

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

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 20. septembra 2018 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu 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).

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	22,2	22,5
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	23	23
počet vedúcich zamestnancov	4	4

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 12. októbra 2018 spoločnosť BDR, spol. s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2018.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Konatelia:	Ing. Pavel Urbán Sammuel Morrow	Ing. Pavel Urbán Einar Martin Skjoelberg
Prokuristi:	Ing. Eva Kučírková Ing. Pavel Urbán	Ing. Eva Kučírková Ing. Pavel Urbán

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2018:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Merchants Financial Corp.	6 639	100	100	0
Spolu	6 639	100	100	0

V roku 2018 došlo k prevodu obchodného podielu v Spoločnosti. Novým spoločníkom sa stala spoločnosť Merchants Financial Corp..

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017:

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 2018 Spoločnosť vykazuje kladné vlastné imanie a súčasne k tomuto dátumu krátkodobé záväzky vo výške 2 650 187 EUR neprevyšujú krátkodobý majetok spoločnosti vo výške 2 674 189 EUR.

Spoločnosť má čistú stratu 191 367 EUR, ktorú spôsobilo zaúčtovanie daňových záväzkov na základe právoplatných rozhodnutí z daňových kontrol za štyri zdaňovacie obdobia roku 2014 do nákladov. Vysvetľujúce informácie sú uvedené v článku VIII na strane 23.

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 zistenej pri inventarizácii a ktorá 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 nevymožiteľnosti pohľadávok.

Zníženie hodnoty pohľadávok

Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje, ak existuje predpoklad, že Spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné sumy v súlade s pôvodnými podmienkami fakturácie. Spoločnosť stanovuje výšku opravnej položky aj na základe vekovej štruktúry pohľadávok. Spoločnosť realizuje odpis pohľadávky, ak sa pohľadávka považuje za definitívne nevymožiteľnú.

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 a na audit účtovnej závierky.

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 vyrovnat' 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 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 záväzkov resp. výnosov a pohľadávok. 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 (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 DOPĽŇUJÚ 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	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2018	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Prírastky	0	0	0	0	0	5 040	0	5 040
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	77 282	0	0	0	5 040	0	82 322
Opravy								
Stav k 1.1.2018	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 31.12.2018	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Opravné položky								
Stav k 1.1.2018	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 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	5 040	0	5 040

Dlhodobý nehmotný majetok nie je založený v prospech žiadnej tretej strany a Spoločnosť nemá obmedzené práva nakladať s týmto majetkom k 31. decembru 2018.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

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
			hnutelných vecí	a súbory hnutelných vecí						
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2018	0	0	1 281 246	0	0	0	33 839	0	0	1 315 085
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	6 421	0	0	0	0	0	0	6 421
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	1 274 825	0	0	0	33 839	0	0	1 308 664
Opravy										
Stav k 1.1.2018	0	0	1 240 152	0	0	0	32 548	0	0	1 272 700
Prírastky	0	0	14 530	0	0	0	456	0	0	14 986
Úbytky	0	0	6 421	0	0	0	0	0	0	6 421
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	1 248 261	0	0	0	33 004	0	0	1 281 265
Opravné položky										
Stav k 1.1.2018	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 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2018	0	0	41 094	0	0	0	1 291	0	0	42 385
Stav k 31.12.2018	0	0	26 564	0	0	0	835	0	0	27 399

K dlhodobému hmotnému majetku zriadil Daňový úrad Košice záložné právo na zabezpečenie daňového nedoplatku. Spoločnosť má zákaz nakladať s týmto majetkom bez predchádzajúceho súhlasu správcu dane.

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 1.1.2017	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

3. Zásoby

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k zásobám k 31. decembru 2018.

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

4. Pohľadávky

K 31. decembru 2018 Spoločnosť účtovala o opravných položkách k pohľadávkam 188 880 EUR voči prepojeným účtovným jednotkám. Tieto spoločnosti sú v konkurznom konaní. K 31. decembru 2017 Spoločnosť o opravných položkách neúčtovala.

