

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

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 29. mája 2017 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

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 Rathausstrasse 11/2. OG, A1010 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 Bancorp Ltd, c/o MFC Financial Ltd., 2-4 Merrion Row, Dublin 2, Írsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať na tejto adrese.

Konsolidovaná účtovná závierka MFC Bancorp 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 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	22,5	20
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	23	20
počet vedúcich zamestnancov	4	4

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 17. februára 2018 spoločnosť BDR, spol. s r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2017.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Konatelia:	Ing. Pavel Urbán Einar Martin Skjoelberg	Ing. Pavel Urbán Einar Martin Skjoelberg
Prokuristi:	Ing. Eva Kučirková Ing. Pavel Urbán	Ing. Eva Kučirková Ing. Pavel Urbán

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016:

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 2017 Spoločnosť vykazuje kladné vlastné imanie a súčasne k tomuto dátumu krátkodobé záväzky vo výške 4 057 530 EUR (vrátane krátkodobého záväzku voči podnikom v skupine vo výške 800 000 EUR) neprevyšujú krátkodobý majetok spoločnosti vo výške 4 565 490 EUR. Spoločnosť je závislá na financovaní od spriaznených osôb. Navyše väčšina predaja bola realizovaná so spoločnosťami v rámci konsolidovaného celku v prevažnej časti obdobia. 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 2017.

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) neprevyší 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 neprevyší 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 neprevyší 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 vykázané 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, audit a na možné riziko neúspešného odvolania voči rozhodnutiam daňových úradov z ukončených daňových kontrol dane z pridanej hodnoty za obdobia apríl 2014 a september 2014 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 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

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:

- a) dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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 zabezpečenými nástrojmi nevykázanými v súvahe (zákaznícke objednávky, nákupné objednávky, predpokladaný nákup zinku) sa účtujú voči účtu oceňovacie rozdiely z precenenia vo vlastnom imaní.

Zrealizované zabezpečované 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 zabezpečovaného nástroja.

Zásoby zinku nakúpené od dodávateľov, ktoré sú zabezpečeným nástrojom v súlade s § 16 ods. 19 postupov 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 VYSVETĽUJÚ 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	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddávky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2017	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 31.12.2017	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Oprávky								
Stav k 1.1.2017	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 31.12.2017	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Opravné položky								
Stav k 1.1.2017	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 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2017	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	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 2017.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Aktivované		Oceniteľné		Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Dlhodobý nehmotný majetok	náklady na vývoj	Softvér	práva						
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

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci			Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnutelných vecí	celky trvalých porastov	Pestovateľské					
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2017	0	0	1 283 182	0	0	0	33 839	0	0	1 317 021
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	1 936	0	0	0	0	0	0	1 936
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	0	1 281 246	0	0	0	33 839	0	0	1 315 085
Oprávky										
Stav k 1.1.2017	0	0	1 212 147	0	0	0	32 092	0	0	1 244 239
Prírastky	0	0	29 941	0	0	0	456	0	0	30 397
Úbytky	0	0	1 936	0	0	0	0	0	0	1 936
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	0	1 240 152	0	0	0	32 548	0	0	1 272 700
Opravné položky										
Stav k 1.1.2017	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 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2017	0	0	71 035	0	0	0	1 747	0	0	72 782
Stav k 31.12.2017	0	0	41 094	0	0	0	1 291	0	0	42 385

Dlhodobý hmotný majetok nie je založený v prospech žiadnej tretej strany a Spoločnosť nemá obmedzené práva nakladať s týmto majetkom k 31. decembru 2017.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

3. Zásoby

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k zásobám k 31. decembru 2017.

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

4. Pohľadávky

K 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2017 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	309 669	1 947 558	2 257 227
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	1 797 400	1 797 400
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	309 669	150 158	459 827
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	788 736	0	788 736
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	332 527	0	332 527
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	286 656	0	286 656
Pohľadávky z derivátových operácií	169 553	0	169 553
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 098 405	1 947 558	3 045 963

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:	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 o pohľadávkach zabezpečených záložným právom

Záložné právo bolo zriadené k pohľadávkam Spoločnosti súčasným a budúcim, ktoré boli a budú v súlade s uzatvorenou Faktoringovou zmluvou postúpené na Slovenskú sporiteľňu, a.s.

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu záložného práva (najvyššia hodnota istiny)	Hodnota pohľadávok
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	5 700 000	
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	299 829
Hodnota pohľadávok, pri ktorých má Spoločnosť obmedzené právo s nimi nakladať	x	

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Suma istiny v mene EUR	
	k 31.12.2017	k 31.12.2016
Krátkodobé pôžičky, z toho:	332 527	1 088 886
MFC Corporate Services GmbH (cash-pooling)	132 411	1 088 886
MFC Corporate Services GmbH (pohľadávka za brokerom)	200 116	0
Spolu	332 527	1 088 886

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 20.

8. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Pokladnica, ceniny	1 994	1 867
Bežné bankové účty	537 819	75 322
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	539 813	77 189

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	158
Certifikačný audit na systém manažérstva	0	141
Ostatné	0	17
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 220	4 678
Poistná zmluva na poistenie majetku	1 358	1 568
Ostatné	2 248	3 110
Derivátové operácie "Roll over"	614	0
Spolu	4 220	4 836

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 24.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2017	2016
Začiatočný stav sociálneho fondu	136	989
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 243	1 796
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 379	1 796
Čerpanie sociálneho fondu	1 757	2 649
Konečný zostatok sociálneho fondu	622	136

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 20.

4. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2017:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	622	0	0	622
Závazky zo sociálneho fondu	0	622	0	0	622
Dlhodobé záväzky spolu	0	622	0	0	622
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 404 806	729 636	3 134 442
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	2 404 806	729 636	3 134 442
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	923 088	0	923 088
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	819 540	0	819 540
Závazky voči zamestnancom	0	0	25 322	0	25 322
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	17 268	0	17 268
Daňové záväzky a dotácie	0	0	60 289	0	60 289
Iné záväzky	0	0	669	0	669
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	3 327 894	729 636	4 057 530

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

5. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť má s brokerom Sucden Financial Limited 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 2018 a pozície nákup sa budú uzatvárať postupne v priebehu roku 2018 od januára do decembra 2018.

Názov položky	Stav k 31.12.2017			Stav k 31.12.2016		
	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkladového nástroja	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkladového nástroja
	pohľadávky	záväzku		pohľadávky	záväzku	
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	169 553	0	1 169 190	145 781	0	2 739 636
Výsledný vzťah s brokermi	169 553	0	0	145 781	0	0
Burza "nákup"	0	0	1 912 713	0	0	3 937 052
Burza "predaj"	0	0	-743 523	0	0	-1 197 416
Spolu	169 553	0	1 169 190	145 781	0	2 739 636

Názov položky	Stav k 31.12.2017		Stav k 31.12.2016	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
	výsledok hospodárenia	vlastné imanie	výsledok hospodárenia	vlastné imanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	1 088 545	162 267	443 243	312 759
Zabezpečovacie deriváty	1 088 545	162 267	443 243	312 759

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Majetok vykázaný v súvahe	791 693	1 053 210
Budúce zmluvy so zákazníkmi, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	1 845 542	3 496 648
Spolu	2 637 235	4 549 858

6. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2017
Krátkodobé rezervy, z toho:	35 735	223 360	46 528	2 456	210 111
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	21 711	38 805	31 669	1 412	27 435
Náhrady miezd za dovolenku	16 059	28 702	23 424	1 045	20 292
Sociálne zabezpečenie k náhradám	5 652	10 103	8 245	367	7 143
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	14 024	184 555	14 859	1 044	182 676
Audit účtovnej závierky	14 024	17 500	13 078	946	17 500
Odvolanie voči rozhodnutiu správcu dane	0	165 176	0	0	165 176
Rezerva na nevyfakturované dodávky	0	1 879	1 781	98	0
Rezervy spolu	35 735	223 360	46 528	2 456	210 111

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 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

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 31.12.2017	k 31.12.2016
Krátkodobé pôžičky, z toho:				800 000	800 000
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M EURIBOR+2% p.a.	31.12.2018	800 000	800 000
Spolu				800 000	800 000

Pôžička bola poskytnutá materskou spoločnosťou v novembri 2009 na prevádzkové účely. V súlade so Zmluvou o pôžičke bola splatnosť pôžičky automaticky predĺžená o ďalší jeden kalendárny rok.

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2017	2016
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	47 015 147	33 950 761
Tržby za vlastné výrobky	46 814 061	33 739 943
Tržby z predaja služieb	201 086	193 344
Tržby za tovar	0	17 474
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 584 126	1 057 445
Čistý obrat celkom	48 598 900	35 006 956

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	
	2017	2016	2017	2016
Slovensko	13 976 817	9 677 520	13 976 817	9 677 520
Nemecko	3 201 714	1 473 841	3 201 714	1 473 841
Ostatné	29 836 616	22 799 400	29 836 616	22 799 400
Spolu	47 015 147	33 950 761	47 015 147	33 950 761

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 369 653 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie o výšku 369 653 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016	Stav k 1.1.2016	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2017	2016
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	625 251	994 904	592 568	-369 653	402 336
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	625 251	994 904	592 568	-369 653	402 336
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-369 653	402 336

