

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť PORFIX - pórobetón, a.s. („Spoločnosť“) bola pôvodne založená v roku 1959. Ako akciová spoločnosť bola založená dňa 16. apríla 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 1. mája 1992 (Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, oddiel Sa, vložka č. 331/R).

Sídlo Spoločnosti a krajina registrácie:

PORFIX – pórobetón, a.s.
4. apríla 384/79
972 43 Zemianske Kostolany
Slovenská republika

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 562 175.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú nasledovné oblasti:

- výroba a odbyt nepálených murovacích materiálov a stavebných dielcov;
- obchod s tovarom nevyžadujúcim zvláštne povolenie;
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom: zhodnocovanie odpadov recykláciou a spätným získavaním anorganických materiálov pre druhy odpadov: č. 10 01 01 – popol, škvára a prach z kotlov; č. 10 01 02 – popolček z uhlia; č. 10 01 07 – reakčné splodiny z odsírenia dymových plynov na báze vápnika vo forme kalu;
- výroba výrobkov z betónu, cementu a sádry;
- sprostredkovanie dopravy.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2014 bola nasledovná:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
Akciónár – právnická osoba so sídlom v SR	1 411 986	25,30	25,30
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v SR	4 166 564	74,67	74,67
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v ČR	1 904	0,03	0,03
	5 580 454	100	100

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2013 bola nasledovná:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
Akciónár – právnická osoba so sídlom v SR	1 411 986	25,30	25,30
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v SR	4 166 564	74,67	74,67
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v ČR	1 904	0,03	0,03
	5 580 454	100	100

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Žiadny z akcionárov – fyzických osôb nevlastní majoritný podiel na základnom imaní nad 50 %.

Zloženie štatutárneho orgánu Spoločnosti bolo za roky končiace 31. decembra 2014 a 2013 nasledovné:

31. december 2014:

Štatutárny orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Predstavenstvo	Predseda	MUDr. Martin Kováč	11. 6. 2010
Predstavenstvo	Člen	Ing. Miroslav Peteja	11. 6. 2010
Predstavenstvo	Člen	Ing. Peter Hennel	11. 6. 2010

31. december 2013:

Štatutárny orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Predstavenstvo	Predseda	MUDr. Martin Kováč	11. 6. 2010
Predstavenstvo	Člen	Ing. Miroslav Peteja	11. 6. 2010
Predstavenstvo	Člen	Ing. Peter Hennel	11. 6. 2010

Spoločnosť je navonok zastupovaná predstavenstvom. V mene Spoločnosti sú oprávnení konať ktoríkoľvek dvaja členovia predstavenstva spoločne.

Zloženie dozorného orgánu Spoločnosti bolo za roky končiace 31. decembra 2014 a 2013 nasledovné:

31. december 2014:

Dozorný orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Dozorná rada	Predseda	Jozef Havala	12. 6. 2009
Dozorná rada	Člen*	Bc. Daniela Priekopová	8. 12. 2014
Dozorná rada	Člen	Ing. Kamil Pavlák	12. 1. 2010

* do 8.12.2014 Ing. Erik Hojč

31. december 2013:

Dozorný orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Dozorná rada	Predseda	Jozef Havala	12. 6. 2009
Dozorná rada	Člen	Ing. Erik Hojč	8. 12. 2009
Dozorná rada	Člen	Ing. Kamil Pavlák	12. 1. 2010

PORFIX - pórobetón, a.s. sa spolu so svojimi dcérskymi spoločnosťami označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“. Spoločnosť je konečnou materskou spoločnosťou Skupiny.

Dcérske spoločnosti v konsolidovanom celku:

PORFIX CZ a.s. (pôvodne Pórobetón Trutnov do 16. 2. 2009, neskôr QPOR a.s. do 11. 5. 2010) so sídlom Kladská 464, 541 03 Trutnov 3, Česká republika, podiel konsolidujúcej materskej

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

spoločnosti je 100 % na základnom imaní a je zhodný s uplatňovanými hlasovacími právami na valnom zhromaždení; materská spoločnosť je ovládajúcou osobou.

PORFIX Sand s. r. o. (pôvodne R13 CORP s.r.o., do 7. 8. 2014), so sídlom 4. apríla 384/79, 972 43 Zemianske Kostolany, Slovenská republika, 100%-ný podiel na základnom imaní nadobudnutý na základe Zmluvy o prevode obchodného podielu zo dňa 15.7.2014; materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. je ovládajúcou osobou.

PORZEM-Slovakia, s.r.o. (do 13. decembra 2013: PORZEM-Slovakia, s.r.o. v konkurze; pôvodne Porfix CZ, s.r.o. do 7. 7. 2004), so sídlom Kladská 464, 541 03 Trutnov 3, Česká republika, podiel konsolidujúcej materskej spoločnosti je 100 % na základnom imaní a je zhodný s uplatňovanými hlasovacími právami na valnom zhromaždení; materská spoločnosť je ovládajúcou osobou. K výmazu spoločnosti z obchodného registra ČR došlo dňa 11.9.2014.

Nadácia PORFIX so sídlom 4. apríla 79, 972 43 Zemianske Kostolany, Slovenská republika, podiel konsolidujúcej materskej spoločnosti je 100 % na nadačnom imaní, materská spoločnosť je ovládajúcou osobou.

