

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Brock Metals s.r.o.
Prievozská 4/A
821 09 Bratislava

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 30. júla 2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu zostavuje Heneken, s.r.o., Prievozská 4/A, 821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať na tejto adrese.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	22,0	22,2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	22	23
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	4	4

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 14. novembra 2019 spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2019.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Konatelia:	Mgr. Michal Hudoba	Ing. Pavel Urbán Sammuel Morrow
Prokuristi:	Ing. Eva Kučírková Ing. Pavel Urbán	Ing. Eva Kučírková Ing. Pavel Urbán

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Heneken, s.r.o.	6 639	100	100	0
Spolu	6 639	100	100	0

V roku 2019 došlo dňa 7. novembra 2019 k prevodu obchodného podielu v Spoločnosti. Novým spoločníkom sa stala spoločnosť Heneken, s.r.o.

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

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 2019 Spoločnosť vykazuje kladné vlastné imanie a súčasne k tomuto dátumu krátkodobé záväzky vo výške 176 079 EUR neprevyšujú krátkodobý majetok spoločnosti vo výške 288 690 EUR.

Spoločnosť má čistý zisk 76 779 EUR.

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 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 preceňovali LME cenou platnou na burze k poslednému pracovnému dňu kalendárneho mesiaca a priemernou prémie, keďže Spoločnosť vykonávala zabezpečenie objektívnej hodnoty zinku cez finančné nástroje do 17. júla 2019. Rozhodnutím vedenia skupiny MFC Bancorp Ltd (ďalej len „Skupina“) o zmene organizácie výroby Spoločnosť začala pracovať na základe servisnej zmluvy pre inú spoločnosť v rámci Skupiny.

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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

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 vyrovnať 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 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 DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

IV. 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
Pvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2019	0	77 282	0	0	0	5 040	0	82 322
Prírastky	0	0	0	0	0	6 474	0	6 474
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	77 282	0	0	0	11 514	0	88 796
Oprávky								
Stav k 1.1.2019	0	77 282	0	0	0	0	0	77 282
Prírastky	0	0	0	0	0	1 680	0	1 680
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	77 282	0	0	0	1 680	0	78 962
Opravné položky								
Stav k 1.1.2019	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 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2019	0	0	0	0	0	5 040	0	5 040
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	9 834	0	9 834

Dlhodobý nehmotný majetok nie je založený v prospech žiadnej tretej strany a Spoločnosť nemá obmedzené práva nakladať s týmto majetkom k 31. decembru 2019.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté predávky 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
Oprávky								
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

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2018	0	0	1 274 825	0	0	33 839	0	0	1 308 664
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	1 274 825	0	0	33 839	0	0	1 308 664
Oprávky									
Stav k 1.1.2018	0	0	1 248 261	0	0	33 004	0	0	1 281 265
Prírastky	0	0	14 251	0	0	455	0	0	14 706
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	1 262 512	0	0	33 459	0	0	1 295 971
Opravné položky									
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2018	0	0	26 564	0	0	835	0	0	27 399
Stav k 31.12.2018	0	0	12 313	0	0	380	0	0	12 693

K dlhodobému hmotnému majetku zriadil správca dane záložné právo na zabezpečenie daňového nedoplatku. Spoločnosť má zákaz nakladať s týmto majetkom bez predchádzajúceho súhlasu správcu dane aj v bežnom účtovnom období.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci		Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnutelných vecí	celky trvalých porastov					
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2018	0	0	1 281 246	0	0	33 839	0	0	1 315 085
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	6 421	0	0	0	0	0	6 421
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	1 274 825	0	0	33 839	0	0	1 308 664
Oprávky									
Stav k 1.1.2018	0	0	1 240 152	0	0	32 548	0	0	1 272 700
Prírastky	0	0	14 530	0	0	456	0	0	14 986
Úbytky	0	0	6 421	0	0	0	0	0	6 421
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	1 248 261	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
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2018	0	0	41 094	0	0	1 291	0	0	42 385
Stav k 31.12.2018	0	0	26 564	0	0	835	0	0	27 399

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

3. Zásoby

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách k zásobám k 31. decembru 2019.