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	2017	2016
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	175 681	143 505
Troska z výrobného procesu	175 681	143 505
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	11 879 833	1 057 165
Predaj materiálu	1 582 796	1 055 719
Predaj majetku	0	1 250
Výnosy z postúpených pohľadávok na faktoringovú spoločnosť	10 296 663	0
Ostatné	374	196
Finančné výnosy, z toho:	2 511 266	1 649 028
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>141 938</i>	<i>150 365</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	21 612
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>2 369 328</i>	<i>1 498 663</i>
Výnosy z derivátových transakcií	2 368 372	1 498 383
Prijaté úroky bežný účet	956	280

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	2017	2016
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	695 763	695 959
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>17 781</i>	<i>24 172</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16 554	21 555
iné uisťovacie auditorské služby	0	0
súvisiace auditorské služby	1 227	2 617
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>677 982</i>	<i>671 787</i>
Doprava	334 224	323 731
Nájomné	138 784	138 784
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	19 762	0
Náklady na inzerciu, reklamu	0	930
Náklady na IT	1 640	1 518
Náklady na telekomunikačné služby	5 720	7 050
Poplatky platené Skupine	5 495	5 507
Personálny leasing	42 177	90 574
Upratovacie služby	3 300	2 880
Prenájom automobilov	8 400	8 905
Prenájom vysokozdvížných vozíkov	16 787	17 773
Cestovné náklady	2 685	5 157
Provízia za sprostredkovanie obchodu	15 769	13 762
Provízia, poplatky platené brokerom	36 665	22 190
Opravy	22 900	6 991
Ostatné	23 674	26 035
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	12 048 660	1 041 587
Predaj materiálu	1 501 182	964 014
Poistenie majetku	16 430	15 288
Rozdiel dane zistený správcom (rezerva)	165 176	0
Náklady z postúpených pohľadávok na faktoringovú spoločnosť	10 296 663	0
Ostatné	69 209	62 285
Finančné náklady, z toho:	1 636 778	1 204 749
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>273 436</i>	<i>104 777</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	62 708	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>1 363 342</i>	<i>1 099 972</i>
Náklady na derivátové transakcie	1 279 827	1 055 140
Bankové poplatky bežné účty	14 180	12 450
Bankové poplatky za faktoring	25 742	0
Platený úrok bežný účet	2 590	229
Platený úrok faktoring	24 781	0
Úrok z pôžičky	16 222	32 153

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2017	2016
Osobné náklady, z toho:	585 081	465 319
Mzdy	425 836	334 388
Sociálne poistenie	102 403	84 214
Zdravotné poistenie	42 553	34 894
Sociálne zabezpečenie	14 289	11 823

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2017
Dlhodobý majetok	39 920	0	-44 886	- 4 966
Rezervy	30 279	0	1 657	31 936
Ostatné	61 854	-205 400	0	-143 546
Celkom	132 053	-205 400	-43 229	-116 576
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná pred zmenou sadzby dane *	29 052	-43 135	-9 078	-24 482
Vplyv zmeny sadzby dane z 22% na 21% *	-1 321	0	0	0
Odložený daňový záväzok zaúčtovaný	27 731	-43 135	-9 078	-24 482

K 31. decembru 2017 Spoločnosť eviduje daňové straty vo výške 65 624 EUR (31. december 2016: 348 387 EUR). Na základe zásady opatrnosti Spoločnosť neúčtovala odloženú daňovú pohľadávku k týmto daňovým stratám.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
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	-59 376	-62 204
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	65 624	348 367
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-43 135	-89 045
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	-1 321

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

Názov položky	2017			2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	614 336			478 585		
teoretická daň		129 010	21%		105 289	22%
Daňovo neuznané náklady	176 662	37 099		24 645	5 422	
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0
Umorenie daňovej straty	-282 738	-59 375		-282 744	-62 204	
Zmena sadzby dane	0	0		0	-1 321	
Spolu		106 734	17%		47 186	10%
Splatná daň z príjmov		97 656	16%		43 612	9%
Odložená daň z príjmov		9 078	1%		3 574	1%
Celková daň z príjmov		106 734	17%		47 186	10%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Správca dane ukončil v Spoločnosti daňové kontroly na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia apríl 2014 a september 2014, v oboch rozhodnutiach zamietol nárok na nadmerný odpočet.

Rozdiel zistený správcem dane za apríl 2014 je v sume 279 137 EUR a za september 2014 v sume 370 980 EUR.

Spoločnosť v oboch prípadoch podala odvolanie proti rozhodnutiu Správca dane v zákonom stanovenej lehote. Spoločnosť nesúhlasí v celom rozsahu s rozhodnutiami Správca dane a navrhuje odvolaciemu orgánu, aby predmetné rozhodnutia zrušil.

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky má Spoločnosť neukončené daňové kontroly na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia august 2014 a november 2014.

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.

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 16 787 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) dve osobné motorové vozidlá z autopožičovne. Mesačné nájomné je v sume 750 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. Spoločnosť v nájme pokračuje aj po roku 2017.

