

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Brock Metals s.r.o.
Vstupný areál U.S.Steel
044 54 Košice

Spoločnosť Brock Metals s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), bola založená dňa 16. októbra 2000 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 13. novembra 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 22872/B). V súčasnosti je Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka č. 14604/V. Podnikateľskú činnosť začala vykonávať v roku 2003, v mesiaci október 2003 uviedla do prevádzky zlievarenskú linku na výrobu zinkových zliatin.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba zliatin na báze zinku a prepracovanie dodávaného šrotu do zinkových zliatin.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 18. júla 2016 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje spoločnosť MFC Holding Austria GmbH so sídlom Millennium Tower, 21st Floor, Handelskai 94-96, A1200 Viedeň, Rakúsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvého odseku, zostavuje MFC Industrial Ltd so sídlom Suite 1620-400 Burrad Street, Vancouver, British Columbia, Kanada. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka MFC Industrial Ltd. je publikovaná cez U.S.Securities and Exchange Commission (SEC) v štáte New York, Spojené štáty americké.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	20	20
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	20	20
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	4	4

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 10. augusta 2016 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2016.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Konatelia:	Ing. Pavel Urbán Einar Martin Skjoelberg	Ing. Pavel Urbán Einar Martin Skjoelberg, od 4. marca 2015 Martin Mueller-Roemheld, do 4. marca 2015
Prokuristi:	Ing. Eva Kučírková Ing. Pavel Urbán	Ing. Eva Kučírková Ing. Pavel Urbán

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Brock Metals Holding Austria GmbH	6 639	100	100	0
Spolu	6 639	100	100	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

K 31. decembru 2016 Spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie a súčasne k tomuto dátumu krátkodobé záväzky vo výške 3 447 351 EUR (vrátane krátkodobého záväzku voči podnikom v skupine vo výške 800 000 EUR) prevyšujú krátkodobý majetok spoločnosti vo výške 3 055 914 EUR. Spoločnosť je závislá na financovaní od spriaznených osôb. Navyše väčšina predaja je realizovaná so spoločnosťami v rámci konsolidovaného celku. Spoločnosť nezískala písomné potvrdenie ohľadne podpory pri financovaní spoločnosti.

Vedenie spoločnosti zmenou obchodnej stratégie a racionalizačnými opatreniami plánuje znížiť jednotkové náklady a zvýšiť výnosy. Schopnosť nepretržitého pokračovania v spoločnosti je neistá a závisí od úspešnej implementácie podnikateľského zámeru a pokračujúcej podpory od materskej spoločnosti a ostatných spoločností konsolidovaného celku. Spoločnosť neuskutočnila v nadväznosti na túto skutočnosť žiadne úpravy v ocenení a vykazovaní majetku a záväzkov k 31. decembru 2016.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 10	lineárna	10 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,7 až 25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacia 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. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Zásoby zinku (nespotrebovaný zinok v sklade a obsah zinku v zliatine) sa preceňujú LME cenou platnou na burze k poslednému pracovnému dňu kalendárneho roka a priemernou prémie, keďže Spoločnosť vykonáva zabezpečenie objektívnej hodnoty zinku cez finančné nástroje.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

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.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Oceňujú sa ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) 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.

h) 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 prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv 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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a sociálne zabezpečenie a audit v očakávanej výške záväzku.

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních 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

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

k) Splatná daň z príjmu

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.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

n) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

o) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zabezpečovacie deriváty, ktoré súvisia so zabezpečenými nástrojmi účtovanými v súvahe (zásoby zinku), sú účtované oproti účtu nákladov a výnosov. Zabezpečovacie nástroje súvisiace so zabezpečovanými nástrojmi nevykázanými v súvahe (zákaznícke objednávky, nákupné objednávky, predpokladaný nákup zinku) sa účtujú voči účtu oceňovacie rozdiely z precenenia vo vlastnom imaní.

Zrealizované zabezpečené derivátové transakcie, ktoré súvisia so zabezpečenými nástrojmi neúčtovanými v súvahe, ktoré sa realizujú v nasledujúcom účtovnom období, sú ku konci roka účtované na účet nákladov budúcich období (prípadne výnosov budúcich období) a do nákladového účtu (výnosového účtu) a sú rozpustené v účtovnom období, kedy nastane realizácia zabezpečeného nástroja.