Názov položky	Stav opravnej položky k 1.1.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatne nosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2018
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	55 894	0	0	55 894
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkami	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	0	55 894	0	0	55 894

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	528 376	261 108	789 484
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	188 880	188 880
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	418 080	0	418 080
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	110 296	72 228	182 524
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	49 417	0	49 417
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	31 133	0	31 133
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	18 284	0	18 284
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	577 793	261 108	838 901

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:	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 o pohľadávkach zabezpečených záložným právom

Záložné právo bolo zriadené k pohľadávkam Spoločnosti súčasným aj budúcim v prospech banky Slovenskej sporiteľne, a.s. ako záložného veriteľa na zabezpečenie pohľadávky banky v súlade s uzatvorenou Faktoringovou zmluvou a zmluvou o postúpení pohľadávky 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	3 828 505

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Suma istiny v mene EUR	
	k 31.12.2018	k 31.12.2017
Krátkodobé pôžičky, z toho:	0	332 527
MFC Corporate Services GmbH (cash-pooling)	0	132 411
MFC Corporate Services GmbH (pohľadávka za brokerom)	0	200 116
Spolu	0	332 527

6. Pohľadávky z derivátových obchodov

Z derivátových obchodov vykazuje Spoločnosť pohľadávku 18 284 EUR, 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 článku IV časti Náklady bod 7 na strane 20.

8. Finančné účty

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Pokladnica, ceniny	1 810	1 994
Bežné bankové účty	62 587	537 819
Zablokované prostriedky na bežnom bankovom účte	179 811	0
Spolu	244 208	539 813

Finančným účtom vedeným v mene EUR môže Spoločnosť disponovať obmedzene.

Zablokovaná suma 179 811 EUR je predmetom exekučného konania vedeného Daňovým úradom pre vybrané daňové subjekty voči Spoločnosti na vymoženie daňového nedoplatku na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2014. Spoločnosť podala voči exekučnému konaniu odvolanie, ktoré Daňový úrad pre Vybrané daňové subjekty postúpil na rozhodnutie odvolaciemu orgánu, ktorým je Finančné riaditeľstvo SR. Finančné riaditeľstvo SR potvrdilo rozhodnutie.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	2 579	4 220
Poistné zmluvy na poistenie majetku	1 358	1 358
Ostatné	1 221	2 248
Derivátové operácie "Roll over"	0	614
Spolu	2 579	4 220

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v článku IX na strane 24.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2018	2017
Začiatočný stav sociálneho fondu	622	136
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 387	2 243
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 387	2 243
Čerpanie sociálneho fondu	2 690	1 757
Konečný zostatok sociálneho fondu	319	622

Sociálny fond bol použitý ako príspevok 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 článku IV časti Náklady bod 7 na strane 20.

4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	319	0	0	319
Záväzky zo sociálneho fondu	0	319	0	0	319
Dlhodobé záväzky spolu	0	319	0	0	319
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 135 017	580 752	1 715 769
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 135 017	580 752	1 715 769
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	737 918	196 500	934 418
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	52 753	196 500	249 253
Záväzky voči zamestnancom	0	0	28 368	0	28 368
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	19 156	0	19 156
Daňové záväzky a dotácie	0	0	609 471	0	609 471
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	28 170	0	28 170
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 872 935	777 252	2 650 187

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	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	622	0	0	622
Závazky zo sociálneho fondu	0	622	0	0	622
Dlhodobé závazky spolu	0	622	0	0	622
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	2 404 806	729 636	3 134 442
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	2 404 806	729 636	3 134 442
Ostatné krátkodobé závazky, 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 závazky a dotácie	0	0	60 289	0	60 289
Iné závazky	0	0	669	0	669
Krátkodobé závazky spolu	0	0	3 327 894	729 636	4 057 530

5. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť má na LME burze uzatvorené obchodné transakcie na nákup a predaj komodity zinku.

Podkladovým nástrojom pri predaji pozícií brokerovi na burze je fyzická zásoba zinku v sklade Spoločnosti ku koncu účtovného obdobia a podkladovým nástrojom pri nákupe pozícií od brokera je obsah zinku v zliatine, ktorá je predmetom budúcich obchodných zmlúv so zákazníkmi. Pozície predaj budú uzatvorené na burze v januári 2019 a pozície nákup sa budú uzatvárať postupne v priebehu roka 2019 od januára do decembra 2019.

Názov položky	Stav k 31.12.2018			Stav k 31.12.2017		
	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja	Účtovná hodnota pohľadávky	Účtovná hodnota záväzku	Dohodnutá cena podkladového nástroja
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	9 467	1 856 020	169 553	0	1 169 190
Výsledný vzťah s brokermi	0	9 467	0	169 553	0	0
Burza "nákup"	0	0	2 257 429	0	0	1 912 713
Burza "predaj"	0	0	-401 409	0	0	-743 523
Spolu	0	9 467	1 856 020	169 553	0	1 169 190

Názov položky	Stav k 31.12.2018		Stav k 31.12.2017	
	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:	-481 177	-112 257	1 088 545	162 267
Zabezpečovacie deriváty	-481 177	-112 257	1 088 545	162 267