Do Skupiny nebola zahrnutá spoločnosť POROTRADE, s.r.o. – v likvidácii, so sídlom Vídeňská 789/48, 148 00 Praha 4, Česká republika, podiel konsolidujúcej materskej spoločnosti je 80 % na základnom imaní, z dôvodu nevykazovania žiadnej činnosti za roky 2014 a 2013 a prebiehajúcej likvidácie spoločnosti v roku 2014.

Žiadna z dcérskych spoločností nie je kótovaná na burze.

PORFIX - pórobetón, a.s., ani jej dcérske spoločnosti nie sú neobmedzene ručiacimi spoločnosťami v iných účtovných jednotkách.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v rokoch 2014 a 2013 bol nasledovný (poznámka 25):

	2014		2013	
	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci
PORIFX – pórobetón, a.s.	222	11	228	14
PORFIX CZ a.s.	116	4	104	4
PORFIX Sand s. r. o.	0	0	0	0
PORZEM-Slovakia, s.r.o.	0	0	0	0
Nadácia PORFIX	0	0	0	0
Spolu	338	15	332	18

Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2013:

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2013 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 30. apríla 2015.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***2 Súhrn hlavných účtovných postupov**

Základné účtovné metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy boli uplatňované konzistentne počas všetkých prezentovaných účtovných období.

2.1. Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Zákonná požiadavka pre zostavenie účtovnej závierky: konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2014 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Zákon o účtovníctve) za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“). Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board – ďalej len „IASB“) platné v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2014.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe aktuálneho princípu a za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

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

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v celých eurách („EUR“ alebo „€“), pokiaľ nie je uvedené inak.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje uplatnenie zásadných predpokladov, odhadov a úsudku v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenia podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovaného obdobia a vykazaných súm výnosov a nákladov počas roka. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň úsudku alebo oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významne ovplyvňujú konsolidovanú účtovnú závierku sú zverejnené v Poznámke č. 5.

Uplatnenie nových alebo novelizovaných štandardov a interpretácií v roku 2014

Žiadny zo štandardov IFRS alebo interpretácií Výboru pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“), ktoré sa stali účinnými po prvýkrát v účtovnom období začínajúcim sa 1. januára 2014, nemal významný dopad na Skupinu. Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2014:

Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov – Novela IAS 32, Finančné nástroje: Prezentácia (vydaná v decembri 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela prináša aplikačné usmernenia k IAS 32, ktorých cieľom je odstrániť nezrovnalosti v aplikácii niektorých kritérií vzájomného

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

započítavania. Objasňuje napríklad význam výrazu „mať v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie“ ako aj skutočnosť, že niektoré systémy vzájomného vyrovnania v brutto sumách sa môžu považovať za ekvivalent vyrovnania v netto hodnotách. Táto novela nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Táto novela bola schválená Európskou úniou 13. decembra 2012.

IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard nahrádza všetky ustanovenia ohľadom kontroly a konsolidácie v IAS 27, Konsolidované a individuálne účtovné závierky a SIC-12, Konsolidácia – subjekty na špeciálny účel. IFRS 10 mení definíciu kontroly tak, aby sa pri určovaní kontroly aplikovali tie isté kritériá na všetky subjekty. Táto definícia je podporená mnohými aplikačnými usmerneniami. Štandard nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

IFRS 11, Spoločné dohody (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard nahrádza IAS 31, Podiely v spoločnom podnikaní, a SIC-13, Spoločne kontrolované subjekty – nepeňažné vklady spoločníkov. Zmeny v definíciách zredukovali počet typov spoločného podnikania na dve: spoločné činnosti a spoločné podniky. V účtovných postupoch existujúci výber metódy podielovej konsolidácie pre spoločne kontrolované subjekty bol zrušený. Účtovanie metódou vlastného imania je povinné pre účastníkov spoločných podnikov. Štandard nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

IFRS 12, Zverejňovanie informácií o podieloch v iných subjektoch (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard sa týka subjektov, ktoré majú podiel v dcérskej spoločnosti, na spoločnom podnikaní, v pridruženom podniku alebo nekonsolidovanom štruktúrovanom subjekte. Nahrádza požiadavky na zverejňovanie, ktoré bolo možné nájsť v IAS 28, Podiely v pridružených podnikoch. IFRS 12 požaduje, aby účtovné jednotky zverejňovali informácie, ktoré pomôžu čitateľom účtovnej závierky zhodnotiť povahu, riziká a finančné efekty spojené s podielmi účtovnej jednotky v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch, na spoločnom podnikaní a v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Aby sa uvedené ciele naplnili, požaduje nový štandard zverejnenie informácií z viacerých oblastí, vrátane významných úsudkov a predpokladov prijatých pri stanovení, či daná účtovná jednotka kontroluje, spoločne kontroluje, alebo podstatne ovplyvňuje svojimi podielmi iné subjekty, rozšírených informácií o podiele menšinových akcionárov resp. spoločníkov na činnostiach spoločnosti a na peňažných tokoch, sumárnych finančných informácií o dcérskych spoločnostiach s významnými menšinovými podielmi, ako aj podrobných zverejnení o podieloch v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Štandard nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