Materiál na prepracovanie prevzatý od zákazníkov

Spoločnosť prevzala na prepracovanie zinkový materiál od zákazníka o hmotnosti 4 347 kg. Materiál po prepracovaní bude zaslaný zákazníkovi. Spoločnosť bude fakturovať prácu a spotrebované legovacie materiály. V januári 2018 bude dodaný zákazníkovi už prepracovaný materiál o hmotnosti 3 965 kg. Výnosy sú v sume 508 EUR. Prepracovaný materiál nedodaný zákazníkom k 31. decembru 2017 je v sklade o hmotnosti 47 638 kg. Tržby v januári 2018 za pretavený materiál predstavujú sumu 7 798 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 32 kotúčov v celkovej hodnote približne 1 389 EUR.

V konsignačnom sklade Spoločnosti sa nachádza aj SHG zinok 144 989 kg od dodávateľa, ktorý bude použitý na výrobu zinkových zliatin v januári 2018. Hodnota SHG zinku je približne 432 000 EUR.

Ostatný majetok

Ostatným majetkom, na ktorý má Spoločnosť uzatvorenú zmluvu o nájme, sú fľaše na technické plyny v počte 7 ks oceľové fľaše na acetylén a 29 ks fľaše na propán butánový plyn do vysoko zdvižných 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 2017 nastali tieto udalosti majúce vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

- očakáva sa prevod obchodného podielu jediného spoločníka Brock Metals Holding Austria GmbH v Spoločnosti na nového spoločníka Merchants Financial Corp, Hong Kong, Čína, zatiaľ nerealizovaný prevod,
- očakáva sa postúpenie obchodných pohľadávok voči prepojeným jednotkám na spoločnosť Merchants Financial Corp.

VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2017	2016
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	19 924 550	20 802 205
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	49 607	63 051
Iné - nákladové úroky	Materská účtovná jednotka	16 222	32 153

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Závazok z prijatej pôžičky	Materská účtovná jednotka	800 000	800 000
Závazok z úroku k pôžičke	Materská účtovná jednotka	4 089	0
Závazok z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	15 451	0
Pohľadávka z cash-poolingu	Ostatné spriaznené strany	132 411	1 088 886
Pohľadávka z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	1 797 400	148 443
Ostatné pohľadávky	Ostatné spriaznené strany	200 116	0

Materská účtovná jednotka

Brock Metals Holding Austria GmbH, Rakúsko

Ostatné spriaznené strany

IC Managementservice GmbH, Rakúsko
International Trade Services GmbH, Rakúsko
MFC Corporate Services GmbH, Rakúsko
MFC Commodities Trading GmbH, Rakúsko
MFC Trade & Financial Services GmbH, Rakúsko
MFC Holding Austria GmbH, Rakúsko

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. PREHLAD 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 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
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	-51 192	4 545 928	4 383 661	0	111 075
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 723 771	431 399	0	0	2 155 170
Neuhradená strata minulých rokov	-3 055 108	0	0	0	-3 055 108
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	431 399	507 602	0	431 399	507 602
Vlastné imanie spolu	-350 768	5 484 929	4 383 661	431 399	319 101

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
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	-189 493	0	0	-3 055 108
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-189 493	431 399	0	189 493	431 399
Vlastné imanie spolu	-1 094 926	3 967 365	3 412 700	189 493	-350 768

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

Názov položky	2017	2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	-60 209	-13 004
Nerealizované náklady z cenových rozdielov „borrows/carries“	-21 560	18 340
Nerealizované výnosy z cenových rozdielov „late deliveries“	-38 649	-31 344
Spolu	-60 209	-13 004

3. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2017	2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	162 267	312 759
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov	162 267	312 759
Spolu	162 267	312 759

4. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2016

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 431 399 EUR bol vysporiadaný prevodom na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

5. Rozdelenie zisku za bežný rok 2017

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2017.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) 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,
- b) 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	2017	2016
Výsledok hospodárenia pred zdanením	614 336	478 585
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	30 396	66 497
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	174 376	-4 767
Úrokové náklady (netto)	42 637	32 102
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-1 250
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	172 760	-136 366
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 034 505	434 801
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-2 165 023	53 377
Úbytok (prírastok) zásob	352 165	-172 625
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	421 880	1 954 247
Poskytnutie pôžičiek spoločnostiam v Skupine - cash-pooling a ich splátky	940 835	-818 412
Prevádzkové peňažné toky	584 362	1 451 388
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	584 362	1 451 388
Prevádzkové peňažné toky	-39 504	-32 382
Zaplatené úroky	956	280
Zaplatená daň z príjmov	-82 361	1 120
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	463 453	1 420 406
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	1 250
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	1 250
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-829	320
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	-1 350 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	- 829	-1 349 680
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	462 624	71 976
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	77 189	5 213
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	539 813	77 189