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

4. Pohľadávky

K 31. decembru 2019 Spoločnosť použila opravnú položku vytvorenú v roku 2018 z dôvodu vyradenia pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám, na ktoré bol vyhlásený konkurz a vstúpili do likvidácie. Pohľadávky v sume 133 896 EUR boli odpísané do nákladov.

Názov položky	Stav opravnej položky k 1.1.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	55 894	0	0	55 894	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	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	55 894	0	0	55 894	0

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	52	445	497
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	52	0	52
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	445	445
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	211 205	0	211 205
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	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	211 205	0	211 205
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	211 257	445	211 702

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:	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 o pohľadávkach zabezpečených záložným právom

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

5. Pohľadávky z derivátových obchodov

Z derivátových obchodov nevykazuje Spoločnosť žiadne pohľadávky, tabuľka v bode 4 vyššie.

6. 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.

7. Finančné účty

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Pokladnica a ceniny	2 008	1 810
Bežné bankové účty	17 833	62 587
Zablokované prostriedky na bežnom bankovom účte	0	179 811
Spolu	19 841	244 208

Finančným účtom vedeným v mene EUR môže Spoločnosť disponovať neobmedzene.

Zablokovaná suma 179 811 EUR v predchádzajúcom účtovnom období, ktorá bola predmetom exekučného konania vedeného Úradom pre vybrané hospodárske subjekty voči Spoločnosti na vymoženie daňového nedoplatku na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie apríl 2014 bola uhradená dňa 11. júna 2019.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	2 828	2 579
Poistné zmluvy na poistenie majetku	1 466	1 358
Ostatné	1 362	1 221
Spolu	2 828	2 579

V. 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	2019	2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	319	622
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 280	2 387
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 599	2 387
Čerpanie sociálneho fondu	1 711	2 690
Konečný zostatok sociálneho fondu	888	319

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. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	888	0	0	888
Závazky zo sociálneho fondu	0	888	0	0	888
Dlhodobé záväzky spolu	0	888	0	0	888
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	38 145	0	38 145
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	38 145	0	38 145
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	78 158	59 776	137 934
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	5 805	59 776	65 581
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	20 000	0	20 000
Závazky voči zamestnancom	0	0	26 948	0	26 948
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	18 662	0	18 662
Daňové záväzky a dotácie	0	0	4 728	0	4 728
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	2 015	0	2 015
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	116 303	59 776	176 079

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

5. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť obchodovala v priebehu účtovného obdobia na LME burze s komoditou zinok do konca apríla 2019.

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. Všetky pozície nákup a predaj boli uzatvorené k 17. júlu 2019. Spoločnosť v súvislosti s podnikateľským zámerom skupiny týkajúcim sa zmeny v organizovaní výroby uskutočnila prechod na poskytovanie servisných činností spojených s výrobou zliatin pre inú obchodnú spoločnosť zo skupiny a nevlastnila ku koncu účtovného obdobia komoditu zinok obchodovateľnú na burze.

Názov položky	Stav k 31.12.2019			Stav k 31.12.2018		
	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	0	0	0	9 467	1 856 020
Výsledný vzťah s brokermi	0	0	0	0	9 467	0
Burza "nákup"	0	0	0	0	0	2 257 429
Burza "predaj"	0	0	0	0	0	-401 409
Spolu	0	0	0	0	9 467	1 856 020

Názov položky	Stav k 31.12.2019		Stav k 31.12.2018	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	vlastné imanie	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	vlastné imanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	329 080	1 182	-484 331	-112 257
Zabezpečovacie deriváty	329 080	1 182	-484 331	-112 257

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Majetok vykázaný v súvahe	0	1 343 501
Budúce zmluvy so zákazníkmi, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	0	2 192 786
Spolu	0	3 536 287

6. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2019
Krátkodobé rezervy, z toho:	42 826	40 975	36 859	3 321	43 621
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	33 439	22 975	31 261	2 178	22 975
Náhrady miezd za dovolenku	24 733	16 993	23 122	1 611	16 993
Sociálne zabezpečenie k náhradám	8 706	5 982	8 139	567	5 982
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	9 387	18 000	5 598	1 143	20 646
Audit účtovnej závierky	6 741	18 000	5 598	1 143	18 000
Daňové záväzky z daňových kontrol	2 646	0	0	0	2 646
Rezerva na nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	42 826	40 975	36 859	3 321	43 621

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené 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

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 31.12.2019	k 31.12.2018
Krátkodobé pôžičky, z toho:				20 000	0
Cash-pooling od sesterskej spoločnosti	EUR			20 000	0
Spolu				20 000	0

Krátkodobá pôžička bola prijatá od sesterskej spoločnosti v rámci Skupiny v novembri 2019 na prevádzkové účely.

