

**LB MINERALS SK, s.r.o.**

Dodatok správy nezávislého audítora  
týkajúci sa výročnej správy  
za rok 2019

## **Obsah**

Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy

Prílohy:

Výročná správa Spoločnosti zostavená za rok 2019



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](http://www.kpmg.sk)

**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 LB MINERALS SK, s.r.o.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LB MINERALS SK, s.r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2019, ktorá je uvedená v prílohe výročnej správy. K účtovnej závierke sme 30. marca 2020 vydali správu nezávislého audítora v nasledovnom znení:

**Správa z auditu účtovnej závierky**

*Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LB MINERALS SK, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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, okrem možného vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 podmienený názor*

Nepodarilo sa nám získať dostatočnú a vhodnú evidenciu pre overenie ocenenia dlhodobých pohľadávok vo výške 210 tis. EUR k 31. decembru 2019. Preto nevieme vyjadriť a ani nevyjadrujeme názor na ocenenie dlhodobých pohľadávok a úplnosť tvorby a použitia alebo rozpustenia opravných položiek k dlhodobým pohľadávkam k 31. decembru 2019 a za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

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 podmienený názor.

### *Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti*

Upozorňujeme na časť B bod (1) poznámok účtovnej závierky. K 31. decembru 2019 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 291 tis. EUR. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 744 tis. EUR. Tieto skutočnosti, ako aj ďalšie záležitosti opísané v časti B bod (1) a časti G poznámok účtovnej závierky týkajúcich sa možných budúcich dopadov krízy spojenej s vírusom COVID 19, indikujú významnú neistotu, ktorá môže vyvolať značné pochybnosti o nepretržitom pokračovaní činnosti Spoločnosti. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Spoločnosť obdržala od Spoločníka vyhlásenie o jeho 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 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 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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.

30. marca 2020  
Bratislava, Slovenská republika

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

Zodpovedný audítor:  
Ing. Miroslav Kožlej  
Licencia UDVA č. 1212

## 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 2019 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.

29. júna 2020  
Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:  
Ing. Miroslav Kožlej  
Licencia UDVA č. 1212



# **Výročná správa**

## **za rok 2019**

**LB MINERALS SK, s.r.o.**

**Tomášikova 35, 043 22 Košice**

**IČO: 36 036 455**

**Obchodný register Okresného súdu Košice I., oddiel Sro, vložka 37701/V**



## **Spoločnosť**

LB MINERALS SK, s.r.o. bola založená 25.01.1999. Základné imanie spoločnosti dosahuje k 31.12.2019 5.257.192 EUR.

Dňa 10.1.2009 došlo k zmene obchodného mena z KERKO - Perlit, a.s. na LB MINERALS, a.s. Uvedená zmena bola vykonaná v súlade s rozhodnutím akcionára spoločnosti a v súlade so stratégiou skupiny Lasselsberger.

Na základe mimoriadneho Valného zhromaždenia Spoločnosti zo dňa 24.06.2015 sa zmenil názov a právna forma spoločnosti. Názov spoločnosti bol zmenený z LB MINERALS, a.s. na LB MINERALS SK, s.r.o. a zároveň došlo k zmene právnej formy z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným. Táto zmena bola zapísaná v obchodnom registri dňa 24.07.2015.

Spoločníkmi sú LB MINERALS, s.r.o., Tovární 431, Horní Bříza, Česká republika a LASSELSBERGER GmbH, Wörth 1, Pöchlarn 3380, Rakúsko.

28.2.2017 rozhodlo Valné zhromaždenie Spoločnosti o zvýšení základného imania o 3 mil. EUR, čím sa základné imanie zvýšilo na 5.257.192 EUR. Uvedená zmena bola zapísaná do obchodného registra 30.03.2017.

Predmetom činnosti spoločnosti je :

- výroba expandovaného perlitu
- výroba izolačných materiálov
- úprava nerudných a minerálnych surovín
- veľkoobchod a maloobchod s tovarmi: stavebný materiál, keramické výrobky, kameninové výrobky
- prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním okrem základných služieb aj doplnkových služieb
- prenájom hnutel'ných vecí v rozsahu voľnej živnosti
- vykonávanie technických prác pre geologický prieskum a výskum – zemné práce, zriaďovanie dočasných pracovísk a prístupových ciest k nim
- projektovanie, riešenie a vyhodnocovanie geologických úloh ložiskového geologického prieskumu
- vykonávanie technologických a laboratórnych prác pre geologický výskum a geologický prieskum
- otvárka, príprava a dobývanie výhradných ložísk povrchovým spôsobom v lomoch

- zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia banských diel a lomov
- úprava a zušľachtovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním
- zriaďovanie a prevádzka odvalov, výsypiek a odkalísk pri uvedených činnostiach
- dobývanie ložísk nevyhradených nerastov vrátane úpravy a zušľachtovania nerastov vykonávaných v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečenie a likvidácia takto vytvorených banských diel a lomov
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- skladovanie

Podnikateľská činnosť a používané technológie vo všetkých prevádzkach 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 k tomu, že vo všetkých prevádzkach Spoločnosť produkuje nebezpečné odpady vlastní na nich Súhlasy na zhromažďovanie NO u pôvodcu odpadu rôznej platnosti vydané príslušnými okresnými úradmi. S odpadmi Spoločnosť nakladá v zmysle uvedených súhlasov. Zmluvne je zabezpečené zneškodnenie a zhodnotenie všetkých odpadov produkovaných prevádzkami prostredníctvom oprávnených organizácií.