Investičné spoločnosti – Novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 (vydaná 31. októbra 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela zaviedla definíciu investičnej spoločnosti ako subjektu, ktorý (i) získava finančné prostriedky od investorov na to, aby im poskytoval investičné manažérske služby, (ii) sa zaviazal svojím investorom, že zmyslom jeho podnikania je investovať finančné prostriedky výhradne za účelom zhodnotenia kapitálu alebo generovania príjmov z kapitálového majetku, a (iii) oceňuje a vyhodnocuje svoje investície v reálnej hodnote. Investičná spoločnosť bude musieť účtovať o svojich dcérskych spoločnostiach v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát, a zahrňovať do konsolidácie iba tie dcérske spoločnosti, ktoré poskytujú služby súvisiace s jej investičnou činnosťou. Novelizáciou IFRS 12 boli zavedené nové zverejnenia, vrátane uvedenia všetkých významných úsudkov, ktoré boli urobené pri posudzovaní, či je daná účtovná jednotka investičnou spoločnosťou, ako aj informácií o finančnej alebo inej pomoci pre nekonsolidované dcérske spoločnosti, či už plánovanej alebo už poskytnutej. Tieto novely štandardov nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 20. novembra 2013.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Konsolidovaná účtovná závierka, Spoločné dohody a Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách: Novela prechodných ustanovení – Novela IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12 (vydaná v júni 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela objasňuje prechodné ustanovenia v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka. Účtovné jednotky, ktoré aplikujú IFRS 10, by mali prehodnotiť kontrolu k prvému dňu ročného účtovného obdobia, v ktorom sa IFRS 10 po prvý raz uplatňuje, a ak sa záver o potrebe konsolidácie na základe IFRS 10 líši od záveru na základe IAS 27 a SIC 12, je potrebné opraviť bezprostredne predchádzajúce porovnávacie účtovné obdobie (t.j. rok 2013 pre účtovné jednotky, ktorých hospodársky rok sa zhoduje s kalendárnym rokom a ktoré začnú uplatňovať IFRS 10 v roku 2014), pokiaľ sa to dá prakticky zrealizovať. Novela poskytuje taktiež ďalšie prechodné úľavy uvedené v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka, IFRS 11, Spoločné dohody a IFRS 12, Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách, keď obmedzuje požiadavku na poskytnutie upravených porovnávacích informácií iba na bezprostredne predchádzajúce porovnávacie obdobie. Okrem toho novela ruší požiadavku prezentovať informácie za minulé obdobia týkajúce sa nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektov pre účtovné obdobia pred prvotnou aplikáciou IFRS 12. Tieto novely štandardov nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 4. apríla 2013.

Novela IAS 27, Individuálne účtovné závierky (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) – cieľom novelizácie je stanoviť požiadavky na účtovanie a zverejňovanie pre investície do dcérskych spoločností, spoločných a pridružených podnikov, ak účtovná jednotka zostavuje individuálnu účtovnú závierku. Usmernenia ohľadom kontroly a konsolidovanej účtovnej závierky sa presunuli do IFRS 10, Konsolidované účtovné závierky. Novela štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Táto novela bola schválená Európskou úniou 11. decembra 2012.

Novela IAS 28, Podiely v pridružených a spoločných podnikoch (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela IAS 28 vyplynula z projektu IASB ohľadom spoločných podnikov. Pri diskusiách o tomto projekte sa IASB rozhodol zakomponovať účtovanie o spoločných podnikoch použitím metódy vlastného imania do IAS 28, pretože táto metóda sa dá aplikovať tak na spoločné ako aj na pridružené podniky. Okrem tejto jedinej výnimky ostali ostatné ustanovenia nezmenené. Novela štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Táto novela bola schválená Európskou úniou 11. decembra 2012.

Novela IAS 36 – Zverejnenia spätne ziskateľnej hodnoty nefinančných aktív (vydaná v máji 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela odstraňuje zverejnenie spätne ziskateľnej hodnoty jednotky generujúcej peňažné toky, ktorá obsahuje goodwill alebo nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, ak nedošlo k potrebe tvoriť opravnú položku. Novela štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Táto novela bola schválená Európskou úniou 19. decembra 2013.

Novela IAS 39 – Zmena zmluvnej protistrany v prípade finančných derivátov a pokračovanie v účtovaní o zabezpečení (vydaná v júni 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela umožňuje pokračovať v účtovaní o zabezpečení, ak finančný derivát je nástrojom zabezpečenia, avšak dôjde k zmene jeho zmluvnej protistrany z dôvodu prechodu na centrálny systém zúčtovania finančných derivátov na základe požiadaviek zákona, ak sú splnené určité podmienky. Novela štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Táto novela bola schválená Európskou úniou 19. decembra 2013.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Nové alebo novelizované štandardy a interpretácie, ktoré nie sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014, a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti:

Žiadny z nižšie uvedených štandardov, interpretácií a dodatkov k vydaným štandardom nebol pri zostavovaní účtovnej závierky k 31. decembru 2014 dobrovoľne aplikovaný pred dátumom jeho účinnosti:

IFRS 9, Finančné nástroje: Klasifikácia a oceňovanie (vydaná v júli 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Základné charakteristiky štandardu sú tieto:

