019
Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96




Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2018

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2024144925 IČO 47933399 SK NACE 08.99.0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka X malá veľká (vyznačí sa x)	Mešiac Rok Za obdobie od 01 2018 do 12 2018 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01 2017 do 12 2017
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

LBK PERLIT, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

LEHÔTKA POD BREHMI

Číslo

52

PSČ

Obec

96601 LEHÔTKA POD BREHMI

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OKRESNÝ SÚD BANSKÁ BYSTRICA

ODDIEL SRO, VLOŽKA Č. 27334/S

Telefónne číslo

Faxové číslo

0903277340

E-mailová adresa

MARTA.ELIASOVA@SK.LASSELSBERGER.COM

Zostavená dňa:

20.03.2019

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	
				Korekcia - časť 2	Netto 3	
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		9 4 8 3 3 4 2	3 6 5 3 1 1 4	
				5 8 3 0 2 2 8	7 2 5 0 3 5 9	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02		8 7 0 1 5 1 7	2 9 0 9 6 6 3	
				5 7 9 1 8 5 4	6 3 5 8 6 6 0	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03		1 9 3 2 7 0 7	0	
				1 9 3 2 7 0 7	1 0 3 5 3 8 2	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05				
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07		1 9 3 2 7 0 7	0	
				1 9 3 2 7 0 7	1 0 3 5 3 8 2	
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11		6 7 6 8 8 1 0	2 9 0 9 6 6 3	
				3 8 5 9 1 4 7	5 3 2 3 2 7 8	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12		4 1 6 6 2 4	4 1 6 6 2 4	
					4 1 6 6 2 4	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		2 6 3 7 6 8 8	1 2 6 9 4 8 0	
				1 3 6 8 2 0 8	2 1 4 5 0 9 8	
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14		3 6 3 2 7 3 8	1 1 4 1 7 9 9	
				2 4 9 0 9 3 9	2 5 3 0 3 1 8	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	8 1 7 6 0	8 1 7 6 0	2 3 1 2 3 8
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 089A, 08XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	7 4 2 7 6 4	7 0 4 3 9 0	
			3 8 3 7 4		8 4 8 6 5 1
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	3 9 8 1 8 2	3 9 8 1 8 2	
					2 8 4 9 5 4
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 4 1 5 4 6	1 4 1 5 4 6	
					1 3 3 8 8 3
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	7 1 2 6 2	7 1 2 6 2	
					8 5 7 4 5
3.	Výrobky (123) - /194/	37	1 8 5 3 7 4	1 8 5 3 7 4	
					6 5 3 1 9
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
					7
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	2 8 9 2 6 7	2 5 0 8 9 3	
			3 8 3 7 4		4 4 3 3 9 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	2 1 0 3 7 4	1 7 2 0 0 0	
			3 8 3 7 4		2 3 8 5 1 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	2 8 2 4 3	2 8 2 4 3	
					2 0 5 8 0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	
			Brutto - časť 1		Netto	
			Korekcia - časť 2		Netto	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 8 2 1 3 1		1 4 3 7 5 7	
			3 8 3 7 4		2 1 7 9 3 9	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielevej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	7 8 8 9 3		7 8 8 9 3	
					2 0 4 8 7 1	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65				
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69				
4.	Obsiahavaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	5 5 3 1 5	5 5 3 1 5	
					1 2 0 3 0 7
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	4 8 8	4 8 8	
					2 9 1
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 281)	73	5 4 8 2 7	5 4 8 2 7	
					1 2 0 0 1 6
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 9 0 6 1	3 9 0 6 1	
					4 3 0 4 8
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	2 7 7 8 9	2 7 7 8 9	
					3 9 4 5 6
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 1 2 7 2	1 1 2 7 2	
					3 5 9 2
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 6 5 3 1 1 4	7 2 5 0 3 5 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 7 6 3 8 8	4 1 7 4 3 3 0
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 0 0 1 5 0 0	6 0 0 1 5 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 0 0 1 5 0 0	6 0 0 1 5 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	5 9 9 2 5 0	5 9 9 2 5 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	5 9 9 2 5 0	5 9 9 2 5 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A; 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 2 4 2 6 4 1 9	- 1 5 9 1 0 2 8
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 2 4 2 6 4 1 9	- 1 5 9 1 0 2 8
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 3 7 9 7 9 4 3	- 8 3 5 3 9 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 2 7 6 7 2 6	3 0 7 6 0 2 9
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	2 4 5 5 1 6 4	1 1 6 8 8 9 3
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podiele- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	2 4 1 4 0 0 0	1 1 0 0 0 0 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielevej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 6 0	1 1 2
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	4 1 0 0 4	6 8 7 8 1
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	1 1 5 4	4 3 3 6
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		3 3 3 2
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 1 5 4	1 0 0 4
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	8 0 3 7 6 7	1 8 8 1 7 8 1
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 9 4 9 8 1	9 4 4 6 4 6
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	1 6 4 7 6 3	1 1 9 3 1 2
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	3 3 0 2 1 8	8 2 5 3 3 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	2 5 0 0 0 0	8 6 4 0 0 0
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 7 2 8 6	2 3 6 6 9
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 1 3 6 1	1 5 5 7 5
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 3 6 2	6 2 5 5
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 7 7 7 7	2 7 6 3 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 6 6 4 1	2 1 0 1 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	4 8 8 9	9 4 7 5
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 1 7 5 2	1 1 5 4 4
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 6 3 7 4 6 9	3 3 6 8 0 0 0
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 7 8 9 2 9 3	3 1 9 5 5 9 7
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 3 7 4 5 1 3	2 4 7 5 0 7 9
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 6 2 9 5 6	8 9 2 9 2 1
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	1 0 5 5 7 2	- 2 1 1 0 9 1
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4 6 2 5 2	3 8 6 8 8
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09		
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	5 5 3 2 3 7 4	4 0 6 3 4 5 2
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	6 0 6 6 8 0	9 0 5 5 3 1
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	8 3 3 4 4 0	1 5 1 8 7 2 0
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 9 4 9 4 8	4 7 8 9 8 4
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 4 1 1 2 4	3 3 7 7 6 0
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 2 6 2 5 6	1 2 1 2 1 0
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 7 5 6 8	2 0 0 1 4
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 0 4 3 1	2 3 1 2 4
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 5 0 3 6 1 8	9 9 7 0 3 9
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 0 0 4 2 5 6	9 9 7 0 3 9
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	2 4 9 9 3 6 2	
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	4 7 5 9 2	3 8 4 3 3
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 8 3	4 7
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 5 2 8 2	1 0 1 5 7 4
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 3 7 4 3 0 8 1	- 8 6 7 8 5 5