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Majetok vykázaný v súvahe	1 343 501	791 693
Budúce zmluvy so zákazníkmi, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	2 192 786	1 845 542
Spolu	3 536 287	2 637 235

6. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Krátkodobé rezervy, z toho:	210 111	56 805	221 708	2 382	42 826
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	27 435	38 805	30 661	2 140	33 439
Náhrady miezd za dovolenku	20 292	28 702	22 678	1 583	24 733
Sociálne zabezpečenie k náhradám	7 143	10 103	7 983	557	8 706
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	182 676	18 000	191 047	242	9 387
Audit účtovnej závierky	17 500	18 000	28 517	242	6 741
Daňové záväzky z daňových kontrol	165 176	0	162 530	0	2 646
Rezerva na nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	210 111	56 805	221 708	2 382	42 826

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené 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
Daňové záväzky z daňových kontrol	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

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 31.12.2018	k 31.12.2017
Krátkodobé pôžičky, z toho:				0	800 000
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M EURIBOR+2% p.a.	28.02.2018	0	800 000
Spolu				0	800 000

Pôžička bola poskytnutá bývalou materskou spoločnosťou Brock Metals Holding Austria GmbH v novembri 2009 na prevádzkové účely. V súlade s prevodom obchodného podielu na spoločnosť Merchants Financial Corp, pôžička bola vysporiadaná s pohľadávkami Spoločnosti voči spriazneným osobám v skupine vo februári 2018.

Materská spoločnosť poskytla Spoločnosti vo februári 2018 novú pôžičku na prevádzkové účely v sume 740 000 EUR, s úrokom 16,875% p.a. a s dátumom splatnosti 31. december 2018.

Pôžička bola zaplatená materskej spoločnosti 1.októbra 2018 formou započítania s pohľadávkou (zmenkou na účte 312).

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	2018	2017
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	43 709 469	47 015 147
Tržby za vlastné výrobky	43 437 033	46 814 061
Tržby z predaja služieb	272 436	201 086
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 278 418	1 584 126
Čistý obrat celkom	44 986 887	48 598 900

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov (zinková zliatina), a 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	
	2018	2017	2018	2017
Slovensko	15 982 977	13 976 817	15 982 977	13 976 817
Nemecko	4 091 385	3 201 714	4 091 385	3 201 714
Ostatné	23 635 107	29 836 616	23 635 107	29 836 616
Spolu	43 709 469	47 015 147	43 709 469	47 015 147

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 95 724 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie o výšku 95 724 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017	Stav k 1.1.2017	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2018	2017
Nedokončená výroba a polotovary					
vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	720 975	625 251	994 904	95 724	-369 653
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	720 975	625 251	994 904	95 724	-369 653
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				95 724	-369 653

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	2018	2017
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	161 867	175 681
Troska z výrobného procesu	161 867	175 681
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	27 116 862	11 879 833
Predaj materiálu	1 259 264	1 582 796
Predaj majetku	1 000	0
Výnosy z postúpených pohľadávok na faktoringovú spoločnosť	22 277 872	10 296 663
Výnosy z postúpených pohľadávok v rámci prepojených jednotiek	3 560 346	0
Ostatné	18 380	374
Finančné výnosy, z toho:	634 924	2 511 266
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>270 625</i>	<i>141 938</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	7	4 147
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>364 299</i>	<i>2 369 328</i>
Výnosy z derivátových transakcií	364 277	2 368 372
Prijaté úroky bežný účet	22	956

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	2018	2017
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	846 462	695 763
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>17 758</i>	<i>17 781</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16 500	16 554
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	1 258	1 227
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>828 704</i>	<i>677 982</i>
Doprava	252 756	334 224
Nájomné	138 784	138 784
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	54 496	19 762
Náklady na IT	10 325	1 640
Náklady na telekomunikačné služby	5 527	5 720
Služby manažérske, technické od Skupiny	199 650	5 495
Personálny leasing	61 506	42 177
Upratovacie služby	3 600	3 300
Prenájom automobilov	9 339	8 400
Prenájom vysokozdvížných vozíkov	16 807	16 787
Cestovné náklady	5 806	2 685
Provízia za sprostredkovanie obchodu	11 866	15 769
Provízia, poplatky platené brokerom	17 534	36 665
Opravy	16 714	22 900
Ostatné	23 994	23 674
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	28 052 211	12 048 889
Predaj materiálu	1 192 549	1 501 182
Poistenie majetku	16 247	16 430
Rozdiel dane zistený správcom	892 069	162 529
Náklady z postúpených pohľadávok na faktoringovú spoločnosť	22 277 872	10 296 663
Náklady z postúpených pohľadávok v rámci prepojených jednotiek	3 560 346	0
Opravné položky k pohľadávkam	55 894	0
Ostatné	57 234	72 085
Finančné náklady, z toho:	1 282 564	1 636 778
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>157 247</i>	<i>273 436</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	5 356	14 644
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>1 125 317</i>	<i>1 363 342</i>
Náklady na derivátové transakcie	848 608	1 279 827
Bankové poplatky bežné účty	3 076	14 180
Bankové poplatky za faktoring	55 703	25 742
Platený úrok bežný účet	0	2 516
Platený úrok faktoring	127 565	24 781
Úrok platený brokerovi	12 019	74
Úrok z pôžičky	78 346	16 222