- Finančný majetok je potrebné pre účely oceňovania klasifikovať do troch kategórií: majetok, ktorý sa bude následne oceňovať v zostatkovej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery („amortised cost“), majetok, ktorý sa bude následne oceňovať reálnou hodnotou so zaevidovaním oceňovacích rozdielov do ostatného súhrnného zisku (fair value through other comprehensive income, v skratke „FVOCI“) alebo majetok, ktorý sa bude následne oceňovať reálnou hodnotou so zaevidovaním oceňovacích rozdielov do výsledku hospodárenia (fair value through profit or loss, v skratke „FVPL“).
- Klasifikácia dlhových nástrojov vychádza z obchodného modelu, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančného majetku, a z toho, či zmluvne dohodnuté peňažné toky predstavujú výhradne úhrady istiny a úrokov (solely payments of principal and interest, v skratke „SPPI“). Ak je dlhový nástroj držaný s cieľom inkasovať zmluvne dohodnuté peňažné toky, môže byť klasifikovaný v kategórii amortised cost, ak zároveň spĺňa požiadavku SPPI. Dlhové nástroje spĺňajúce požiadavku SPPI, ktoré sú držané v portfóliu, v ktorom účtovná jednotka drží finančný majetok, aby inkasovala z neho plynúce peňažné toky, a v ktorom finančný majetok predáva, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančný majetok, ktorý negeneruje peňažné toky spĺňajúce SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty už viac nie sú oddelené od finančného majetku, ale budú zahrnuté v rámci hodnotenia podmienky SPPI.
- Investície do akcií a obchodných podielov sa vždy oceňujú v reálnej hodnote. Manažment však môže prijať neodvolateľné rozhodnutie, že zmeny reálnej hodnoty bude účtovať do ostatného súhrnného zisku, avšak pod podmienkou, že nástroj nie je držaný na obchodovanie. Ak by tomu tak bolo, zmeny reálnej hodnoty sa účtujú do výsledku hospodárenia.
- IFRS 9 zavádza nový model pre vykazovanie strát zo zníženia hodnoty – model očakávaných strát z úverov (the expected credit losses model, v skratke „ECL model“). IFRS 9 obsahuje „trojetapový“ prístup, ktorý je založený na zmene úverovej kvality finančného majetku od prvotného vykázania. V praxi nové pravidlá znamenajú, že účtovné jednotky budú musieť zaevidovať hneď v prvý deň stratu rovnajúcu sa 12 – mesačnej hodnote ECL pri počiatocnom vykázaní finančného majetku, ktorý nie je úverovo znehodnotený (alebo ECL za celú dobu životnosti pre pohľadávky z obchodného styku). Tam, kde došlo k významnému nárastu úverového rizika, zníženie hodnoty sa stanovuje použitím ECL za celú dobu životnosti, a nie pomocou 12 - mesačnej hodnoty ECL. Model obsahuje aj operatívne zjednodušenia pre pohľadávky z lízingu a z obchodného styku.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola prenesená bez zmeny do štandardu IFRS 9. Hlavnou zmenou bude povinnosť účtovnej jednotky vykazať účinky zmien vlastného úverového rizika finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát, v ostatnom súhrnnom zisku.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

- Požiadavky hedgingového spôsobu účtovania boli upravené tak, aby zabezpečili lepšie prepojenie s riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu medzi aplikovaním IFRS 9 a pokračovaním v uplatňovaní IAS 39 na všetky hedgingové vzťahy, pretože súčasný štandard sa nezaobrá účtovaním makrohedgingu.

Skupina momentálne posudzuje vplyv nového štandardu na jej účtovnú závierku. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

IFRIC 21 – Dane a poplatky (vydaný 20. mája 2013 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 17. júna 2014 alebo neskôr). Táto interpretácia objasňuje účtovanie o daniach a poplatkoch, ktoré nie sú daňou z príjmu. Udalosť, na základe ktorej vzniká povinnosť daň alebo poplatok uhradiť je udalosť stanovená legislatívou, na základe ktorej sa tieto dane a poplatky platia. Fakt, že spoločnosť môže byť z ekonomických dôvodov nútená pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti, alebo že pripravuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého trvania činnosti, nie je dôvodom vzniku záväzku. Tie isté pravidlá sa uplatňujú aj na ročnú aj priebežnú účtovnú závierku. Aplikovanie interpretácie na schémy obchodovania s emisiami je dobrovoľné. Skupina momentálne posudzuje vplyv interpretácie na jej účtovnú závierku. Táto interpretácia bola schválená Európskou úniou 13. júna 2014.

Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr) – povoľuje účtovným jednotkám vykázať príspevky zamestnancov do programu ako zníženie nákladov na súčasnú službu v období, v ktorom je zamestnancom poskytnutá súvisiaca služba (namiesto priradenia príspevku odpracovaným rokom). Toto platí, pokiaľ je výška príspevku zamestnanca nezávislá od počtu odpracovaných rokov. Skupina momentálne posudzuje vplyv novely štandardu na jej účtovnú závierku. Táto novela bola schválená Európskou úniou 17. decembra 2014.

Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr, pokiaľ to nie je uvedené v texte inak). Vylepšenia pozostávajú zo zmien siedmich štandardov. Novela IFRS 2 prináša objasnenie definície "podmienky vzniku nároku na odmenu" a samostatnú definíciu pre "podmienky výkonov" a "podmienky služby". Novela je účinná pre platby na základe podielov, pri ktorých dátum ich udelenia je 1. júl 2014 alebo neskôr. IFRS 3 bol novelizovaný s úmyslom objasniť, že (i) povinnosť vysporiadať podmienenú kúpnu cenu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja sa klasifikuje ako finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania na základe definícií v IAS 32 a (ii) všetky podmienené úhrady, finančné aj nefinančné, ktoré nie sú klasifikované ako nástroje vlastného imania sa oceňujú v reálnej hodnote ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a zmena v reálnej hodnote sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Novely IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskôr. Novela IFRS 8 vyžaduje (i) zverejnenie uplatnenia úsudku manažmentom v prípade agregovania prevádzkových segmentov, vrátane popisu jednotlivých agregovaných segmentov a ekonomických indikátorov, ktoré sa posudzovali pri stanovení, že agregované segmenty majú podobné ekonomické charakteristiky a (ii) odsúhlasenie aktív segmentu na aktíva účtovnej jednotky ak sa aktíva segmentu vykazujú. Bolo upravené východisko pre závery k IFRS 13 s cieľom objasniť, že zámerom zrušenia niektorých odsekov v IAS 39 v rámci vydania IFRS 13 nebolo zrušiť možnosť oceňovania krátkodobých pohľadávok a záväzkov fakturovanou nominálnou hodnotou v prípadoch, kde je dopad diskontovania nevýznamný. Novelizácia IAS 16 a IAS 38 mala za cieľ objasniť výpočet brutto účtovnej hodnoty a oprávok v prípade, že účtovná jednotka uplatňuje preceňovací model. IAS 24 bol upravený tak, aby sa ako spriaznená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú závierku alebo jej materskej spoločnosti ("manažérska spoločnosť"), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku. Skupina momentálne posudzuje vplyv noviel štandardov na jej účtovnú závierku. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 17. decembra 2014.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Vylepšenia k IFRS za rok 2013 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Východisko pre závery k IFRS 1 bolo upravené tak, aby bolo zrejmé, že v prípade, kedy ešte nie je nová verzia určitého štandardu povinná, avšak jej aplikácia je možná v skoršom období, účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát, sa môže rozhodnúť použiť buď starú alebo novú verziu daného štandardu za predpokladu, že vo všetkých prezentovaných obdobiach bude uplatňovať rovnakú verziu. IFRS 3 bol zmenený tak, aby bolo zrejmé, že sa nevzťahuje na účtovanie o vytvorení spoločného podnikania podľa IFRS 11. Novela tiež vysvetľuje, že táto výnimka z rozsahu pôsobnosti IFRS 3 sa týka len účtovnej závierky samotného spoločného podniku. Novela IFRS 13 vysvetľuje, že výnimka pre portfólio podľa IFRS 13, umožňujúca účtovnej jednotke oceniť reálnou hodnotou skupinu finančného majetku a záväzkov na netto báze, sa týka všetkých zmlúv (vrátane zmlúv o kúpe alebo predaji nefinančných položiek), na ktoré sa uplatňuje IAS 39 alebo IFRS 9. IAS 40 objasňuje skutočnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevylučujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkom. Pri stanovení, či obstaranie investičnej nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovné jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3. Skupina momentálne posudzuje vplyv noviel štandardov na jej účtovnú závierku. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 18. decembra 2014.

IFRS 14, Účty časového rozlíšenia pri regulácii (štandard vydaný v januári 2014 a účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje účtovným jednotkám, ktoré po prvýkrát aplikujú IFRS, aby pri prechode na IFRS naďalej vykazovali sumy súvisiace s reguláciou cien podľa svojich národných štandardov. Kvôli zvýšeniu kompatibility s účtovnými jednotkami, ktoré už IFRS aplikujú a takéto sumy nevykazujú, štandard vyžaduje, aby bol dopad cenovej regulácie prezentovaný osobitne od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS nemôže tento štandard aplikovať. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

Účtovanie obstarania podielov v spoločných činnostiach – Novela IFRS 11 (vydaná 6. mája 2014 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Táto novela prináša nové pokyny k účtovaniu obstarania podielov v spoločných činnostiach predstavujúcich podnik. Skupina momentálne posudzuje vplyv novely štandardu na jej účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Objasnenie prijateľných metód odpisovania – Novela IAS 16 a IAS 38 (vydaná 12. mája 2014 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). V tejto novele IASB objasnila, že použitie výnosových metód na výpočet odpisovania majetku nie je vhodné, pretože výnosy generované z činností, v ktorých sa majetok využíva, odrážajú vo všeobecnosti aj iné faktory ako je využitie ekonomických úžitkov obsiahnutých v danom majetku. Skupina momentálne posudzuje vplyv noviel štandardov na jej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi (vydaný 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vratky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy zo zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosť plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom. Skupina momentálne posudzuje vplyv nového štandardu na jej účtovnú závierku. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

Poľnohospodárstvo: Plodiace rastliny – Novela IAS 16 a IAS 41 (vydaná 30. júna 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016). Novela mení spôsob finančného vykazovania v súvislosti s plodiacimi rastlinami ako je napríklad vinič, kaučukovníky a olejné palmy, o ktorých sa má účtovať rovnako ako o dlhodobom hmotnom majetku, pretože ich