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	3 0 2 9 2 1	7 3 2 6 5 8
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29		2
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		2
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		2
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	5 4 8 6 2	4 4 2 9 5
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	5 4 0 8 7	4 3 5 6 4
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	2 5 6 5 7	2 0 7 7 6
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	2 8 4 3 0	2 2 7 8 8
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	7 7 5	7 3 1



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 5 4 8 6 2	- 4 4 2 9 3
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 3 7 9 7 9 4 3	- 9 1 2 1 4 8
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57		- 7 6 7 5 6
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		2 9 0 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		- 7 9 6 6 4
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 3 7 9 7 9 4 3	- 8 3 5 3 9 2

INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**A. Všeobecné informácie o spoločnosti****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**Názov spoločnosti: **LBK PERLIT, s. r. o.** (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo spoločnosti: Lehôtka pod Brehmi 52, 966 01 Lehôtka pod Brehmi

Spoločnosť bola založená 01.10.2014 a do obchodného registra bola zapísaná 17.10.2014 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka 27334/S).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- úprava nerastov, dobývanie rašeliny a bahna a ich úprava
- keramická výroba
- otvárka, príprava a dobývanie výhradných ložísk povrchovým spôsobom v lomoch
- zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia lomov
- úprava a zušľachtovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním
- zriaďovanie a prevádzka odvalov, výsypiek a odkalísk pri činnostiach uvedených vyššie
- dobývanie ložísk nevyhradených nerastov povrchovým spôsobom v lomoch, vrátane úpravy a zušľachtovania nerastov vykonávaných v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečovanie a likvidácia lomov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnuťelných vecí
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- činnosti podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- skladovanie
- výroba expandovaného perlitu

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

- Účtovná závierka bola schválená riadnym valným zhromaždením.

☒ ÁNO☐ NIE

Účtovná závierka k 31.12.2017 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 29.06.2018.

3. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2017 bola uložená do Registra účtovných závierok 19.03.2018. Správa o audite účtovnej závierky bola uložená do Registra účtovných závierok 04.05.2018. Výročná správa bola uložená do Registra účtovných závierok 30.11.2018.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

- Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená k poslednému dňu účtovného obdobia ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018

☒ ÁNO☐ NIE

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

K 31.12.2018 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

Spoločníci	Výška podielu na ZI		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
LB MINERALS SK, s. r. o.	3 000 750	50,00%	50,00%	-
Knauf GmbH	3 000 750	50,00%	50,00%	-
Spolu	6 001 500	100,00%	100,00%	-

Spoločnosť bola k 31.12.2018 zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti LASSELSBERGER Holding GmbH, Pöchlarn a spoločnosti KNAUF GmbH, Knaufstraße 1, Weißenbach b. Liezen 8940.

	Názov	Sídlo	Miesto uloženia konsolidovanej závierky
1	LASSELSBERGER Holding GmbH	Worth 1, Pöchlarn 3380 Rakúska republika	sídlo spoločnosti
2	Knauf GmbH	Knaufstraße 1, Weißenbach b. Liezen, 8940	sídlo spoločnosti

6. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Údaje o priemernom prepočítanom počte zamestnancov sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24	24

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Spoločnosť vykázala v roku 2018 stratu vo výške 3 797 943 EUR a k 31. decembru 2018 krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobý majetok Spoločnosti o 104 746 EUR (krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv, krátkodobých finančných výpomocí a bežných úverov sú vo výške 820 408 EUR a obežný majetok vrátane krátkodobej časti časového rozlíšenia vo výške 715 662 EUR). Súčasťou krátkodobých záväzkov sú aj záväzky voči spriazneným osobám vo výške 414 763 EUR.

Spoločnosť bolo poskytnuté od Spoločníkov vyhlásenie, že budú Spoločnosť podporovať v potrebnom rozsahu v jej ďalšej podnikateľskej činnosti po dobu 12 mesiacov od podpísania vyhlásenia.