Zásoby zinku nakúpené od dodávateľov, ktoré sú zabezpečeným nástrojom v súlade s § 16 ods. 19 postupu účtovania, sa oceňujú reálnou cenou LME platnou na burze.

Zrealizované (uhradené) deriváty sa účtujú oproti účtu nákladov a výnosov a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

q) Cudzia mena

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

r) Vykazovanie výnosov

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.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja zinkových zliatin.

s) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2016	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Oprávky								
Stav k 1.1.2016	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Opravné položky								
Stav k 1.1.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý nehmotný majetok nie je založený v prospech žiadnej tretej strany a Spoločnosť nemá obmedzené práva nakladať s týmto majetkom k 31. decembru 2016.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí		Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			0	0						
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2016	0	0	1 302 487	0	0	0	34 255	0	0	1 336 742
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	19 305	0	0	0	416	0	0	19 721
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	1 283 182	0	0	0	33 839	0	0	1 317 021
Oprávky										
Stav k 1.1.2016	0	0	1 165 411	0	0	0	32 052	0	0	1 197 463
Prírastky	0	0	66 041	0	0	0	456	0	0	66 497
Úbytky	0	0	19 305	0	0	0	416	0	0	19 721
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	1 212 147	0	0	0	32 092	0	0	1 244 239
Opravné položky										
Stav k 1.1.2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2016	0	0	137 076	0	0	0	2 203	0	0	139 279
Stav k 31.12.2016	0	0	71 035	0	0	0	1 747	0	0	72 782

Dlhodobý hmotný majetok nie je založený v prospech žiadnej tretej strany a Spoločnosť nemá obmedzené práva nakladať s týmto majetkom k 31. decembru 2016.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci			Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnuiteľných vecí	celky trvalých porastov	Pestovateľské					
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2015	0	0	1 297 032	0	0	0	34 255	5 100	0	1 336 387
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	6 404	0	6 404
Úbytky	0	0	949	0	0	0	0	5 100	0	6 049
Presuny	0	0	6 404	0	0	0	0	-6 404	0	0
Stav k 31.12.2015	0	0	1 302 487	0	0	0	34 255	0	0	1 336 742
Oprávky										
Stav k 1.1.2015	0	0	1 098 973	0	0	0	31 596	0	0	1 130 569
Prírastky	0	0	67 387	0	0	0	456	0	0	67 843
Úbytky	0	0	949	0	0	0	0	0	0	949
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	0	1 165 411	0	0	0	32 052	0	0	1 197 463
Opravné položky										
Stav k 1.1.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2015	0	0	198 059	0	0	0	2 659	5 100	0	205 818
Stav k 31.12.2015	0	0	137 076	0	0	0	2 203	0	0	139 279

3. Zásoby

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k zásobám k 31. decembru 2016.

Na zásoby Spoločnosti nie je zriadené záložné právo. Právo nakladať so zásobami Spoločnosti nie je obmedzené.

4. Pohľadávky

K 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2016 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	17 899	160 336	178 235
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	11 232	137 211	148 443
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	6 667	23 125	29 792
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	1 479 314	0	1 479 314
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 088 886	0	1 088 886
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	244 647	0	244 647
Pohľadávky z derivátových operácií	145 781	0	145 781
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 497 213	160 336	1 657 549

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 371	8 156	13 527
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 371	8 156	13 527
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	611 616	0	611 616
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	270 474	0	270 474
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	341 142	0	341 142
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	616 987	8 156	625 143

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Suma istiny v mene EUR	
	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Krátkodobé pôžičky, z toho:	1 088 886	270 474
MFC Commodities GmbH (cash-pooling)	1 088 886	270 474
Spolu	1 088 886	270 474

Krátkodobá pôžička bola poskytnutá medzi spriaznenými osobami v rámci konsolidovanej skupiny. Charakter pôžičky je cash-pooling. Pohľadávky a záväzky z cash-poolingu nie sú úročené.

6. Pohľadávky z derivátových obchodov

Z derivátových obchodov vykazuje Spoločnosť pohľadávku, tabuľka v bode 4 vyššie.

7. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 7 na strane 19.

8. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Pokladnica, ceniny	1 867	1 554
Bežné bankové účty	75 322	3 659
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	77 189	5 213

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	158	707
Certifikačný audit na systém manažérstva	141	707
Ostatné	17	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 678	18 995
Poistná zmluva na poistenie majetku	1 568	637
Ostatné	3 110	2 048
Derivátové operácie "Roll over"	0	16 310
Spolu	4 836	19 702

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX na strane 22.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Začiatkový stav sociálneho fondu	989	449
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 796	2 019
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 796	2 019
Čerpanie sociálneho fondu	2 649	1 479
Konečný zostatok sociálneho fondu	136	989

Sociálny fond bol použitý v rámci príspevku na stravovanie pre zamestnancov.

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 7 na strane 19.

4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2016:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	136	0	0	136
Záväzky zo sociálneho fondu	0	136	0	0	136
Dlhodobé záväzky spolu	0	136	0	0	136
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 914 824	650 680	2 565 504
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 914 824	650 680	2 565 504
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	881 847	0	881 847
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	800 000	0	800 000
Záväzky voči zamestnancom	0	0	22 141	0	22 141
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	14 955	0	14 955
Daňové záväzky a dotácie	0	0	44 321	0	44 321
Iné záväzky	0	0	430	0	430
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 796 671	650 680	3 447 351

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	989	0	0	989
Závazky zo sociálneho fondu	0	989	0	0	989
Dlhodobé závazky spolu	0	989	0	0	989
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	650 936	8 200	659 136
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	650 936	8 200	659 136
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	2 444 840	0	2 444 840
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 150 000	0	2 150 000
Závazky voči zamestnancom	0	0	21 949	0	21 949
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	13 675	0	13 675
Daňové závazky a dotácie	0	0	3 630	0	3 630
Závazky z derivátových operácií	0	0	255 486	0	255 486
Iné závazky	0	0	100	0	100
Krátkodobé závazky spolu	0	0	3 095 776	8 200	3 103 976

5. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť má s brokerom INTL FCStone Ltd. uzatvorené obchodné transakcie na nákup a predaj komodity zinok.

Podkladovým nástrojom je pri predaji zinok, ktorý sa fyzicky nachádza v sklade Spoločnosti ku koncu účtovného obdobia a podkladovým nástrojom pri nákupe je obsah zinku v zliatine, ktorá je predmetom budúcich obchodných zmlúv so zákazníkmi. Pozície predaj budú uzatvorené na burze v januári 2017 a pozície nákup sa budú uzatvárať postupne v priebehu roku 2017 od januára do decembra 2017.

Názov položky	Stav k 31.12.2016			Stav k 31.12.2015		
	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	145 781	0	2 739 636	0	-255 486	3 309 672
Výsledný vzťah s brokermi	145 781	0	0	0	-255 486	0
Burza "nákup"	0	0	3 937 052	0	0	4 612 925
Burza "predaj"	0	0	-1 197 416	0	0	-1 303 253
Spolu	145 781	0	2 739 636	0	-255 486	3 309 672

Názov položky	Stav k 31.12.2016		Stav k 31.12.2015	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na vlastné imanie	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na vlastné imanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	443 243	312 759	182 734	-453 909
Zabezpečovacie deriváty	443 243	312 759	182 734	-453 909

Zabezpečená položka	Reálna hodnota	
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Majetok vykázaný v súvahe	1 053 210	871 477
Budúce zmluvy so zákazníkmi, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	3 496 648	3 998 760
Spolu	4 549 858	4 870 237

6. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2016				31.12.2016
Krátkodobé rezervy, z toho:	40 502	54 216	53 509	5 474	35 735
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	26 439	31 716	31 915	4 529	21 711
Náhrady miezd za dovolenku	19 556	23 469	23 616	3 350	16 059
Sociálne zabezpečenie k náhradám	6 883	8 247	8 299	1 179	5 652
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	14 063	22 500	21 594	945	14 024
Audit účtovnej závierky	14 063	22 500	21 594	945	14 024
Rezervy spolu	40 502	54 216	53 509	5 474	35 735