Spoločnosť zamestnáva pracovníkov v trvalom pracovnom pomere. Priemerný počet zamestnancov za rok 2019 bol 28.

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

Spoločnosť LB MINERALS SK, s.r.o. v roku 2019 spravovala a aktívne využívala 6 ložísk vyhradených nerastov na Slovensku. Ložisko nevyhradeného nerastu – štrkopiesku v katastri obce Drienovec nebolo využívané z dôvodu vydaného neodkladného opatrenia súdu v súvislosti s jednostranným odstúpením od zmluvy zo strany prenajímateľa pozemkov Biskupstva – Rímskokatolícka cirkev Rožňava. Spoločnosť ťažila, spracovávala a predávala keramické íly, kaolín a živec pre keramický priemysel, ďalej bentonit, a kremičitý piesok. LB MINERALS SK, s.r.o. je spoločníkom v spoločnosti LBK PERLIT, s.r.o.



## Výsledky hospodárenia

Spoločnosť v roku 2019 neinvestovala do výskumu a vývoja, neobstarala vlastné akcie a obchodné podiely, ani nemala organizačnú zložku v zahraničí. V spoločnosti nenastali iné udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia.

Spoločnosť dosiahla v roku 2019 stratu vo výške 291 459,06EUR.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu na vysporiadanie straty je nasledovný: preúčtovať stratu vo výške 291 459,06 EUR na neuhradenú stratu minulých rokov. Stručné výsledky vybraných ukazovateľov hospodárenia poskytujú nasledujúce tabuľky:

Súvaha	Údaje v EUR		
	2017	2018	2019
<b>Majetok</b>	<b>5 072 617</b>	<b>3 156 839</b>	<b>3 121 902</b>
Neobežný majetok:	3 674 335	1 699 356	1 331 788
dlhodobý hmotný majetok	1 587 169	1 510 793	1 323 413
dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
dlhodobý finančný majetok	2 087 166	188 563	8 375
Obežný majetok:	1 332 405	1 396 105	1 730 475
- zásoby	431 098	460 790	854 716
- dlhodobé pohľadávky	207 894	209 594	209 594
- krátkodobé pohľadávky	584 161	651 354	446 015
- finančný majetok	109 252	74 367	220 150
Časové rozlíšenie	65 877	61 378	59 639
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>5 072 617</b>	<b>3 156 839</b>	<b>3 121 902</b>
Vlastné imanie	3 321 294	1 301 986	830 339
- základné imanie	5 257 192	5 257 192	5 257 192
- fondy	320 999	320 999	320 999
- oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-1 512 835	-3 411 437	-3 591 625
- HV minulých rokov	-566 526	-744 063	-864 768
- HV účtovného obdobia	-177 536	-120 705	-291 459
<b>Záväzky</b>	<b>1 751 323</b>	<b>1 854 853</b>	<b>2 291 563</b>
- rezervy	77 488	49 896	40 010
- dlhodobé záväzky	161 011	35 495	5 347
- krátkodobé záväzky	1 512 824	1 769 462	2 246 206
- krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0
- úvery	0	0	0

Údaje v EUR

Výkaz ziskov a strát	2017	2018	2019
Tržby z predaja tovaru	107 778	54 600	57 945
Náklady na obstaranie tovaru	96 198	43 705	50 746
<b>Obchodná marža</b>	<b>11 580</b>	<b>10 895</b>	<b>7 199</b>
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	3 587 825	4 296 205	2 541 318
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	123 319	40 816	376 401
Aktivácia	0	117 308	65 631
<b>Výroba</b>	<b>3 711 144</b>	<b>4 454 329</b>	<b>2 983 350</b>
Výrobná spotreba	2 531 468	3 174 334	2 232 487
<b>Pridaná hodnota</b>	<b>1 191 256</b>	<b>1 290 890</b>	<b>758 062</b>
Osobné náklady	819 734	924 613	687 293
Dane a poplatky	49 993	66 986	62 707
Odpisy NIM a HIM	384 640	330 912	267 002
Tržby z predaja DM	540	199	36 319
Zostatková cena predaného DM	0	199	16 770
Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	7 343	22 177	-10 402
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	2 103 515	2 444 939	795 888
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	2 127 361	2 440 965	813 281
<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>	<b>-93 760</b>	<b>-49 824</b>	<b>-246 382</b>
Výnosy z finančnej činnosti	2	68	2
Náklady na finančnú činnosť	80 898	70 949	45 079
<b>HV z finančných operácií</b>	<b>-80 896</b>	<b>-70 881</b>	<b>-45 077</b>
Daň z príjmov z bežnej činnosti	2 880	0	0
<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</b>	<b>-177 536</b>	<b>-120 705</b>	<b>-291 459</b>

Výsledok hospodárenia za rok 2019 je horší ako v predchádzajúcom roku (vyššia strata o 170 754 EUR). Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb sú v porovnaní s rokom 2018 nižšie o 1 754 887 EUR. Zároveň sa však znížila aj výrobná spotreba – výrobná spotreba je nižšia o 941 847 EUR ako v roku 2018.