Účtovné zásady a účtovné metódy

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

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

Zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

V roku 2018 nedošlo v Spoločnosti k zmene spôsobov oceňovania, postupov účtovania a spôsobov odpisovania. Na základe Opatrenia Ministerstva financií SR z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74 došlo k zmene v obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky.

2. Informácie o charaktere a účele transakcii, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

V bežnom účtovnom období neboli realizované transakcie, ktoré by mali významný vplyv na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, žeby mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- 4.1. - Spôsob zostavenia odpisového plánu, dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – určenie predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku.
- 4.4. - test na zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov.

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2004 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok nadobudnutý nepeňažným vkladom od spoločnosti LB MINERALS, a. s. ku dňu 17.10.2014 je ocenený ku dňu vkladu reálnou hodnotou.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Spoločnosť LBK PERLIT, s. r. o. v roku 2018 neúčtuje o nákladoch na výskum.

4.1 Spôsob zostavenia odpisového plánu (účtovné odpisy)

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Por. čís.	Druh dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
4.	Goodwill	7	14,29	lineárna
6.	Stavby	6,8,12,20,40	16,67; 12,5;8,33; 5;2,5	lineárna
7.	Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	4,6,8,12	25; 16,67; 12,50;8,33	lineárna

4.2 Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú:

- z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia ☒

Odpisovať sa začína:

- prvým dňom mesiaca nasledujúcim po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania ☐
- prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania ☒

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

Na základe oznámenia od vkladateľa nepeňažného vkladu LB MINERALS, a. s. zo dňa 31.10.2014, v ktorom vkladateľ oznamuje, že uplatňuje postup v súlade s §17 d – Nepeňažný vklad v pôvodných cenách zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov t. j. nezahrňuje do základu dane rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou nepeňažného vkladu v účtovníctve. Ten istý postup uplatňuje aj príjmateľ nepeňažného vkladu - Spoločnosť.

Spoločnosť predpokladala zvýšenie ekonomických úžitkov, ktoré priniesol goodwill v priebehu siedmych rokov. Rozhodla sa teda účtovne odpisovať goodwill počas tohto obdobia, pričom hodnotu goodwillu prehodnocovala ku dňu, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka na základe odhadov čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávali z daného majetku.

V roku 2018 po prehodnotení hodnoty goodwillu na základe odhadov diskontovaných peňažných tokov však Spoločnosť na základe výsledkov rozhodla, že predpoklad zvýšenia ekonomických úžitkov z goodwillu sa reálne nedá očakávať. Preto pristúpila ku výpočtu impairmentu k dlhodobému majetku. Podľa §26 Zákona o účtovníctve a podľa § 18 odst. 14 Postupov účtovania

- zaúčtovala mimoriadne odpisy goodwillu v hodnote 759.282 EUR
- vytvorila opravnú položku k dlhodobému majetku, ktorého vplyv na nepriaznivé výsledky hospodárenia bol najväčší (1.740.080 EUR)

Celkový dopad impairmentu na výsledok hospodárenia za rok 2018 bol 2.499.362 EUR.

4.3 Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú:

- z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia ☒
- z doby odpisovania stanovenej zákonom o dani z príjmov ☐

Odpisovať sa začína:

- prvým dňom mesiaca nasledujúcim po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania ☐
- prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania ☒

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

4.4 Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti
- zastaranosť produktov

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto, zľavy z ceny a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zľavy z ceny sú súčasťou ocenenia zásob na sklade. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Ak sú obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravnej položky k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod 14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich

peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

10. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. 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.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

11. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenážné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, v ktorom vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

V zmysle Zákonníka práce má zamestnanec pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

13. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženej účtovnej závierke Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

14. Odložené dane

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,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenájatému majetku z prenájomateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

17. Výnosy

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

18. Prepočet údajov v cudzích menách na euro menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Pri uzavieraní účtovných kníh sú majetok a záväzky v cudzích menách, okrem prijatých a poskytnutých preddavkov prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom k dátumu účtovnej závierky určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska. Vzniknuté kurzové rozdiely sú zúčtované v zmysle § 24 platných postupov účtovania pre podnikateľov, 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. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

19. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

20. Oprava významných chýb

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V účtovnom období 2018 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Goodwill**

Spôsob obstarania goodwillu:

- kúpou podniku ☐
- výmenou podniku ☐
- vkladom podniku/časti podniku ☒
- rozdelením ☐
- splynutím ☐

Spoločnosť vykazovala k 1.1.2018 v majetku goodwill v celkovej výške 1.932.707 EUR, ktorý vznikol k 17.10.2014 v dôsledku nepenažného vkladu časti podniku – prevádzky Perlit od spoločnosti LB MINERALS, a. s. (od 24.07.2015 LB MINERALS SK, s.r.o.). Zostatková účtovná hodnota goodwillu po zaúčtovaní impairmentu k 31.12.2018 je 0.