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2015				31.12.2015
Krátkodobé rezervy, z toho:	36 043	59 934	53 882	1 593	40 502
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	21 971	34 995	29 052	1 475	26 439
Náhrady miezd za dovolenku	16 251	25 885	21 489	1 091	19 556
Sociálne zabezpečenie k náhradám	5 720	9 110	7 563	384	6 883
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	14 072	24 939	24 830	118	14 063
Audit účtovnej závierky	13 937	22 500	22 374	0	14 063
Rezerva na nevyfakturované dodávky	135	2 439	2 456	118	0
Rezervy spolu	36 043	59 934	53 882	1 593	40 502

7. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2016	k 31.12.2015
Krátkodobé pôžičky, z toho:				800 000	2 150 000
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M EURIBOR+2% p.a.	31.12.2017	800 000	2 150 000
Spolu				800 000	2 150 000

Pôžička bola poskytnutá materskou spoločnosťou v novembri 2009 na prevádzkové účely. V roku 2016 Spoločnosť splatila časť pôžičky v sume 1 350 000 EUR.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	33 950 761	27 147 811
Tržby za vlastné výroby	33 739 943	26 975 734
Tržby z predaja služieb	193 344	172 077
Tržby za tovar	17 474	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 057 445	150 550
Čistý obrat celkom	35 006 956	27 298 361

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov (zinková zliatina), tovarov, služieb (prepracovanie zinkového šrotu) a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Predané zinkové zliatiny a služby súvisiace s prepracovaním šrotu		Spolu	
	2016	2015	2016	2015
Slovensko	9 677 520	2 054 423	9 677 520	2 054 423
Nemecko	1 473 841	1 717 293	1 473 841	1 717 293
Ostatné	22 799 400	23 376 095	22 799 400	23 376 095
Spolu	33 950 761	27 147 811	33 950 761	27 147 811

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie o výške 402 336 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 402 336 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k	Stav k	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	31.12.2016	31.12.2015	1.1.2015	2016	2015
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	994 904	592 568	496 795	402 336	95 773
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	994 904	592 568	496 795	402 336	95 773
Manká a škody				0	
Reprezentačné				0	
Dary				0	
Iné				0	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				402 336	95 773

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2016	2015
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	143 505	125 711
Troska z výrobného procesu	143 505	125 711
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 057 165	150 545
Predaj materiálu	1 055 719	150 545
Predaj majetku	1 250	0
Ostatné	196	0
Finančné výnosy, z toho:	1 649 028	1 035 224
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>150 365</i>	<i>98 087</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	21 612	2 425
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>1 498 663</i>	<i>937 137</i>
Výnosy z derivátových transakcií	1 498 383	937 132
Prijaté úroky bežný účet	280	5

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	715 814	683 953
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	24 172	23 619
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	21 555	21 411
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	2 617	2 208
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	691 642	660 334
Doprava	323 731	330 521
Nájomné	138 784	138 784
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	0	2 220
Náklady na inzerciu, reklamu	930	350
Náklady na IT	1 518	1 469
Náklady na telekomunikačné služby	7 050	7 048
Poplatky platené Skupine	5 507	5 509
Personálny leasing	90 574	45 765
Upratovacie služby	2 880	2 880
Poistenie majetku	15 288	21 363
Prenájom automobilov	8 905	10 008
Prenájom vysokozdvížnych vozíkov	17 773	5 969
Cestovné náklady	5 157	7 492
Provízia za sprostredkovanie obchodu	13 762	18 441
Provízia, poplatky platené brokerom	22 190	29 981
Opravy	6 991	10 169
Ostatné	30 602	22 365
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 021 732	174 733
Predaj materiálu	964 014	129 625
Odpis pohľadávky	0	2 250
Ostatné	57 718	42 858
Finančné náklady, z toho:	1 204 749	861 072
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	104 777	45 312
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	3 339
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	1 099 972	815 760
Náklady na derivátové transakcie	1 055 140	754 398
Bankové poplatky bežné účty	12 450	10 180
Platený úrok bežný účet	229	165
Úrok z pôžičky	32 153	51 017