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

pestovanie je podobné výrobe. Z tohto dôvodu patria podľa novely do pôsobnosti IAS 16 a nie IAS 41. Plodiny plodiacich rastlín zostávajú v pôsobnosti IAS 41. Nepredpokladá sa, že táto novela bude mať dopad na účtovnú závierku Skupiny. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke – Novela IAS 27 (vydaná 12. augusta 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela umožní účtovným jednotkám, aby pre účely samostatnej účtovnej závierky použili metódu vlastného imania pri účtovaní o investíciách v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach. Skupina momentálne posudzuje vplyv novely štandardu na jej účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom - Novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. Skupina momentálne posudzuje vplyv noviel štandardov na jej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novely majú vplyv na 4 štandardy. Cieľom novely IFRS 5 bolo objasniť, že zmena v spôsobe vyradenia finančného majetku (preklasifikovanie zo skupiny "držaný na predaj" do skupiny "držaný na distribúciu" alebo naopak) nepredstavuje zmenu v pláne predaja alebo distribúcie a ako taká, nemusí byť zaúčtovaná. Novela IFRS 7 obsahuje usmernenie, ktoré má vedeniu účtovnej jednotky pomôcť pri stanovení, či podmienky dohody o obsluhu finančného majetku získaného prevodom predstavujú pokračujúcu zaangažovanosť pre účely zverejnenia podľa IFRS 7. Novela takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34. Novela IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z požitkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii rozvinutého trhu s vysoko kvalitnými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy". Skupina momentálne posudzuje vplyv noviel štandardov na jej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

Novela IAS 1 v súvislosti s Iniciatívou o zverejňovaní (vydaná v decembri 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medziúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardami. Skupina momentálne posudzuje vplyv novely štandardu na jej účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Investičné spoločnosti: Uplatňovanie výnimky z konsolidácie - novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 (vydané v decembri 2014 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

2016 alebo neskôr). Štandardy boli novelizované s cieľom objasniť, že investičná spoločnosť má oceňovať v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok všetky svoje dcérske spoločnosti, ktoré sú samé investičnými spoločnosťami. Okrem toho výnimka z povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ak najvyššia alebo iná materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú a verejne dostupnú účtovnú závierku, bola pozmenená s cieľom objasniť, že výnimka sa uplatňuje bez ohľadu na to, či dcérske spoločnosti boli v účtovnej závierke tejto materskej spoločnosti konsolidované alebo boli účtované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok v súlade s IFRS 10. Skupina momentálne posudzuje vplyv noviel štandardov na jej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

Spoločnosť neočakáva významný vplyv vyššie uvedených nových štandardov, ich noviel a interpretácií na účtovnú závierku Skupiny.

2.2. Konsolidácia**(i) Dcérske spoločnosti**

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

Skupina používa pri účtovaní akvizícií dcérskych spoločností metódu kúpy. Obstarávacia cena dcérskej spoločnosti predstavuje reálnu hodnotu prevedeného majetku, emitovaných akcií a záväzkov vzniknutých alebo prevzatých k dátumu kúpy. Identifikovateľný majetok a záväzky a podmienené záväzky nadobudnuté v podnikovej kombinácii sa prvotne oceňujú ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície, bez ohľadu na veľkosť podielu menšinových akcionárov.

Obstarávacie náklady vzťahujúce sa k akvizícii sa účtujú do nákladov. Podmienené plnenia, ktoré majú byť uhradené Skupinou, sa k dátumu akvizície ocenia v reálnej hodnote. Následné zmeny reálnej hodnoty týchto plnení, ktoré sú považované za aktívum alebo záväzok, sa vykážu v súlade s IAS 39 buď vo výkaze ziskov a strát alebo v ostatnom súhrnnom zisku.

Suma, o ktorú obstarávacia cena akvizície prevyšuje reálnu hodnotu podielu Spoločnosti na nadobudnutých identifikovateľných čistých aktívach, sa vykazuje ako goodwill. Ak je obstarávacia cena akvizície nižšia ako reálna hodnota čistých aktív nadobudnutej dcérskej spoločnosti, rozdiel sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát.

Transakcie v rámci Skupiny, zostatky a nerealizované zisky z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa pri konsolidácii eliminujú. Nerealizované straty sa tiež eliminujú, ale považujú sa za indikátor poklesu hodnoty prevádzaného majetku. Účtovné metódy dcérskych spoločností boli prispôbené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s metódami aplikovanými Skupinou.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***(ii) Pridružené a spoločné podniky**

Pridružené podniky sú všetky podniky, v ktorých má Skupina významný podiel, ale neovláda ich, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom 20% až 50% hlasovacích práv. Spoločne kontrolované podniky („spoločné podniky“) sú tie, v ktorých sa Skupina podieľa na kontrole činnosti spoločne so svojimi partnermi v podnikaní na základe dohody o vytvorení spoločného podniku.

Podiel Skupiny na zisku alebo strate jej pridružených a spoločných podnikov po akvizícii sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku a jej podiel na pohybe rezervných fondov po akvizícii sa vykazuje v rezervných fondoch. Kumulatívne pohyby po akvizícii upravujú účtovnú hodnotu investície. Ak sa podiel Skupiny na stratách pridružených a spoločných podnikov rovná alebo prevyšuje jej podiel na základnom imaní pridružených a spoločných podnikov (vrátane akýchkoľvek nezaručených pohľadávok), Skupina nevykazuje ďalšie straty, pokiaľ jej nevznikli záväzky alebo neuskutočnila platby za pridružené a spoločné podniky.

Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej pridruženými a spoločnými podnikmi sú eliminované do výšky podielu Skupiny v týchto účtovných jednotkách. Nerealizované straty sú taktiež eliminované, okrem prípadov, keď transakcia poskytne dôkaz o tom, že došlo k zníženiu hodnoty prevádzaného majetku. Účtovné metódy pridružených a spoločných podnikov boli zmenené, keď to bolo potrebné, aby sa zabezpečila konzistentnosť s metódami, ktoré aplikuje Skupina.

2.3. Prepočet cudzích mien**(i) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky**

Údaje v účtovných závierkach účtovných jednotiek Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Skupina pôsobí („funkčná mena“).

Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v celých eurách („EUR“ alebo „€“), ktorá je funkčnou menou a zároveň menou prezentácie účtovnej závierky Skupiny.

(ii) Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady týchto transakcií a z prepočtu peňažného majetku a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom ku koncu roka sa účtujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

(iii) Spoločnosti v Skupine

Súvahy a výkazy ziskov a strát spoločností v Skupine (z ktorých žiadna nemá funkčnú menu hyperinflačnej ekonomiky), ktorých funkčná mena nie je identická s menou, v ktorej je prezentovaná táto účtovná závierka, sú prepočítané nasledovne:

- a) aktíva a pasíva sú prepočítané kurzom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje súvaha;
- b) výnosy a náklady sú prepočítané priemerným výmenným kurzom za dané obdobie;
- c) kurzové rozdiely vznikajúce pri prepočte zahraničnej investície na funkčnú menu sa vykazujú ako samostatná zložka vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

Pri konsolidácii sa kurzové rozdiely z prepočtu čistej investície do zahraničných subjektov zahŕňajú do ostatných súhrnných ziskov. Pri predaji zahraničného subjektu sa takéto kurzové rozdiely, ktoré boli vykázané v rámci ostatných súhrnných ziskov, vykážu vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov ako súčasť zisku alebo straty z predaja.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***2.4. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

(i) Obstarávacía cena

Obstarávacía cena zahŕňa všetky náklady priamo vynaložené na obstaranie majetku. Nákladové úroky sú kapitalizované a účtujú sa ako súčasť obstarávacej ceny majetku od doby obstarania do doby jeho zaradenia do používania.

Výdavky po zaradení majetku do používania sa kapitalizujú, iba ak je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Účtovná hodnota vymenenej časti majetku sa odúčtuje. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom vznikli.

(ii) Odpisy

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sa začínajú odpisovať prvým dňom mesiaca, v ktorom boli uvedené do používania. Majetok sa odpisuje rovnomerným spôsobom – časovou metódou podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a priebehu jeho opotrebenia. Výška mesačného odpisu je určená ako rozdiel medzi obstarávacou cenou a očakávanou hodnotou v čase vyradenia majetku, vydelená predpokladanou dobou jeho používania v mesiacoch.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Budovy, stavby	20 – 50 rokov
Stroje, prístroje, zariadenia	6 – 15 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 8 rokov

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

Očakávaná hodnota v čase vyradenia majetku je jeho očakávaná predajná cena znížená o náklady na uskutočnenie predaja, ak by mal majetok už taký vek a vlastnosti, aké sa očakávajú na konci jeho životnosti. Zostatková hodnota majetku je rovná nule alebo jeho hodnote pri likvidácii, ak Skupina očakáva, že daný majetok bude používať až do konca jeho životnosti. K súvahovému dňu sa očakávaná hodnota v čase vyradenia a predpokladaná doba životnosti majetku prehodnocuje, a ak je to potrebné, upravuje.

Účtovná hodnota majetku je okamžite znížená na úroveň jeho realizovateľnej hodnoty, ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho predpokladaná realizovateľná hodnota (poznámka 2.6).

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými opravkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosov a jeho účtovnej zostatkovej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

2.5. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje ak je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s týmto majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Pri následnom ocenení je nehmotný majetok vykázaný v obstarávacej cene zníženej o odpisy a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Nehmotný majetok sa začína odpisovať od prvého dňa mesiaca, v ktorom bol uvedený do používania. Nehmotný majetok sa odpisuje v súlade so schváleným odpisovým plánom rovnomerným spôsobom. Mesačný odpis sa stanovuje ako rozdiel medzi obstarávacou a zostatkovou cenou majetku vydelený odhadovanou dobou jeho ekonomickej životnosti v mesiacoch.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Softvér	4 roky
Oceniteľné práva	4 roky
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 roky

Predpokladá sa, že zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku bude nulová, pokiaľ (a) neexistuje záväzok tretej strany odkúpiť majetok na konci jeho ekonomickej životnosti, alebo (b) existuje aktívny trh pre daný majetok a zostatkovú hodnotu možno určiť porovnaním s týmto trhom, pričom je pravdepodobné, že takýto trh bude existovať aj na konci ekonomickej životnosti daného majetku.

Výdavky po zaradení majetku do používania, ktoré spĺňajú kritériá podľa IAS 38 pre vykazovanie ako dlhodobý nehmotný majetok, sú vykazované ako technické zhodnotenie a pripočítané k pôvodnej obstarávacej cene nehmotného majetku.