Hodnota goodwillu vo výške 1.602.153 EUR bola vypočítaná ako rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku (1.997.847 EUR) a uznanou hodnotou nepenažného vkladu vo výške 3.600.000 EUR, ktorá bola vypočítaná kombinovanou metódou na základe znaleckého posudku od firmy ZNALEKON, s. r. o. ako priemer podnikateľskej metódy stanovenej na základe budúcich očakávaných ekonomických úžitkov Spoločnosti a majetkovej metódy.

Pre daňové účely Spoločnosť prevzala nepenažný vklad v pôvodných cenách a preto ku dňu vkladu Spoločnosť účtovala o odloženom daňovom záväzku vo výške 330.554 EUR na ťarchu účtu 015 – Goodwill.

2. Údaje o záväzkoch**2.1. Záväzky podľa lehoty splatnosti všeobecne**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	2 455 164	1 168 893
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 455 164	1 168 893
Krátkodobé záväzky spolu	803 767	1 881 781
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	487 220	1 321 873
Záväzky po lehote splatnosti	316 547	559 908

2.1.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Druh záväzku	Výška záväzku stav k 31.12.2018	Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti		
		Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ				
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Ostatné záväzky z obchodného styku				
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	2 414 000		2 414 000	
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Ostatné dlhodobé záväzky				
Dlhodobé prijaté preddávky				
Dlhodobé zmenky na úhradu				
Vydané dlhopisy				
Závazky zo sociálneho fondu	160	160		
Iné dlhodobé záväzky	41 004	41 004		
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií				
Odložený daňový záväzok				
Dlhodobé záväzky spolu	2 455 164	41 164	2 414 000	0
Závazky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	164 763	164 763		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ	0			
Ostatné záväzky z obchodného styku	330 218	330 218		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	250 000	250 000		
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ	0			
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0			
Závazky voči zamestnancom	17 286	17 286		
Závazky zo sociálneho poistenia	11 361	11 361		
Daňové záväzky a dotácie	2 362	2 362		
Závazky z derivátových operácií	0			
Iné záväzky	27 777	27 777		
Krátkodobé záväzky spolu	803 767	803 767	0	0

2.2 Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke záväzky,

- zabezpečené záložným právom ☐ ÁNO ☒ NIE
- zabezpečené inou formou zabezpečenia ☐ ÁNO ☒ NIE

3. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výrobky a tovar podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb a hlavných oblastí odbytu**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Predaj výrobkov		Predaj služieb		Predaj tovaru	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
EÚ	1 374 513	2 475 079	262 956	892 921	0	0
Spolu	1 374 513	2 475 079	262 956	892 921	0	0

D. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má možné budúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe: ☐ ÁNO ☒ NIE

Spoločnosť má existujúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, pretože nie je pravdepodobnosť úbytku peňažných prostriedkov: ☐ ÁNO ☒ NIE

Spoločnosť má existujúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, pretože výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: ☐ ÁNO ☒ NIE

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.

2. Sumárne informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcií derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Záväzky z uzatvorených zmlúv na obstaranie dlhodobého majetku	2 000	20 769

3. Detailné informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**3.1. Majetok v nájme**

Rok 2018			
Názov majetku	ks	Obst. cena celkom	Poznámka
Spolu:		0	

Spoločnosť ukončila v roku 2018 investičnú akciu – Rekonštrukcia a modernizácia linky surového perlitu v Lehôtke pod Brehmi. K 31.12.2018 má ešte uzatvorené zmluvy s dodávateľmi vo výške 2 000 EUR, tieto záväzky Spoločnosti sú evidované na podsúvahových účtoch (rok 2017: 20 769 EUR).

E. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. 12. 2018 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

F. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.



KPMG Slovensko spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 10
P.O.Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Translation of the Auditors' Report originally prepared in Slovak language

Independent Auditors' Report

To the Owners and Directors of LBK PERLIT, s.r.o.

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of LBK PERLIT, s.r.o. ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 31 December 2018, the income statement for the year then ended, and notes, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2018, and of its financial performance for the year then ended in accordance with the Act No. 431/2002 Coll. on Accounting as amended ("the Act on Accounting").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements of the Act No. 423/2015 Coll. on statutory audit and on amendments to Act No. 431/2002 Coll. on accounting as amended ("the Act on Statutory Audit") including the Code of Ethics for an Auditor that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material uncertainty to continue as a going concern

We draw attention to section B, note (1) to the financial statements which indicates that the Company has incurred a net loss of 3 798 thousand EUR for the year ended 31 December 2018 and, as of that date, had current liabilities in excess of its current assets by 104 thousand EUR. These conditions, along with other matters described in section B, note (1), indicate the existence of a material uncertainty which may cast significant doubt about the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

The Company has obtained a confirmation from its shareholders of the shareholder's intent to fully support the Company's operations in the foreseeable future. These matters are described in section B, note (1) to the financial statements.

Moreover, we draw your attention to the possible implications of the Act on Bankruptcy and Restructuring. Based on this Act, the statutory body of a company which is excessively indebted is obliged to file a bankruptcy petition. A support letter does not



have an impact on the company's bankruptcy as contemplated by the Act on Bankruptcy and Restructuring and the obligation of its statutory body to file a bankruptcy petition.