Medziročne došlo k poklesu pri tržbách z predaja vlastných výrobkov (-1 326 818 EUR), aj pri tržbách z predaja služieb -428 506 EUR).

Najväčší medziročný pokles bol v tržbách na stredisku Štrky Drienovec. V roku 2018 spoločnosť dosiahla na danom stredisku tržby 1 310 900 EUR. Činnosť vykonávaná banským spôsobom na prevádzke Štrky Drienovec však bola na základe Uznesenia vydaného Okresným súdom Košice – okolie pozastavená. Do konca roka 2019 nebolo konanie s Biskupským úradom Rožňava ako prenajímateľom uzatvorené. Pozastavená činnosť v roku 2019 mala vplyv na výsledok hospodárenia v ukazovateli EBITDA výšku mínus 200 164 EUR na tomto stredisku.

Na ostatných strediskách nedošlo k takým výrazným rozdielom oproti roku 2018:

- íl Tomášovce – nárast o 12 778 EUR,
- íl Ťahanovce – pokles o 26 035 EUR,
- kaolín – pokles o 22 562 EUR,
- živec – nárast o 35 870 EUR,
- bentonit – pokles o 285 183 EUR.

Ak však porovnávame plán 2019 so skutočnosťou, vidíme výrazný rozdiel najmä pri tržbách za predaj živca do Zalakerámie vo výške 277 717 EUR. Celkovo nižšie tržby do LB Ceramic vo výške 442 560 EUR, môžeme považovať za jeden z najvýznamnejších faktorov na výsledok hospodárenia v roku 2019

Pokles o 116 595 EUR bol v tržbách za piesok na stredisku Piesky Šaštín. Zníženie tržieb bolo spôsobené poklesom predaja a to v porovnaní s rokom 2018 až o 43 354 ton.

Na rozdiel v tržbách z predaja služieb mal najväčší vplyv pokles tržieb z predaja vlastných výrobkov, nakoľko predaj piesku nášmu najväčšiemu odberateľovi Xella realizujeme aj s dopravou. Ďalším dôležitým faktorom, ktorý výrazne ovplyvnil výsledok hospodárenia bol presun korčekového rýpadla z našej prevádzky Štrky Drienovec do prevádzky Piesky Šaštín, Táto akcia nebola v pláne na rok 2019 a náklady s ňou spojené sú vo výške 256 163 EUR.

Vzhľadom k tomu, že prepravné náklady refakturuje našim odberateľom, je vplyv zvýšenia tržieb za prepravu pre Spoločnosť s nulovým dopadom na výsledok hospodárenia, pretože boli aj vyššie prepravné náklady fakturované od dodávateľov prepravných služieb.

Vo výrobnej spotrebe došlo k poklesu nákladov o 941 847 EUR. Pokles výrobnej spotreby bol podmienený výrazným poklesom predaja v porovnaní s rokom 2018.

Na výsledku hospodárenia sa pozitívne podieľal aj nárast v položke zmena stavu zásob hotových výrobkov – rozdiel oproti roku 2018 bol +335 585 EUR. Na celkové zhoršenie hospodárskeho výsledku mal najvýraznejší vplyv pokles tržieb.

V nákladovej časti majú negatívny dopad porovnateľné hodnoty fixných nákladov k vyprodukovaným tržbám.

K výraznej zmene v neobežnom majetku došlo v položke Dlhodobý finančný majetok. Dlhodobý finančný majetok predstavuje obchodný podiel v spoločnom podniku LBK PERLIT, s.r.o. Pretože v roku 2018 vlastné imanie dcérskej spoločnosti LBK PERLIT, s.r.o. pokleslo v dôsledku vytvoreného impairmentu o 3.798 tis. EUR, došlo aj ku preceneniu finančnej



investície – jej hodnota sa znížila o 1.899 tis. EUR. V roku 2019 došlo k ďalšiemu preceneniu finančnej investície a jej hodnota sa znížila o 180 tis. EUR.

V obežnom majetku je najvyšší rozdiel v položke Zásoby + 393 tis. EUR spôsobené navýšením zásob hotových výrobkov, Krátkodobé pohľadávky poklesli o 205 tis. EUR čo je spôsobené lepšou platobnou disciplínou a čo sa prejavilo aj na navýšení stavu na účte oproti roku 2018 nárast 146 tis.EUR.

V záväzkoch došlo k nárastu v položke Krátkodobé záväzky – 477 tis. EUR. Došlo k nárastu tak záväzkov z obchodného styku, narástli v porovnaní s rokom 2018 o 187 tis. EUR a nárast záväzkov bol spôsobený aj nárastom revolvingového úveru od materskej spoločnosti Lasselsberger GmbH Pöchlarn o 700 tis. EUR, zároveň k vyplateniu a zrušenie faktoringu od LB FACTORS LIMITED o 300 tis.EUR.