8. Bežné bankové úvery

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Kreditná karta – záväzok voči banke	19	398
Spolu	19	398

VI. 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	2019	2018
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	23 134 468	43 709 469
Tržby za vlastné výrobky	22 430 798	43 437 033
Tržby z predaja služieb	703 670	272 436
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	200 950	1 277 418
Čistý obrat celkom	23 335 418	44 986 887

VII. 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, servisné služby		Spolu	
	2019	2018	2019	2018
Slovensko	11 545 867	15 982 977	11 545 867	15 982 977
Nemecko	1 275 812	4 091 385	1 275 812	4 091 385
Ostatné	10 312 789	23 635 107	10 312 789	23 635 107
Spolu	23 134 468	43 709 469	23 134 468	43 709 469

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 720 975 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie o výšku 720 975 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018	Stav k 1.1.2018	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2019	2018
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	720 975	625 251	-720 975	95 724
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	0	720 975	625 251	-720 975	95 724
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-720 975	95 724

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	2019	2018
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	51 175	161 867
Troska z výrobného procesu	51 175	161 867
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	10 650 910	27 116 862
Predaj materiálu	235 439	1 259 264
Predaj majetku	0	1 000
Výnosy z postúpených pohľadávok na faktoringovú spoločnosť	10 413 418	22 277 872
Výnosy z postúpených pohľadávok v rámci prepojených jednotiek	0	3 560 346
Ostatné	2 053	18 380
Finančné výnosy, z toho:	577 042	634 924
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>80 984</i>	<i>270 625</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	84	7
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>496 058</i>	<i>364 299</i>
Výnosy z derivátových transakcií	496 058	364 277
Prijaté úroky bežný účet	0	22

VIII. 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	2019	2018
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	715 742	846 462
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>20 623</i>	<i>17 758</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16 976	16 500
iné uisťovacie audítorské služby	600	0
súvisiace audítorské služby	0	1 258
daňové poradenstvo	3 047	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>695 119</i>	<i>828 704</i>
Doprava	110 650	252 756
Nájomné	138 784	138 784
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	34 912	54 496
Náklady na IT	4 211	10 325
Náklady na telekomunikačné služby	5 366	5 527
Služby manažérske, technické od Skupiny	229 250	199 650
Personálny leasing	68 934	61 506
Upratovacie služby	4 164	3 600
Prenájom automobilov	9 220	9 339
Prenájom vysokozdvížných vozíkov	17 236	16 807
Cestovné náklady	2 934	5 806
Provízia za sprostredkovanie obchodu	4 185	11 866
Provízia a poplatky platené brokerom	12 101	17 534
Opravy	15 705	16 714
Strážna služba	5 100	5 100
Služby požiarnej ochrany, bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci	2 972	3 119
Služby v oblasti životného prostredia, certifikovaný systém manažérstva	6 600	0
Ostatné	22 795	15 775
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	10 818 226	28 052 211
Predaj materiálu	212 100	1 192 549
Poistenie majetku	16 779	16 247
Rozdiel dane zistený správcom	0	892 069
Náklady z postúpených pohľadávok na faktoringovú spoločnosť	10 413 418	22 277 872
Náklady z postúpených pohľadávok v rámci prepojených jednotiek	0	3 560 346
Opravné položky k pohľadávkam	0	55 894
Odpis pohľadávok	167 615	0
Ostatné	8 314	57 234
Finančné náklady, z toho:	358 567	1 282 564
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>83 110</i>	<i>157 247</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	190	5 356
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>275 457</i>	<i>1 125 317</i>
Náklady na derivátové transakcie	166 978	848 608
Bankové poplatky bežné účty	1 349	3 076
Bankové poplatky za faktoring	26 070	55 703
Platený úrok bežný účet	0	0
Platený úrok faktoring	77 776	127 565
Úrok platený brokerovi	3 284	12 019
Úrok z pôžičky	0	78 346