Responsibilities of the Statutory Body and Those Charged with Governance for the Financial Statements

The statutory body is responsible for the preparation of the financial statements that give a true and fair view in accordance with the Act on Accounting, and for such internal control as the statutory body determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, the statutory body is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless the statutory body either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the statutory body.
- Conclude on the appropriateness of the statutory body's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the

related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Reporting on Information in the Annual Report

The statutory body is responsible for the information in the Annual Report prepared in accordance with the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements, mentioned above, does not cover other information in the Annual Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Annual Report and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the audited financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

The Annual Report of the Company was not available to us as of the date of this auditors' report.

When we obtain the Annual Report, we will consider whether it includes the disclosures required by the Act on Accounting, and, based on the work undertaken in the course of the audit of the financial statements, we will express an opinion as to whether:

- the information given in the Annual Report for the year 2018 is consistent with the financial statements prepared for the same financial year; and
- the Annual Report contains information according to the Act on Accounting.

In addition, we will report whether we have identified any material misstatement in the Annual Report in light of the knowledge and understanding of the Company and its environment that we have acquired during the course of the audit of the financial statements.

25 March 2019
Bratislava, Slovak Republic

Auditing company:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
License SKAU No. 96

Responsible auditor:
Ing. Ľuboš Vančo
License SKAU No. 745

ÚČ POD

FINANCIAL STATEMENTS

of entrepreneurs maintaining accounts under the system of double entry bookkeeping
as of 31 Dec 2018

Tax identification number

2024144925

Financial statements

☒ - ordinary
☐ - extraordinary
☐ - Interim

Accounting entity

☒ - small
☐ - large

For the period

Month Year
from 01 2018
to 12 2018

Identification number (IČO)

47933399

SK NACE

08. 99. 0

(check ☒)

Preceding
period

Month Year
from 01 2017
to 12 2017

Attached parts of the financial statements

☒ Balance Sheet
(ÚČ POD 1-01)
(In whole euros)

☒ Income Statement
(ÚČ POD 2-01)
(In whole euros)

☒ Notes to the Financial Statements (ÚČ
POD 3-01)
(In whole euros or eurocents)

Legal name (designation) of the accounting entity

LBK PERLIT, s.r.o.

Registered office of the accounting entity, street and number

LEHŮTKA POD BREHMÍ 52

Zip code

96601

Municipality

LEHŮTKA POD BREHMÍ

Designation of the Commercial Register and company registration number

Disťrikt Court BANSKÁ BYSTRICA
Section SRO. file 27334/S

Telephone

0903277340

Fax

Email

MARTA.ELIASOVA@SK.LASSELBERGER.COM

Prepared on:

20 March 2019

Approved on:

Signature of the accounting entity's statutory body or a member of
the accounting entity's statutory body or the signature of a sole
trader who is the accounting entity:

DIČ: 2024144925

IČO: 47933399

Súvaha Úč POD 1-01

Designation	ASSETS	Line No.	Current accounting period		Preceding accounting period	
			Gross - Part 1		Gross - Part 2	
			Net	Net	Net	Net
	TOTAL ASSETS line 02 + line 33 + line 74	01	9 483 342	5 830 228	3 653 114	7 250 359
A.	Non-current assets line 03 + line 11 + line 21	02	8 701 517	5 791 854	2 909 663	6 358 660
A.I.	Non-current intangible assets - total (lines 04 to 10)	03	1 932 707	1 932 707	0	1 035 382
A.I.1.	Capitalized development costs (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
	2. Software (013) - /073, 091A/	05	0	0	0	0
	3. Valuable rights (014) - /074, 091A/	06	0	0	0	0
	4. Goodwill (015) - /075, 091A/	07	1 932 707	1 932 707	0	1 035 382
	5. Other non-current intangible assets (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	0	0
	6. Acquisition of non-current intangible assets (041) - /093/	09	0	0	0	0
	7. Advance payments made for non-current intangible assets (051) - /095A/	10	0	0	0	0
A.II.	Property, plant and equipment - total (lines 12 to 20)	11	6 768 810	3 859 147	2 909 663	5 323 278
A.II.1.	Land (031) - /092A/	12	416 624	0	416 624	416 624
	2. Structures (021) - /081, 092A/	13	2 637 688	1 368 208	1 269 480	2 145 098
	3. Individual movable assets and sets of movable assets (022) - /082, 092A/	14	3 632 738	2 490 939	1 141 799	2 530 318
	4. Perennial crops (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
	5. Livestock (026) - /086, 092A/	16	0	0	0	0
	6. Other property, plant and equipment (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	0	0	0	0
	7. Acquisition of property, plant and equipment (042) - /094/	18	81 760	0	81 760	231 238
	8. Advance payments made for property, plant and equipment (052) - /095A/	19	0	0	0	0
	9. Value adjustment to acquired assets (+/- 097) +/- 098	20	0	0	0	0
A.III.	Non-current financial assets - total (lines 22 to 32)	21	0	0	0	0
A.III.1.	Shares and ownership interests in affiliated accounting entities (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	0	0	0	0
	2. Shares and ownership interests with participating interest, except for affiliated accounting entities (062A) - /096A/	23	0	0	0	0
	3. Other available-for-sale securities and ownership interests (063A) - /096A/	24	0	0	0	0
	4. Loans to affiliated accounting entities (066A) - /096A/	25	0	0	0	0
	5. Loans within participating interest, except for affiliated accounting entities (066A) - /096A/	26	0	0	0	0
	6. Other loans (067A) - /096A/	27	0	0	0	0