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2018	2017
Osobné náklady, z toho:	620 955	585 081
Mzdy	453 056	425 836
Sociálne poistenie	108 268	102 403
Zdravotné poistenie	45 250	42 553
Zákonné sociálne náklady	14 381	14 289

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2018
Dlhodobý majetok	- 4 966	0	-3 895	- 8 861
Rezervy	28 986	0	446	29 432
Ostatné	-140 601	142 097	0	1 496
Celkom	-116 581	142 097	-3 449	22 067
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná pred zmenou sadzby dane *	-24 482	29 840	-724	4 634
Vplyv zmeny sadzby dane	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	-24 482	29 840	-724	4 634

K 31. decembru 2018 Spoločnosť eviduje daňové straty vo výške 32 812 EUR (31. december 2017: 65 624 EUR). Na základe zásady opatrnosti Spoločnosť neúčtovala odloženú daňovú pohľadávku k týmto daňovým stratám.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
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	-6 891	-59 376
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	32 812	65 624
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	29 841	-43 135
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0

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

Názov položky	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-7 350			614 336		
teoretická daň		-1 544	21%		129 010	21%
Daňovo neuznané náklady	916 438	192 452		176 662	37 099	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-32 812	-6 891		-282 738	-59 375	
Zmena sadzby dane						
Spolu		184 017	2 504%		106 734	17%
Splatná daň z príjmov		183 293	2 494%		97 656	16%
Odložená daň z príjmov		724	10%		9 078	1%
Celková daň z príjmov		184 017	2 504%		106 734	17%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky.

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 boli v sume 16 807 EUR, variabilná časť nákladov závisí od počtu 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 administratívne priestory (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 2018.

Materiál na prepracovanie prevzatý od zákazníkov

Spoločnosť prevzala na prepracovanie zinkový materiál od zákazníkov o hmotnosti 11 056 kg. Materiál po prepracovaní bude dodaný zákazníkovi v januári 2019. Spoločnosť bude fakturovať prácu a prípadné použité legovacie materiály.

Materiál v konsignačnom sklade

Spoločnosť má v konsignačnom sklade uskladnenú polyesterovú pásku od dodávateľa, ktorá sa používa na viazanie balíkov vyrobenej zinkovej zliatiny. Ku koncu účtovného obdobia sa v konsignačnom sklade nachádza 40 kotúčov v celkovej hodnote 1 480 EUR.

Ostatný majetok

Ostatným majetkom, na ktorý má Spoločnosť uzatvorenú zmluvu o nájme, sú fľaše na technické plyny v počte 7 ks na acetylén a 25 ks fľaše na propán butánový plyn do vysokozdvížných vozíkov. Spoločnosť nepozná hodnotu fliaš na technické plyny.

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

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

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2018	2017
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	0	19 924 550
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	249 276	49 607
Iné - nákladové úroky, penalizácia	Materská účtovná jednotka	78 346	16 222

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Závazok z prijatej pôžičky	Materská účtovná jednotka	0	800 000
Závazok z úroku k pôžičke	Materská účtovná jednotka	0	4 089
Závazok z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	249 255	15 451
Pohľadávka z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	418 080	0
Pohľadávka z cash-poolingu	Ostatné spriaznené strany	0	132 411
Pohľadávka z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	0	1 797 400
Ostatné pohľadávky	Ostatné spriaznené strany	31 133	200 116

Materská účtovná jednotka:
Merchants Financial Corp, Republika Maršalových ostrovov

Ostatné spriaznené strany:
IC Managementservice GmbH, Rakúsko
MFC Commodities Trading GmbH, Rakúsko
MFC Holding Austria GmbH, Rakúsko
M Financial Corp, Írsko
MFC Bancorp Ltd, Kajmanské ostrovy
MFC Financial Limited, Írsko

2. Prijmy 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.

Správca dane ukončil v Spoločnosti daňové kontroly na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia apríl 2014, august 2014, september 2014 a november 2014. Vo všetkých svojich rozhodnutiach zamietol nárok Spoločnosti na vrátenie nadmerného odpočtu na dani z pridanej hodnoty a vyrubil daňové nedoplatky.