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Osobné náklady, z toho:	586 570	620 955
Mzdy	423 185	453 056
Sociálne poistenie	106 634	108 268
Zdravotné poistenie	42 318	45 250
Zákonné sociálne náklady	14 433	14 381

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2019
Dlhodobý majetok	- 8 861	0	7 464	- 1 397
Rezervy	29 432	0	-2 589	26 843
Ostatné	1 496	-1 496	0	0
Celkom	22 067	-1 496	4 875	25 446
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná pred zmenou sadzby dane *	4 634	-314	1 024	5 344
Vplyv zmeny sadzby dane	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	4 634	-314	1 024	5 344

K 31. decembru 2019 Spoločnosť neeviduje žiadne daňové straty. Daňová strata z roku 2015 vo výške 32 812 EUR (posledná časť) bola odpočítaná od daňového základu za aktuálne zdaňovacie obdobie.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
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 neučtovala	0	-6 891
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neučtovania 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	0	32 812
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-314	29 841
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	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	97 544			-7 350		
teoretická daň		20 484	21%		-1 544	21%
Daňovo neuznané náklady	34 152	7 172		916 438	192 452	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-32 812	-6 891		-32 812	-6 891	
Zmena sadzby dane						
Spolu		20 765	21%		184 017	2 504%
Splatná daň z príjmov		21 789	22%		183 293	2 494%
Odložená daň z príjmov		-1 024	-1%		724	10%
Celková daň z príjmov		20 765	21%		184 017	2 504%

IX. 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 17 236 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 operatívnom prenájme dve osobné motorové vozidlá z autopožičovne. Ročné náklady na nájomné boli v sume 9 220 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 operatívnom prenájme 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 2019. Ročné náklady na nájomné boli v sume 900 EUR.

Materiál v konsignačnom sklade

Spoločnosť má v konsignačnom sklade uskladnenú polyesterovú pásku od dodávateľa, ktorá sa používa na viazanie balíkov expedovanej zinkovej zliatiny. Ku koncu účtovného obdobia sa v konsignačnom sklade nachádza 48 kotúčov v celkovej hodnote 2 016 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 22 ks na propán butánový plyn, ktorý sa používa na pohon vysokozdvížných vozíkov.

Spoločnosť nepozná hodnotu fliaš dodávateľa technických plynov.

X. 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.

XI. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2019	2018
Nákup služieb	Materská účtovná jednotka (2)	9 289	0
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	237 546	249 276
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	2 904 823	0
Nákup materiálu	Ostatné spriaznené strany	240	0
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	95 754	0
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	577 201	0
Iné - nákladové úroky, penalizácia	Materská účtovná jednotka (1)	0	78 346

Charakteristika zostatku	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Závazok z obchodného styku	Materská účtovná jednotka (2)	10 459	0
Závazok z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	55 122	249 255
Pohľadávka z obchodného styku	Materská účtovná jednotka (1)	0	418 080
Závazok z cash-poolingu	Ostatné spriaznené strany	20 000	0
Pohľadávka z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	53	0
Ostatné pohľadávky	Ostatné spriaznené strany	0	31 133

Materská účtovná jednotka:

Merchants Financial Corp, Republika Maršalových ostrovov do 4.12.2019 (1)

Heneken, s.r.o., Slovenská republika od 5.12.2019 (2)

Ostatné spriaznené strany:

IC Managementservice GmbH, Rakúsko

MFC Commodities Trading GmbH, Rakúsko

M Financial Corp, Írsko

MFC Bancorp Ltd, Kajmanské ostrovy, zmena názvu na Scully Royalty

MFC Financial Limited, Írsko

Garda Alloys s.r.o., Slovenská republika

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.

XII. 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 správcem 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	165 324	20.02.2019	Správna žaloba 17.04.2019
Celkom	411 938	1 044 037	1 054 598		

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 minulom účtovnom období.

Spoločnosť zaplatila v bežnom účtovnom období daňové nedoplatky za apríl 2014 a september 2014. So správcem dane sa dohodla na čiastočných úhradách daňového nedoplatku za august 2014 podľa splátkového kalendára. Ku koncu účtovného obdobia zaplatila sumu 250 000 EUR.