DIČ: 2024144925

IČO: 47933399

Súvaha úč POD 1-01

Druh pohľadnice	ASSETS	IČ	Current accounting period			Preceding accounting period	
			Gross Part 1	Correction Part 1	Net	Gross Part 2	Net
7.	Debt securities and other non-current financial assets (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0	0	0	0	0
8.	Loans and other non-current financial assets with remaining maturity of up to one year (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	0	0	0	0	0
9.	Bank accounts with notice period exceeding one year (22XA)	30	0	0	0	0	0
10.	Acquisition of non-current financial assets (043) - /096A/	31	0	0	0	0	0
11.	Advance payments made for non-current financial assets (053) - /095A/	32	0	0	0	0	0
B.	Current assets line 34 + line 41 + line 53 + line 64 + line 71	33	742 764	38 374	704 390		848 651
B.I.	Inventory - total (lines 35 to 40)	34	398 182	0	398 182		284 954
B.I.1.	Raw material (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	141 546	0	141 546		133 883
2	Work in progress and semi-finished products (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	71 262	0	71 262		85 745
3.	Finished goods (123) - /194/	37	185 374	0	185 374		65 319
4.	Animals (124) - /195/	38	0	0	0		0
5.	Merchandise (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	0	0	0		7
6.	Advance payments made for inventory (314A) - /391A/	40	0	0	0		0
B.II.	Non-current receivables - total (line 42 + lines 46 to 52)	41	0	0	0		0
B.II.1.	Trade receivables - total (lines 43 to 45)	42	0	0	0		0
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0	0	0		0
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44	0	0	0		0
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	0	0	0		0
2.	Net value of contract (316A)	46	0	0	0		0
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	47	0	0	0		0
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	48	0	0	0		0
5.	Receivables from participants, members, and association (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0	0	0		0
6.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	50	0	0	0		0
7.	Other receivables (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0	0	0		0
8.	Deferred tax asset (481A)	52	0	0	0		0

DIČ: 2024144925		IČO: 47933399		Súvaha Úč POD 1-01		
Description	Assets	Line No.	Current accounting period			Preceding accounting period
			Gross - Part 1	Corrected Part 2	Net	Net
B.II.	Current receivables - total (line 54 + lines 58 to 65)	53	289 267	38 374	250 893	443 390
B.II.1.	Trade receivables - total (lines 55 to 57)	54	210 374	38 374	172 000	238 519
1.a.	Trade receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	28 243	0	28 243	20 580
1.b.	Trade receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0	0	0	0
1.c.	Other trade receivables (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	182 131	38 374	143 757	217 939
2.	Net value of contract (316A)	58	0	0	0	0
3.	Other receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	59	0	0	0	0
4.	Other receivables within participating interest, except for receivables from affiliated accounting entities (351A) - /391A/	60	0	0	0	0
5.	Receivables from participants, members, and association (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	0	0	0	0
6.	Social security (336A) - /391A/	62	0	0	0	0
7.	Tax assets and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	78 893	0	78 893	204 871
8.	Receivables related to derivative transactions (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Other receivables (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	0	0	0	0
B.IV.	Current financial assets - total (lines 67 to 70)	66	0	0	0	0
B.IV.1.	Current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0	0	0	0
2.	Current financial assets, not including current financial assets in affiliated accounting entities (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0	0	0	0
3.	Own shares and own ownership interests (252)	69	0	0	0	0
4.	Acquisition of current financial assets (259, 314A) - /291A/	70	0	0	0	0
B.V.	Financial accounts line 72 + line 73	71	55 315	0	55 315	120 307
B.V.1.	Cash (211, 213, 21X)	72	488	0	488	291
2.	Bank accounts (221A, 22X, +/- 261)	73	54 827	0	54 827	120 016
C.	Accruals/debitals - total (lines 75 to 78)	74	39 061	0	39 061	43 048
C.1.	Prepaid expenses - long-term (381A, 382A)	75	27 789	0	27 789	39 456
2.	Prepaid expenses - short-term (381A, 382A)	76	11 272	0	11 272	3 592
3.	Accrued income - long-term (385A)	77	0	0	0	0
4.	Accrued income - short-term (385A)	78	0	0	0	0