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Osobné náklady, z toho:	465 319	517 756
Mzdy	334 388	383 444
Sociálne poistenie	84 214	85 713
Zdravotné poistenie	34 894	36 753
Sociálne zabezpečenie	11 823	11 846

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2016
Dlhodobý majetok	56 580	0	-16 660	39 920
Rezervy	23 860	0	6 419	30 279
Ostatné	466 604	-404 750	0	61 854
Celkom	547 044	-404 750	-10 241	132 053
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	22%	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná pred zmenou sadzby dane *	120 350	-89 045	-2 253	29 052
Vplyv zmeny sadzby dane z 22% na 21% *	0	0	-1 321	-1 321
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	120 350	-89 045	-3 574	27 731

* Ku koncu roka 2016 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb z 22% na 21% s účinnosťou od 1. januára 2017.

K 31. decembru 2016 Spoločnosť eviduje daňové straty vo výške 348 367 EUR (31. december 2015: 449 864 EUR). Na základe zásady opatrnosti Spoločnosť neúčtovala odloženú daňovú pohľadávku k týmto daňovým stratám.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	-62 204	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	348 367	499 864
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-89 045	128 026
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-1 321	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016			2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	478 585			-190 740		
teoretická daň		105 289	22%		-41 963	22%
Daňovo neuznané náklady	24 645	5 422		53 973	11 874	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	131 102	28 842	
Umorenie daňovej straty	-282 744	-62 204		0	0	
Zmena sadzby dane	0	-1 321		0	0	
Spolu		47 186	10%		-1 247	1%
Splatná daň z príjmov		43 612	9%		1	0%
Odložená daň z príjmov		3 574	1%		-1 248	1%
Celková daň z príjmov		47 186	10%		-1 247	1%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky má Spoločnosť otvorené daňové kontroly na daň z pridanej hodnoty za mesiac apríl 2014, august 2014, september 2014 a november 2014.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Prenajatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) dva vysokozdvížne vozíky. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájomné sú približne 17 773 EUR a závisia aj od najazdených motohodín. Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania tejto informácie.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné motorové vozidlo Škoda Rapid. Nájomná zmluva je uzatvorená od decembra 2014 do novembra 2017 s dodatkom, že po roku operatívneho prenájmu sa doba trvania nájmu môže predĺžiť. Náklady na nájomné v roku 2016 sú približne 4 459 EUR, do novembra 2017 budú náklady na nájomné v sume asi 3 839 EUR.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) jedno osobné motorové vozidlo z autopožičovne (časť roka Dacia Sandero a časť roka Škoda Fabia). Mesačné nájomné je v sume 350 EUR.

Spoločnosť má v nájme výrobnú halu vrátane skladovacích priestorov (3 606,47m²), pozemkov (1 338 m²) a časti administratívnych priestorov (128,29m²) od spoločnosti U.S.Steel s.r.o., Košice. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na neurčitú dobu. Výpovedná lehota je 6 mesiacov od prvého dňa nasledujúceho po doručení písomnej výpovede druhej zmluvnej strane. Ročné nájomné predstavuje 138 784 EUR. Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania tejto informácie.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) tlačiareň Kyocera TASKalfa od 9. decembra 2016. Zmluva o prenájme bola uzatvorená na jeden rok s možnosťou predĺženia doby nájmu po vzájomnej dohode zmluvných strán.

Materiál na prepracovanie prevzatý od zákazníkov

Spoločnosť prevzala na prepracovanie zinkový materiál od zákazníkov o hmotnosti 19 393 kg. Materiál po prepracovaní bude zaslaný zákazníkovi. Spoločnosť bude fakturovať prácu a spotrebované legovacie materiály. V januári 2017 bude dodaný zákazníkovi už prepracovaný materiál o hmotnosti 5 250 kg. Výnosy sú približne 672 EUR.

Materiál v konsignačnom sklade

Spoločnosť prevzala do konsignačného skladu polyesterovú pásku od dodávateľa, ktorá sa používa na viazanie balíkov vyrobenej zinkovej zliatiny. Ku koncu účtovného obdobia sa v konsignačnom sklade nachádza 48 kotúčov v celkovej hodnote približne 1 686 EUR.