Základné finančné ukazovatele sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Ukazovateľ	Výpočet (riadok zo súvahy)		2018	2019	Zmena
Likvidita 1. stupňa	$r.71/(r.101-r.102-r.118)*100$	%	4,12	9,65	5,52
likvidita 2. stupňa	$r.33/(r.101-r.102-r.118)*100$	%	77,39	75,82	-1,57
Pracovný kapitál	$r.33 - (r.101-r.102-r.118)$		-407 844	-551 760	-143 916

Pri porovnaní ukazovateľov likvidity a pracovného kapitálu je možné vidieť zlepšenie pri likvidite 1. a mierne zhoršenie pri likvidite 2. stupňa vplyvom zvýšenia záväzkov, ale pozitívny vplyv má zvýšenie obežného majetku. V roku 2019 bol navýšený revolvingový úver, čo spôsobilo zhoršenie pracovného kapitálu v porovnaní s rokom 2018.

### Plán pre rok 2020

Cieľom spoločnosti pre rok 2020 je stabilizácia spoločnosti na trhu stavebných hmôt - predovšetkým piesok, bentonit a keramické suroviny. Spoločnosť plánuje v roku 2020 dosiahnuť stratu 13 218 EUR pri obrate 2 859 033 EUR. Vývoj od začiatku roka naznačuje, že plán nebude splnený. Hlavným dôvodom je pozastavenie predaja našich výrobkov do LB

CERAMIC. Zalakerámia aj Sanex zastavili výrobu z dôvodu opatrení, ktoré vyvolala pandémia koronavírusu. V aktualizovanom pláne dodávok sa dodávky posúvajú do druhého polroka 2020 a zároveň sa znižujú. Spoločnosť robí aktívne opatrenia na zmiernenie dopadov koronakrízy na výsledok hospodárenia spoločnosti. Spoločnosť znížila počet zamestnancov vo výrobe ako aj v administratíve a súčasnosti zamestnáva 21 zamestnancov, ďalšie znižovanie počtu zamestnancov sa plánuje v druhom polroku 2020.

V investičnej činnosti plánujeme preinvestovať 50 tis. EUR na skryvkové práce v prevádzke Piesky Šaštín vlastnými silami. Ďalšie plánované investície sú do obnovy vozového parku a iných menších investičných akcií. Celkové náklady na investície sú plánované vo výške 165 tis. EUR, avšak nepredpokladáme realizáciu všetkých akcií, vzhľadom na to, že v súvislosti s koronakrízou boli investičné akcie, ktoré ešte nezačali zastavené.

V legislatívnej oblasti budeme pokračovať v riešení sporu s Biskupstvom Rožňava ohľadom práv k dobývaniu ložiska štrkov v Drienovci. Spoločnosť navrhla Biskupstvu mimosúdne urovanie sporu s tým, že spoločnosť nemá záujem na pokračovaní využívania ložiska štrkov v Drienovci. Plánujeme požiadať o povolenie banskej činnosti v dobývacom priestore Rudník - kaolín

V oblasti zamestnanosti sme znížili počet zamestnancov na 21, 6 Šaštín, 6 Keramické suroviny a 7 Košice.

Spoločnosť predpokladá, že šírenie vírusu COVID 19 podľa dostupných informácií nebude mať podstatný vplyv na hospodársku činnosť.

Spoločnosť vyrába v súčasnosti na všetkých prevádzkach podľa plánu. Spoločnosť prijala opatrenia na zníženie pravdepodobnosti nakazenia sa COVID 19, pričom však tieto opatrenia neovplyvňujú významne hospodárenie Spoločnosti. Plán na rok 2020 ostáva v platnosti bez zmien, za prvé dva mesiace Spoločnosť dosiahla lepší výsledok hospodárenia ako predpokladal plán.

Košice 29.06.2020



Ing. Ladislav Matoušek

konateľ



Ing. Ján Mendel, MBA, PhD.

konateľ

**LB MINERALS SK, s.r.o.**

Správa nezávislého audítora  
o overení účtovnej závierky  
k 31. decembru 2019

## Obsah

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31. decembru 2019 v členení:
  - Súvaha k 31. decembru 2019
  - Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembrom 2019
  - Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2019
3. Správa nezávislého audítora v anglickom jazyku (preklad)



KPMG Slovensko spol. s r. o.  
Dvořákovo nábřeží 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](http://www.kpmg.sk)

## Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti LB MINERALS SK, s.r.o.:

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LB MINERALS SK, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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, okrem možného vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 podmienený názor*

Nepodarilo sa nám získať dostatočnú a vhodnú evidenciu pre overenie ocenenia dlhodobých pohľadávok vo výške 210 tis. EUR k 31. decembru 2019. Preto nevieme vyjadriť a ani nevyjadrujeme názor na ocenenie dlhodobých pohľadávok a úplnosť tvorby a použitia alebo rozpustenia opravných položiek k dlhodobým pohľadávkam k 31. decembru 2019 a za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### *Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti*

Upozorňujeme na časť B bod (1) poznámok účtovnej závierky. K 31. decembru 2019 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 291 tis. EUR. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 744 tis. EUR. Tieto skutočnosti, ako aj ďalšie záležitosti opísané v časti B bod (1) a časti G poznámok účtovnej závierky týkajúcich sa možných budúcich dopadov krízy spojenej s vírusom COVID 19, indikujú významnú neistotu, ktorá môže vyvolať značné pochybnosti o nepretržitom pokračovaní činnosti Spoločnosti. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Spoločnosť obdržala od Spoločníka vyhlásenie o jeho 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 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 auditora 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 auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť 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 auditorských 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 auditorských 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 iné 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 2019 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 Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

30. marca 2020

Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:  
Ing. Miroslav Kožlej  
Licencia UDVA č. 1212

## ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2019

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše 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 Č Ď Ě 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 2020064464	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 1 2 0 1 9
IČO 36036455	mimoriadna	veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 1 9
SK NACE 08.12.0	priebežná	(vyznači sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 8 do 1 2 2 0 1 8

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

☒ Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

LB MINERALS SK, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

TOMÁŠIKOVA

Číslo

35

PSČ

Obec

04322 KOŠICE

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresný súd Košice I., Oddiel Sro, vložka č. 37701/V

Telefónne číslo

Faxové číslo

0903277340

E-mailová adresa

MARTA.ELIASOVA@SK.LASSELSBERGER.COM

Zostavená dňa:

25.03.2020

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



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 1 3 5 8 5 4 6	3 1 2 1 9 0 2		
			8 2 3 6 6 4 4		3 1 5 6 8 3 9	
A.	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02	9 5 1 5 1 9 6	1 3 3 1 7 8 8		
			8 1 8 3 4 0 8		1 6 9 9 3 5 6	
A.I.	<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b> súčet (r. 04 až r. 10)	03	4 5 7 9 5 2	0		
			4 5 7 9 5 2			0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 0 5 5 5	0		
			3 0 5 5 5			0
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	4 2 7 3 9 7	0		
			4 2 7 3 9 7			0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
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.	<b>Dlhodobý hmotný majetok</b> súčet (r. 12 až r. 20)	11	5 4 5 7 2 4 4	1 3 2 3 4 1 3		
			4 1 3 3 8 3 1		1 5 1 0 7 9 3	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	3 9 8 7 3 7	3 9 8 7 3 7		
					3 9 8 7 3 7	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 3 3 2 6 8 2	2 1 5 8 4 9		
			1 1 1 6 8 3 3		2 4 5 7 7 9	
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	3 0 5 5 6 2 2	2 6 5 5 2 2		
			2 7 9 0 1 0 0		4 4 8 0 8 8	

Dič 2 0 2 0 0 6 4 4 6 4

Ičo 3 6 0 3 6 4 5 5



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 ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	5 0 0 0 5 7 2 2 6 8 9 8	2 7 3 1 5 9	3 3 3 2 1 6
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 7 0 1 4 6	1 7 0 1 4 6	8 4 9 7 3
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	3 6 0 0 0 0 0 3 5 9 1 6 2 5	8 3 7 5	1 8 8 5 6 3
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 6 0 0 0 0 0 3 5 9 1 6 2 5	8 3 7 5	1 8 8 5 6 3
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			



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
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /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	1 7 8 3 7 1 1	1 7 3 0 4 7 5	
			5 3 2 3 6		1 3 9 6 1 0 5
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	8 5 4 7 1 6	8 5 4 7 1 6	
			0		4 6 0 7 9 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	6 2 9 4 3	6 2 9 4 3	
					4 6 5 7 5
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37	7 8 4 8 6 2	7 8 4 8 6 2	
					4 0 8 0 4 0
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	6 9 1 1	6 9 1 1	
					6 1 7 5
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	2 3 5 8 2 2	2 0 9 5 9 4	
			2 6 2 2 8		2 0 9 5 9 4
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42	0	0	
			0		0



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
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 podielovej 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	2 3 5 8 2 2	2 0 9 5 9 4	
			2 6 2 2 8		2 0 9 5 9 4
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej 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	4 7 3 0 2 3	4 4 6 0 1 5	
			2 7 0 0 8		6 5 1 3 5 4
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	4 2 8 8 7 1	4 0 1 8 6 3	
			2 7 0 0 8		6 0 4 7 8 5
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	2 1 5 7 8 9	2 1 5 7 8 9	
					4 3 2 7 6 5
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	8 5 8 5 3	8 5 8 5 3	
					9 9 8 9 0





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.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 2 7 2 2 9 2 7 0 0 8	1 0 0 2 2 1	7 2 1 3 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej 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	4 4 1 5 2	4 4 1 5 2	4 3 1 5 7
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			3 4 1 2
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	0 0	0	
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 podielky (252)	69			
4.	Obstarávaný 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 2
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71		2 2 0 1 5 0	2 2 0 1 5 0
					7 4 3 6 7
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72		1 0 2 1	1 0 2 1
					4 1 0 7
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73		2 1 9 1 2 9	2 1 9 1 2 9
					7 0 2 6 0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74		5 9 6 3 9	5 9 6 3 9
				0	6 1 3 7 8
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75		4 2 1 8 9	4 2 1 8 9
					4 5 9 5 0
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76		1 7 4 5 0	1 7 4 5 0
					1 5 4 2 8
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 1 2 1 9 0 2	3 1 5 6 8 3 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	8 3 0 3 3 9	1 3 0 1 9 8 6
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	5 2 5 7 1 9 2	5 2 5 7 1 9 2
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	5 2 5 7 1 9 2	5 2 5 7 1 9 2
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	3 3 1 9 4	3 3 1 9 4
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	2 8 7 8 0 5	2 8 7 8 0 5
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	2 8 7 8 0 5	2 8 7 8 0 5
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		