DIČ: 2024144925		IČO: 47933399		Súvaha Úč POD 1-01	
Designation	LIABILITIES AND EQUITY	Line No.	Current accounting period	Preceding accounting period	
	TOTAL EQUITY AND LIABILITIES line 80 + line 101 + line 141	79	3 653 114	7 250 359	
A.	Equity line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 100	80	376 388	4 174 330	
A.I.	Share capital - total (lines 82 to 84)	81	6 001 500	6 001 500	
A.I.1.	Share capital (411 or +/- 491)	82	6 001 500	6 001 500	
2.	Change in share capital +/- 419	83	0	0	
3.	Unpaid share capital (-/353)	84	0	0	
A.II.	Share premium (412)	85	0	0	
A.III.	Other capital funds (413)	86	0	0	
A.IV.	Legal reserve funds line 88 + line 89	87	599 250	599 250	
A.IV.1.	Legal reserve fund and non-distributable fund (417A, 418, 421A, 422)	88	599 250	599 250	
2.	Reserve fund for own shares and own ownership interests (417A, 421A)	89	0	0	
A.V.	Other funds created from profit line 91 + line 92	90	0	0	
A.V.1.	Statutory funds (423, 42X)	91	0	0	
2.	Other funds (427, 42X)	92	0	0	
A.VI.	Differences from revaluation - total (lines 94 to 96)	93	0	0	
A.VI.1.	Differences from revaluation of assets and liabilities (+/- 414)	94	0	0	
2.	Investment revaluation reserves (+/- 415)	95	0	0	
3.	Differences from revaluation in the event of a merger, amalgamation into a separate accounting entity or demerger (+/- 416)	96	0	0	
A.VII.	Net profit/loss of previous years line 98 + line 99	97	-2 426 419	-1 591 028	
A.VII.1.	Retained earnings from previous years (428)	98	0	0	
2.	Accumulated losses from previous years (-/429)	99	-2 426 419	-1 591 028	
A.VIII.	Net profit/loss for the accounting period after tax +/- line 01 - (line 81 + line 85 + line 86 + line 87 + line 90 + line 93 + line 97 + line 101 + line 141)	100	-3 797 943	-835 392	
B.	Liabilities line 102 + line 118 + line 121 + line 122 + line 136 + line 139 + line 140	101	3 276 726	3 076 029	
B.I.	Non-current liabilities - total (line 103 + lines 107 to 117)	102	2 455 164	1 168 893	

DIČ: 2024144925		IČO: 47933399		Súvaha Úč POD 1-01	
Designation	LIABILITIES AND EQUITY	Line No.	Current accounting period	Preceding accounting period	
B.I.1.	Non-current trade liabilities - total (lines 104 to 106)	103	0	0	
1.a.	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	104	0	0	
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 475A, 476A)	105	0	0	
1.c.	Other trade liabilities (321A, 475A, 476A)	106	0	0	
2.	Net value of contract (316A)	107	0	0	
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	108	2 414 000	1 100 000	
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (471A, 47XA)	109	0	0	
5.	Other non-current liabilities (479A, 47XA)	110	0	0	
6.	Long-term advance payments received (475A)	111	0	0	
7.	Long-term bills of exchange to be paid (478A)	112	0	0	
8.	Bonds issued (473A/-/255A)	113	0	0	
9.	Liabilities related to social fund (472)	114	160	112	
10.	Other non-current liabilities (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	41 004	68 781	
11.	Non-current liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	116	0	0	
12.	Deferred tax liability (481A)	117	0	0	
B.II.	Long-term provisions line 119 + line 120	118	1 154	4 336	
B.II.1.	Legal provisions (451A)	119	0	3 332	
2.	Other provisions (459A, 45XA)	120	1 154	1 004	
B.III.	Long-term bank loans (461A, 46XA)	121	0	0	
B.IV.	Current liabilities - total (line 123 + lines 127 to 135)	122	803 767	1 881 781	
B.IV.1.	Trade liabilities - total (lines 124 to 126)	123	494 981	944 646	
1.a.	Trade liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	164 763	119 312	
1.b.	Trade liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	0	

DIČ: 2024144925		IČO: 47933399		Súvaha ÚČ POD 1-01	
Designation	LIABILITIES AND EQUITY	Line No.	Current accounting period	Preceding accounting period	
1.c.	Other trade liabilities (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	330 218	825 334	
2.	Net value of contract (316A)	127	0	0	
3.	Other liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	250 000	864 000	
4.	Other liabilities within participating interest, except for liabilities to affiliated accounting entities (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	0	
5.	Liabilities to partners and association (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	0	0	
6.	Liabilities to employees (331, 333, 33X, 479A)	131	17 286	23 669	
7.	Liabilities related to social security (336A)	132	11 361	15 575	
8.	Tax liabilities and subsidies (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 362	6 255	
9.	Liabilities related to derivative transactions (373A, 377A)	134	0	0	
10.	Other liabilities (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	27 777	27 636	
B.V.	Short-term provisions line 137 + line 138	136	16 641	21 019	
B.V.1.	Legal provisions (323A, 451A)	137	4 889	9 475	
2.	Other provisions (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	11 752	11 544	
B.VI.	Current bank loans (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	0	0	
B.VII.	Short-term financial assistance (241, 249, 24X, 473A /-/255A)	140	0	0	
C.	Accruals/deferals - total (lines 142 to 145)	141	0	0	
C.1.	Accrued expenses - long-term (383A)	142	0	0	
2.	Accrued expenses - short-term (383A)	143	0	0	
3.	Deferred income - long-term (384A)	144	0	0	
4.	Deferred income - short-term (384A)	145	0	0	