Spoločnosť využila množstvo procesných krokov ako sa domôcť práva na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, v prípade troch daňových kontrol podala správne žaloby na Okresných súdoch v Košiciach a Banskej Bystrici, v jednom prípade kasačnú sťažnosť na Najvyšší súd Slovenskej republiky.

Daňové obdobie	Nadmerný odpočet v daňovom priznaní	Daň zistená správcom vo vyrubovacom konaní	Rozdiel dane na úhradu	Rozhodnutie FR SR zo dňa	Procesné úkony
Apríl 2014	99 326	179 811	179 811	08.06.2018	Správna žaloba 10.09.2018
August 2014	0	429 288	429 288	29.10.2018	Správna žaloba 21.12.2018
September 2014	90 805	280 175	280 175	11.05.2018	Kasačná sťažnosť 15.1.2019
November 2014	221 807	154 763	154 763	20.02.2019	Správna žaloba 17.04.2019
Celkom	411 938	1 044 037	1 044 037		

Nadmerné odpočty v sume 411 938 EUR vykazuje Spoločnosť ako daňovú pohľadávku na účte 343.

Daňové záväzky v sume 1 044 037 EUR boli zaúčtované oproti nákladom na účte 538.

V dôsledku toho Spoločnosť má čistú stratu za rok končiaci 31. decembra 2018 vo výške 191 367 EUR a pomer vlastného imania k záväzkom má hodnotu 0,01 z čoho vyplýva, že Spoločnosť sa nachádza v kríze podľa § 67a Obchodného zákonníka.

Spoločnosť jedná vo veci úhrady daňových nedoplatkov s príslušným správcom dane o čiastočných úhradách podľa splátkového kalendára.

V správnych žalobách žiada príslušné súdy o odloženie vykonateľnosti Rozhodnutí Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky.

Právni a daňoví poradcovia Spoločnosti vyslovili predpoklad, že je viac pravdepodobné, že Spoločnosť tieto súdne spory vyhrá.

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 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
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	332	0	0	664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	111 075	2 091 543	2 203 800	0	-1 182
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 155 170	507 270	0	0	2 662 440
Neuhradená strata minulých rokov	-3 055 108	0	0	0	-3 055 108
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	507 602	-191 367	332	507 270	-191 367
Vlastné imanie spolu	319 101	2 407 778	2 204 132	507 270	15 477

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

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

Názov položky	2018	2017
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	-43 474	60 209
Nerealizované náklady(+)/výnosy (-) z cenových rozdielov „borrows/carries“	-13 026	21 560
Nerealizované náklady(+)/výnosy (-) z cenových rozdielov „late deliveries“	-30 448	38 649
Spolu	-43 474	60 209

3. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2018	2017
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	-112 257	162 267
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov	-112 257	162 267
Spolu	-112 257	162 267

4. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2017

Účtovný zisk za rok 2017 vo výške 507 602 EUR bol vysporiadaný prevodom na účet nerozdelených ziskov minulých rokov v sume 507 270 a pridelom do rezervného fondu v sume 332 EUR.

5. Vysporiadanie straty za bežný rok 2018

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie účtovnej straty za rok 2018.

X. PREHLAD 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	2018	2017
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-7 350	614 336
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	14 986	30 396
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	55 894	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	-167 285	174 376
Úrokové náklady (netto)	217 930	42 637
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 000	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-177 149	240 720
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-63 974	1 102 465
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	2 057 434	-2 165 023
Úbytok (prírastok) zásob	-734 061	352 165
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 412 256	421 880
Prijaté pôžičky od spoločností v Skupine a ich splátky	98 402	940 835
Prevádzkové peňažné toky	-54 455	652 322
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-54 455	652 322
Prevádzkové peňažné toky	-54 455	652 322
Zaplatené úroky	-211 682	-39 504
Prijaté úroky	22	956
Zaplatená daň z príjmov	-97 654	-82 361
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-363 769	531 413
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-5 040	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 000	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-4 040	0
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-222	-829
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	- 222	- 829
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	72 426	-67 960
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-295 605	462 624
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	539 813	77 189
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	244 208	539 813