Daňové obdobie	Nadmerný odpočet v daňovom priznaní	Daň zistená správcem vo vyrubovacom konaní	Zaplatená daň	Daň na zaplatenie
Apríl 2014	99 326	179 811	179 811	-
August 2014	0	429 288	250 000	179 288
September 2014	90 805	280 175	280 175	-
November 2014	221 807	165 324	-	165 324
Celkom	411 938	1 054 598	709 986	344 612

Súdy neukončili ani jeden z vyššie uvedených procesných úkonov v bežnom účtovnom období.

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

Správca dane začal v Spoločnosti dňa 20.06.2018 daňové kontroly na dani z pridanej hodnoty za všetky zdaňovacie obdobia roku 2016 a za zdaňovacie obdobia január až júl 2017.

Správca dane vyhotovil dňa 19. decembra 2019 protokoly z daňových kontrol.

Za kontrolované zdaňovacie obdobia január až november 2016 je rozdiel z daňových priznaní a výsledného vzťahu k štátnemu rozpočtu 0,00 EUR.

Za kontrolované zdaňovacie obdobie december 2016 je rozdiel z daňového priznania a výsledného vzťahu k štátnemu rozpočtu 38 888,87 EUR (neuznané odpočítanie dane z pridanej hodnoty z dodávateľských faktúr).

Za kontrolované zdaňovacie obdobia január až júl 2017 je rozdiel z daňových priznaní a výsledného vzťahu k štátnemu rozpočtu 1 534 129,48 EUR (neuznané odpočítanie dane z pridanej hodnoty z dodávateľských faktúr).

Správca dane vyzval Spoločnosť na vyjadrenie sa k zisteným skutočnostiam v protokoloch. Spoločnosť vypracovala a dňa 28. januára 2020 zaslala vyjadrenia správcovi dane k protokolom z daňových kontrol na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia december 2016 a január až júl 2017 aj s návrhom, aby správca dane formou dodatkov k protokolom zmenil závery tak, že rozdiely za zdaňovacie obdobia december 2016 a január až júl 2017 na dani z pridanej hodnoty sú v sume 0,00 EUR.

Do podania daňového priznania za rok 2019 sa správca dane nevyjadril.

XIII. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
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	664	0	0	0	664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-1 182	1 816 897	1 815 715	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 662 440	0	0	0	2 662 440
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 055 108	-191 367	0	0	-3 246 475
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-191 367	76 779	0	-191 367	76 779
Vlastné imanie spolu	15 477	1 702 309	1 815 715	-191 367	93 438

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
Neuhrazená 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

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

Názov položky	2019	2018
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	-2 595	-43 474
Nerealizované náklady(+)/výnosy (-)z cenových rozdielov „borrows/carries“	5 606	-13 026
Nerealizované náklady(+)/výnosy (-)z cenových rozdielov „late deliveries“	-8 201	-30 448
Spolu	-2 595	-43 474

3. Prehľad v pohybe oceňovacích rozdielov

Názov položky	2019	2018
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, z toho:	1 182	-112 257
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov	1 182	-112 257
Spolu	1 182	-112 257

4. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2018

Účtovná strata za rok 2018 vo výške 191 367 EUR bola zaúčtovaná na účet neuhradených strát minulých rokov.

5. Rozdelenie zisku za bežný rok 2019

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán nenavrhol rozdelenie účtovného zisku za rok 2019.

XIV. 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	2019	2018
Výsledok hospodárenia pred zdanením	97 544	-7 350
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	16 386	14 986
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-55 894	55 894
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	795	-167 285
Úrokové náklady (netto)	81 060	217 930
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-1 000
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	138 396	-177 149
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	278 287	-63 974
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	613 397	2 057 434
Úbytok (prírastok) zásob	1 622 404	-734 061
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-2 494 174	-1 412 256
Prijaté pôžičky od spoločností v Skupine a ich splátky	20 000	98 402
Prevádzkové peňažné toky	39 914	-54 455
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	39 914	-54 455
Zaplatené úroky	-81 060	-211 682
Prijaté úroky	0	22
Zaplatená daň z príjmov	-183 293	-97 654
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-662 617	-363 769
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-6 473	-5 040
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	1 000
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-6 473	-4 040
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-379	-222
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-379	-222
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	6 924	72 426
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-224 367	-295 605
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	244 208	539 813
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	19 841	244 208