Ozna- čenie 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	0	
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	- 3 5 9 1 6 2 5	- 3 4 1 1 4 3 7
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	- 3 5 9 1 6 2 5	- 3 4 1 1 4 3 7
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	- 8 6 4 7 6 8	- 7 4 4 0 6 3
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 0 6 4 3 3 5	2 0 6 4 3 3 5
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	- 2 9 2 9 1 0 3	- 2 8 0 8 3 9 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	- 2 9 1 4 5 9	- 1 2 0 7 0 5
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 2 9 1 5 6 3	1 8 5 4 8 5 3
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	5 3 4 7	3 5 4 9 5
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103	0	0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- 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		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej 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 2 1 4	8 6 4
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	4 1 3 3	3 4 6 3 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	3 9 8 1	1 5 4 0 9
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	2 0 0 0	1 0 5 0 0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 9 8 1	4 9 0 9
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	2 2 4 6 2 0 6	1 7 6 9 4 6 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	9 5 7 6 1 6	7 7 0 7 0 3
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	4 2 8 8 2 7	2 8 6 9 3 7
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	5 2 8 7 8 9	4 8 3 7 6 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	1 2 0 0 0 0 0	8 0 0 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	3 0 2 6 2	3 3 0 6 8
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	2 1 9 7 1	2 4 4 3 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 8 5 3	5 8 9 8
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 0 5 0 4	1 3 5 3 6 2
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 6 0 2 9	3 4 4 8 7
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 1 2 7 7	2 2 3 6 8
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 4 7 5 2	1 2 1 1 9
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		0
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	2 5 9 9 2 6 3	4 3 5 0 8 0 5
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	3 8 7 3 5 0 2	6 9 5 4 0 6 7
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	5 7 9 4 5	5 4 6 0 0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	1 7 7 2 8 6 8	3 0 9 9 6 8 6
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 6 8 4 5 0	1 1 9 6 5 1 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	3 7 6 4 0 1	4 0 8 1 6
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	6 5 6 3 1	1 1 7 3 0 8
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	3 6 3 1 9	1 9 9
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	7 9 5 8 8 8	2 4 4 4 9 3 9
**	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	4 1 1 9 8 8 4	7 0 0 3 8 9 1
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	5 0 7 4 6	4 3 7 0 5
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	3 2 5 3 6 3	6 8 5 7 2 5
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 9 0 7 1 2 4	2 4 8 8 6 0 9
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	6 8 7 2 9 3	9 2 4 6 1 3
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	4 6 5 4 6 6	6 4 2 9 5 1
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 8 5 0 0 9	2 4 0 2 2 2
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	3 6 8 1 8	4 1 4 4 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	6 2 7 0 7	6 6 9 8 6
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 6 7 0 0 2	3 3 0 9 1 2
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 6 7 0 0 2	3 3 0 9 1 2
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	1 6 7 7 0	1 9 9
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 0 4 0 2	2 2 1 7 7
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	8 1 3 2 8 1	2 4 4 0 9 6 5
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 2 4 6 3 8 2	- 4 9 8 2 4



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	7 5 8 0 6 2	1 2 9 0 8 9 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2	6 8
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		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42	2	3 8
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		3 0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	4 5 0 7 9	7 0 9 4 9
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	2 7 6 2 8	2 7 4 8 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	2 4 4 2 4	1 9 4 1 5
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	3 2 0 4	8 0 7 1
O.	Kurzové straty (563)	52	1 0	2 8 5
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 7 4 4 1	4 3 1 7 8



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	- 4 5 0 7 7	- 7 0 8 8 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 2 9 1 4 5 9	- 1 2 0 7 0 5
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57		
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 2 9 1 4 5 9	- 1 2 0 7 0 5



## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Všeobecné informácie o spoločnosti

Názov spoločnosti: **LB MINERALS SK, s. r. o.** (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo spoločnosti: Tomášikova 35, 043 22 Košice

Spoločnosť bola založená 25. januára 1999 a do obchodného registra bola zapísaná 15. júna 1999 (Obchodný register Okresného súdu Košice, oddiel Sro, vložka 37701/V).

### 2. Predmet činnosti Spoločnosti

- výroba expandovaného perlitu
- výroba izolačných materiálov
- úprava nerudných a minerálnych surovín
- veľkoobchod a maloobchod s tovarmi: stavebný materiál, keramické výrobky, kameninové výrobky
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním okrem základných služieb aj doplnkových služieb
- prenájom hnutel'ných vecí v rozsahu voľnej živnosti
- vykonávanie technických prác pre geologický výskum a geologický prieskum – zemné práce, zriaďovanie dočasných pracovísk a prístupových ciest k nim
- projektovanie, riešenie a vyhodnocovanie geologických úloh ložiskového geologického prieskumu
- vykonávanie technologických a laboratórnych prác pre geologický výskum a geologický prieskum
- otváranka, príprava a dobývanie výhradných ložísk povrchovým spôsobom v lomoch s ročnou ťažbou nižšou ako 500 000 ton podľa § 2 písmeno b) zákona č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti, výbušninách a o štátnej banskej správe
- zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia banských diel a lomov podľa § 2 písmeno c) zákona č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti, výbušninách a o štátnej banskej správe
- úprava a zušľacht'ovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním podľa § 2 písmeno d) zákona č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti, výbušninách a o štátnej banskej správe
- zriaďovanie a prevádzka odvalov, výsypiek a odkalísk pri uvedených činnostiach podľa § 2 písmeno e) zákona č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti, výbušninách a o štátnej banskej správe
- dobývanie ložísk nevyhradených nerastov vrátane úpravy a zušľacht'ovanie nerastov vykonávaných v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečenie a likvidácia takto vytvorených banských diel a lomov, s výnimkou geologického prieskumu ložísk nevyhradených nerastov podľa § 3 písmeno a) zákona č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti, výbušninách a o štátnej banskej správe
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- skladovanie

### 3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa §56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

### 4. Schválenie účtovnej závierky zostavenej za predchádzajúce obdobie

- Účtovná závierka bola schválená riadnym valným zhromaždením.