DIČ: 2024144925

IČO: 47933399

Výkaz ziskov a strát ÚČ POD 2-01

Code notation	Text	Line No.	Actual data	
			Current accounting period	Preceding accounting period
.	Net turnover (part of account class 6 according to the Act)	01	1 637 469	3 368 000
**	Operating income - total (lines 03 to 09)	02	1 789 293	3 195 597
I.	Revenue from the sale of merchandise (604, 607)	03	0	0
II.	Revenue from the sale of own products (601)	04	1 374 513	2 475 079
III.	Revenue from the sale of services (602, 606)	05	262 956	892 921
IV.	Changes in internal inventory (+/-) (account group 61)	06	105 572	-211 091
V.	Own work capitalized (account group 62)	07	0	0
VI.	Revenue from the sale of non-current intangible assets, property, plant and equipment, and raw materials (641, 642)	08	46 252	38 688
VII.	Other operating income (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	0	0
**	Operating expenses - total line 11 + line 12 + line 13 + line 14 + line 15 + line 20 + line 21 + line 24 + line 25 + line 26	10	5 532 374	4 063 452
A.	Cost of merchandise sold (504, 507)	11	0	0
B.	Consumed raw materials, energy consumption, and consumption of other non-inventory supplies (501, 502, 503)	12	606 680	905 531
C.	Value adjustments to inventory (+/-) (505)	13	0	0
D.	Services (account group 51)	14	833 440	1 518 720
E.	Personnel expenses - total (lines 16 to 19)	15	494 948	478 984
E.1.	Wages and salaries (521, 522)	16	341 124	337 760
2.	Remuneration of board members of company or cooperative (523)	17	0	0
3.	Social security expenses (524, 525, 526)	18	126 256	121 210
4.	Social expenses (527, 528)	19	27 568	20 014
F.	Taxes and fees (account group 53)	20	20 431	23 124
G.	Amortization and value adjustments to non-current intangible assets and depreciation and value adjustments to property, plant and equipment (line 22 + line 23)	21	3 503 618	997 039

DIČ: 2024144925		IČO: 47933399		Výkaz ziskov a strát ÚČ POD 2-01	
Designation	Text	Line No.	Actual data		
			Current accounting period	Preceding accounting period	
			1	2	
G.1.	Amortization of non-current intangible assets and depreciation of property, plant and equipment (551)	22	1 004 256	997 039	
2.	Value adjustments to non-current intangible assets and property, plant and equipment (+/-) (553)	23	2 499 362	0	
H.	Carrying value of non-current assets sold and raw materials sold (541, 542)	24	47 592	38 433	
I.	Value adjustments to receivables (+/-) (547)	25	383	47	
J.	Other operating expenses (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	25 282	101 574	
***	Profit/loss from operations (+/-) (line 02 - line 10)	27	-3 743 081	-867 855	
..	Added value (line 03 + line 04 + line 05 + line 06 + line 07) - (line 11 + line 12 + line 13 + line 14)	28	302 921	732 658	
..	Income from financial activities - total line 30 + line 31 + line 35 + line 39 + line 42 + line 43 + line 44	29	0	2	
VIII.	Revenue from the sale of securities and shares (661)	30	0	0	
IX.	Income from non-current financial assets (lines 32 to 34)	31	0	0	
IX.1.	Income from securities and ownership interests in affiliated accounting entities (665A)	32	0	0	
2.	Income from securities and ownership interests within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (665A)	33	0	0	
3.	Other income from securities and ownership interests (665A)	34	0	0	
X.	Income from current financial assets - total (lines 36 to 38)	35	0	0	
X.1.	Income from current financial assets in affiliated accounting entities (666A)	36	0	0	
2.	Income from current financial assets within participating interest, except for income of affiliated accounting entities (666A)	37	0	0	
3.	Other income from current financial assets (666A)	38	0	0	
XI.	Interest income (line 40 + line 41)	39	0	2	
XI.1.	Interest income from affiliated accounting entities (662A)	40	0	0	
2.	Other interest income (662A)	41	0	2	
XII.	Exchange rate gains (663)	42	0	0	
XIII.	Gains on revaluation of securities and income from derivative transactions (664, 667)	43	0	0	

DIČ: 2024144925		IČO: 47933399		Výkaz ziskov a strát ÚĚ POD 2-01	
Designation a	Text b	Line No. c	Actual data d		
			Current accounting period e	Preceding accounting period f	
XIV.	Other income from financial activities (668)	44	0	0	
==	Expenses related to financial activities - total line 46 + line 47 + line 48 + line 49 + line 52 + line 53 + line 54	45	54 862	44 295	
K.	Securities and shares sold (561)	46	0	0	
L.	Expenses related to current financial assets (566)	47	0	0	
M.	Value adjustments to financial assets (+/-) (565)	48	0	0	
N.	Interest expense (line 50 + line 51)	49	54 087	43 564	
N.1.	Interest expenses related to affiliated accounting entities (562A)	50	25 657	20 776	
2.	Other interest expenses (562A)	51	28 430	22 788	
O.	Exchange rate losses (563)	52	0	0	
P.	Loss on revaluation of securities and expenses related to derivative transactions (564, 567)	53	0	0	
Q.	Other expenses related to financial activities (568, 569)	54	775	731	
---	Profit/loss from financial activities (+/-) (line 29 - line 45)	55	-54 862	-44 293	
----	Profit/loss for the accounting period before tax (+/-) (line 27 + line 55)	56	-3 797 943	-912 148	
R.	Income tax (line 58 + line 59)	57	0	-76 756	
R.1.	Income tax - current (591, 595)	58	0	2 908	
2.	Income tax - deferred (+/-) (592)	59	0	-79 664	
S.	Transfer of net profit/net loss shares to partners (+/- 596)	60	0	0	
----	Profit/loss for the accounting period after tax (+/-) (line 56 - line 57 - line 60)	61	-3 797 943	-835 392	