V konsignačnom sklade Spoločnosti sa nachádza aj SHG zinok 145 155 kg od dodávateľa, ktorý bude použitý na výrobu zinkových zliatin v januári 2017. Hodnota SHG zinku je približne 397 000 EUR.

Ostatný majetok

Ostatným majetkom, na ktorý má Spoločnosť uzatvorenú zmluvu o nájme, sú fľaše na technické plyny v počte 7 ks ocelové fľaše na acetylén a 28 ks fľaše na propán butánový plyn do vysokozdvížných vozíkov.

Spoločnosti nie je známe hodnota predmetných fliaš na technické plyny.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2016	2015
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	20 802 205	20 370 624
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	63 051	48 238
Iné - nákladové úroky	Materská účtovná jednotka	32 153	51 182

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Závazok z prijatej pôžičky	Materská účtovná jednotka	800 000	2 150 000
Pohľadávka z cash-poolingu	Ostatné spriaznené strany	1 088 886	270 474
Pohľadávka z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	148 443	0

Materská účtovná jednotka

Brock Metals Holding Austria GmbH, Rakúsko

Ostatné spriaznené strany

IC Managementservice GmbH, Rakúsko

International Trade Services GmbH, Rakúsko

MFC Commodities GmbH, Rakúsko

MFC Commodities Trading GmbH, Rakúsko

MFC Trade & Financial Services GmbH, Rakúsko

MFC Holding Austria GmbH, Rakúsko

F.J. Elsner Trading GmbH

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2016
	1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Ostatné kapitálové fondy	593 391	0	0	0	593 391
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	332	0	0	0	332
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-363 951	3 725 459	3 412 700	0	-51 192
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 723 771	0	0	0	1 723 771
Neuhradená strata minulých rokov	-2 865 615	0	0	-189 493	-3 055 108
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-189 493	431 399	0	189 493	431 399
Vlastné imanie spolu	-1 094 926	4 156 858	3 412 700	0	-350 768

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2015
	1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Ostatné kapitálové fondy	593 391	0	0	0	593 391
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	332	0	0	0	332
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	89 958	4 970 602	5 424 511	0	-363 951
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 059 587	0	1	664 185	1 723 771
Neuhradená strata minulých rokov	-2 865 615	0	0	0	-2 865 615
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	664 185	-189 493	0	-664 185	-189 493
Vlastné imanie spolu	-451 523	4 781 109	5 424 512	0	-1 094 926

2. Prehľad ziskov a strát, ktoré boli účtovné priamo na účty vlastného imania

Názov položky	2016	2015
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	-13 004	26 931
Nerealizované náklady z cenových rozdielov „borrows/carries“	18 340	-4 413
Nerealizované výnosy z cenových rozdielov „late deliveries“	-31 344	31 344
Spolu	-13 004	26 931

3. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2016	2015
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	<u>312 759</u>	<u>-453 909</u>
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov	312 759	-453 909
Spolu	<u>312 759</u>	<u>-453 909</u>

4. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2015

Účtovná strata za rok 2015 vo výške 189 493 EUR bola vysporiadaná prevodom na účet neuhradenej straty minulých rokov.

5. Rozdelenie zisku za bežný rok 2016

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2016.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2016	2015
Výsledok hospodárenia pred zdanením	478 585	-190 740
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	66 497	67 843
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	-2 250
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	2 250
Zmena stavu rezerv	-4 767	4 459
Úrokové náklady (netto)	32 102	51 177
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 250	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-136 366	113 726
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	434 801	46 465
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	53 377	-79 530
Úbytok (prírastok) zásob	-172 625	-102 948
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 954 247	426 605
Poskytnutie pôžičiek spoločnostiam v Skupine - cash-pooling a ich splátky	-818 412	190 343
Prevádzkové peňažné toky	1 451 388	480 935
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 451 388	480 935
Zaplatené úroky	-32 382	-51 182
Prijaté úroky	280	5
Zaplatená daň z príjmov	1 120	-79 538
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 420 406	350 220
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	-6 404
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 250	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1 250	-6 404
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	320	-887
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-1 350 000	-350 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 349 680	-350 887
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	71 976	-7 071
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 213	12 285
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	77 189	5 213