☒ ÁNO☐ NIE

Účtovná závierka k 31. decembru 2018 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 06. júna 2019.

**5. 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 01. januára 2019 do 31. decembra 2019

☒ 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.

**6. Údaje o skupine**

	Názov	Sídlo	Miesto uloženia konsolidovanej závierky
Koncern	LASSELSBERGER HOLDING GmbH	Worth 1, Pochlarn 3380 Rakúska republika	sídlo spoločnosti
Bezprostredný materský podnik	LB MINERALS, s. r. o.	Tovární 431, 330 12 Horní Bříza, Česká republika	sídlo spoločnosti

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti LASSELSBERGER Holding GmbH, Pochlarn.

**7. 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	28	39

**8. Informácie o spoločníkoch**

Informácia štruktúry spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

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, s. r. o. Horní Bříza	5 223 998	99,37%	99,37%	-
Lasselsberger GmbH	33 194	0,63%	0,63%	-
<b>Spolu</b>	<b>5 257 192</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>

## B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti minimálne po dobu 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka.

Spoločnosť vykázala k 31. decembru 2019 stratu vo výške 291.459 EUR.

K 31. decembru 2019 sú krátkodobé záväzky Spoločnosti vyššie o 743.904 EUR ako krátkodobý majetok spoločnosti (krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých finančných výpomocí a bežných úverov sú vo výške 2.282.235 EUR a krátkodobý majetok vo výške 1.538.331 EUR). Súčasťou krátkodobých záväzkov sú aj záväzky voči spriazneným osobám vo výške 1.628.827 EUR.

Spoločnosť Lasselsberger GmbH, ktorá nepriamo vlastní 100 % akcií Spoločnosti, poskytla Spoločnosti dňa 25. marca 2020 písomné vyhlásenie, že bude Spoločnosť podporovať v potrebnom rozsahu v jej ďalšej podnikateľskej činnosti po dobu 14 mesiacov od podpísania vyhlásenia.

### 2. 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.

### 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 významné riziko, žeby mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- 4.2. Spôsob zostavenia odpisového plánu, dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – určenie predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku.

- 4.5. 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 významné riziko, žeby mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.



#### 4. Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

##### 4.1. 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, poistné a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobnú alebo inú činnosť.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

##### 4.2. 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
2.	Software	4	25	lineárna
3.	Oceniteľné práva	9	11,1	lineárna
6.	Stavby	4,6,20,30	25; 16,6; 12,5; 5; 2,5	lineárna
7.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	4,6,12	25; 16,6; 8,3	lineárna
	z toho: finančný prenájom	3,4	33,3; 25	
8.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	6,8	16,6; 12,5	lineárna

##### 4.3. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú:

- z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia



Odpisovať sa začína:

- prvým dňom mesiaca nasledujúcom po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania
- prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania



Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia 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.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

#### 4.4. 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.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

#### 4.5. 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,
- zastaralosť 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 (pre viac informácií pozri bod 4.12. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky).

#### 4.6. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje obchodný podiel v spoločnom podniku LBK PERLIT, s.r.o.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže ako dlhodobý finančný majetok v deň splatenia príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň odovzdania príspevku spoločníkom.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej, spoločnej a pridruženej účtovnej jednotke sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
- Ak sa realizovateľné cenné papiere obchodujú na burze, reálna hodnota je založená na ich kótovanej trhovej cene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V prípade ak trhovacia cena nie je k dispozícii, reálna hodnota sa vypočíta na základe diskontovaných peňažných tokov. Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

#### 4.7. 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, poistné, 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 ku 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.

#### 4.8. Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

Ak výsledok zo zákazkovej výroby je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka nebude stratová, zmluvné výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, skutočnej spotreby materiálu a ukončených operácií.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa výnosy v sume vynaložených nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa okamžite o odhade očakávanej straty zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, bez ohľadu na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

#### **4.9. 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.

#### **4.10. Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### **4.11. 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.



#### 4.12. 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 4.17. 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.

#### 4.13. 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 a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prísluša. 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.

#### 4.14. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

#### 4.15. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období s ktorým 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.

#### 4.16. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát 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.

#### 4.17. 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 odložený 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.



#### 4.18. 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.

#### 4.19. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý 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 prenajatému majetku z prenajímateľa 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 prenajatý 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.**

#### 4.20. 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. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

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.

#### 4.21. Cudzía mena

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

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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.

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 už neprepočítavajú.

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

#### 4.22. 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 2019 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

#### 4.23. 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.

### C. INFORMÁCIE O AKTÍVACH

#### 1. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke dlhodobý finančný majetok

- na ktorý je zriadené záložné právo ☐ ÁNO ☒ NIE
- pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať ☐ ÁNO ☒ NIE

**D. INFORMÁCIE O PASÍVACH****1. Údaje o záväzkoch****1.1. Záväzky podľa lehoty splatnosti všeobecne**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>5 347</b>	<b>35 495</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 347	35 495
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>2 246 206</b>	<b>1 769 462</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 600 475	1 290 240
Záväzky po lehote splatnosti	645 731	479 222

**1.1.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Druh záväzku	Výška záväzku stav k 31.12.2019	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				
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Ostatné dlhodobé záväzky				
Dlhodobé prijaté preddavky				
Dlhodobé zmenky na úhradu				
Vydané dlhopisy				
Závazky zo sociálneho fondu	1 214		1 214	
Iné dlhodobé záväzky	4 133		4 133	
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií				
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>5 347</b>	<b>0</b>	<b>5 347</b>	<b>0</b>
Závazky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	428 827	428 827		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Ostatné záväzky z obchodného styku	528 789	528 789		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	1 200 000	1 200 000		
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Závazky voči spoločníkom a združeniu				
Závazky voči zamestnancom	30 262	30 262		
Závazky zo sociálneho poistenia	21 971	21 971		
Daňové záväzky a dotácie	5 853	5 853		
Závazky z derivátových operácií				
Iné záväzky	30 504	30 504		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>2 246 206</b>	<b>2 246 206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**1.2. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke záväzky**

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

**2. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci**

- Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
<b>Dlhodobé pôžičky</b>						
<b>Krátkodobé pôžičky</b>						
Lasselsberger GmbH	EUR	3 M - IBOR		1 200 000	1 200 000	500 000

Celková výška nezaplatených úrokov k 31. decembru 2019 vyplývajúca z poskytnutých úverov je nasledovná:

- Lasselsberger GmbH vo výške 22.954 EUR

**3. Finančný prenájom**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	30 504	4 134		135 363	34 631	
Finančný náklad	752	52		5 826	804	
<b>Spolu</b>	<b>31 256</b>	<b>4 186</b>		<b>141 189</b>	<b>35 435</b>	<b>0</b>

**E. 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 tovarov	
	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	1 772 868	3 099 686	768 450	1 196 519	57 945	54 600
<b>Spolu</b>	<b>1 772 868</b>	<b>3 099 686</b>	<b>768 450</b>	<b>1 196 519</b>	<b>57 945</b>	<b>54 600</b>



**F. 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)	160 752	160 752
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky		

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

Rok 2019			
Názov majetku	ks	Obst. cena celkom	Poznámka
KUHIN	1	160 752	ročné nájomné 40 188 EUR, trvanie do 8/2021

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

Po 31. decembri 2019 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Spoločnosť predpokladá, že šírenie vírusu COVID 19 podľa dostupných informácií nebude mať podstatný vplyv na hospodársku činnosť. Spoločnosť nezaznamenala zníženie dopytu od žiadneho významného zákazníka. Zníženie dopytu nie je ani zo strany zákazníkov v rámci skupiny LB – Sanex, Zalakerámia, Cemix, ani zo strany iných významných zákazníkov ako Xella alebo Celpap. Spoločnosť



disponuje informáciou, že žiadna z vyššie uvedených spoločností nepredpokladá zníženie alebo zastavenie výroby.

Spoločnosť vyrába v súčasnosti na všetkých prevádzkach podľa plánu. Spoločnosť prijala opatrenia na zníženie pravdepodobnosti nakazenia sa COVID 19, pričom však tieto opatrenia neovplyvňujú významne hospodárenie Spoločnosti. Plán na rok 2020 ostáva v platnosti bez zmien, za prvé dva mesiace Spoločnosť dosiahla lepší výsledok hospodárenia ako predpokladal plán.

#### **H. INFORMÁCIA O VÝPLATE KONATEĽOM**

Konateľom spoločnosti neboli v priebehu roka 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

Všetky príjmy konateľov boli vyplatené v rámci závislej činnosti za bežné obdobie a sú zohľadnené v mzdových nákladoch.





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](http://www.kpmg.sk)

Translation of the Auditors' Report originally prepared in Slovak language

## Independent Auditors' Report

To the Owners and Directors of LB MINERALS SK, s.r.o.

### Report on the Audit of the Financial Statements

#### *Qualified Opinion*

We have audited the financial statements of LB MINERALS SK, s.r.o. ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 31 December 2019, the income statement for the year then ended, and notes, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2019, 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 Qualified Opinion*

We have not been provided with sufficient and appropriate evidence regarding the valuation of non-current receivables amounting to EUR 210 thousand as at 31 December 2019. As a result, we are unable to express and therefore do not express any opinion on valuation of non-current receivables and on the completeness of the creation and use or reversal of value adjustments to non-current receivables as at and for the year ended 31 December 2019.

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 qualified 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 EUR 291 thousand for the year ended 31 December 2019 and, as of that date, had current liabilities in excess of its current assets by EUR 744 thousand. These conditions, along with other matters described in section B note 1 and section G regarding the possible future impact of the Covid-19 crisis, 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 shareholder 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 2019 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.

30 March 2020  
Bratislava, Slovak Republic

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

Responsible auditor:  
Ing. Miroslav Kožlej  
License UDVA No. 1212