Výdavky na výskumnú činnosť, ktorá sa uskutočňuje za účelom získania nových vedeckých a technických poznatkov, sa účtujú do nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov hneď, ako vzniknú. Skupina nevedie rozlíšenie fázy výskumu a fázy vývoja. Z uvedeného dôvodu Skupina účtuje vynaložené náklady priamo vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

2.6. Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti (ako napríklad goodwill) a nehmotný majetok, ktorý ešte nebol zaradený do používania sa nedopisuje, každoročne sa však testuje na pokles hodnoty. Pozemky, nedokončené investície a majetok, ktorý je predmetom odpisovania alebo amortizácie sa testuje na pokles hodnoty keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata z poklesu hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia.

Pre účely stanovenia poklesu hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Pri nefinančnom majetku s výnimkou goodwillu, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne ku koncu každého vykazovaného obdobia posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť, t.j. rozpustiť príslušné opravné položky.

2.7. Finančný majetok

Skupina klasifikuje finančný majetok podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov, cenné papiere držané do splatnosti, finančný majetok k dispozícii na predaj a pôžičky a pohľadávky. Klasifikácia závisí od účelu, za akým bol finančný majetok obstaraný, či je kótovaný na aktívnom trhu a od zámerov manažmentu.

Manažment posudzuje klasifikáciu finančných investícií pri obstaraní a prehodnotí ju ku každému súvahovému dňu.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov**

Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov je finančný majetok držaný na obchodovanie. Finančný majetok sa vykazuje v tejto kategórii, ak bol v zásade obstaraný za účelom predaja v krátkodobom časovom horizonte. Finančné deriváty sa tiež kategorizujú ako držané na obchodovanie, ak nie sú určené ako zaistenie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý.

Cenné papiere držané do splatnosti

Cenné papiere držané do splatnosti predstavujú nederivátový finančný majetok kótovaný na aktívnom trhu s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami a pevnými termínmi splatenia, pričom manažment Skupiny má jasný zámer a schopnosť držať ich do splatnosti.

Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok.

Pôžičky a pohľadávky Skupiny pozostávajú z „Pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok“ a z „Peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov.“

Finančný majetok k dispozícii na predaj

Finančný majetok k dispozícii na predaj predstavuje nederivátový finančný majetok, ktorý je buď zaradený do tejto kategórie alebo nie je klasifikovaný v žiadnej z ostatných kategórií. V prípade, že vedenie nemá v úmysle predať tento majetok do 12 mesiacov od súvahového dňa, vykáže sa ako dlhodobý majetok.

Kúpa a predaj finančného majetku na organizovaných finančných trhoch sa vykáže v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Skupina zaviazala daný majetok kúpiť alebo predať.

Finančný majetok sa prvotne vykazuje v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady na všetok finančný majetok, okrem kategórie finančného majetku účtovaného v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov. Finančný majetok účtovaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov je prvotne vykázaný v reálnej hodnote a transakčné náklady sa zaúčtujú priamo do nákladov.

Skupina odúčtuje finančný majetok, keď (a) je splatený alebo vypršia práva na peňažné toky z investície, alebo (b) Skupina previedla práva na peňažné toky z investície zatiaľ čo (i) paralelne previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom alebo (ii) ani nepreviedla, ani si neponechala v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom, pričom si neponechala kontrolu. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predať majetok ako celok nespriaznenej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

Finančný majetok určený na predaj a finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov sa následne vykazuje v reálnej hodnote. Pôžičky a pohľadávky sa vykazujú v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

Realizované a nerealizované zisky a straty zo zmeny reálnej hodnoty 'finančného majetku v reálnej hodnote účtovaného cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov' sú vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v období, v ktorom vznikli.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zisky a straty zo zmeny reálnej hodnoty 'finančného majetku určeného na predaj' sú vykázané ako položka v ostatných súhrnných ziskoch v momente, kedy ku zmene došlo a do výkazu ziskov a strát sa zaúčtujú pri predaji alebo poklese hodnoty.

Odsúhlasenie jednotlivých kategórií finančného majetku s príslušnými súvahovými položkami je uvedené v poznámke č. 20. Skupina nezverejňuje analýzu finančných nástrojov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote následne po ich prvotnom zaúčtovaní a následne zoskupených do úrovni 1 až 3 podľa stupňa zistiteľnosti reálnej hodnoty, nakoľko takéto nástroje v roku 2014 a ani 2013 nevlastnila.

2.8. Finančné záväzky

Skupina klasifikuje finančné záväzky podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie.“ Klasifikácia závisí od zmluvných záväzkov viažucich sa k finančnému nástroju a od úmyslov, s akými manažment uzavrel danú zmluvu.

Manažment stanovuje klasifikáciu finančných záväzkov pri vzniku záväzku a prehodnotí túto klasifikáciu ku každému súvahovému dňu. Keď sa o finančnom záväzku účtuje prvýkrát, Skupina ho ocení v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady viažuce sa na obstaranie finančného záväzku.

Po prvotnom zaúčtovaní Skupina ocení všetky finančné záväzky v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Zisk alebo strata vyplývajúce z finančných záväzkov sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov, keď je finančný záväzok vysporiadaný.

Finančný záväzok alebo jeho časť sa odúčtuje zo súvahy len v tom prípade, ak zanikne, t.j. záväzok uvedený v zmluve sa zruší alebo vyprší.

2.9. Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančný majetok a finančné záväzky sa v súvahe vzájomne započítajú a vykážu v netto hodnote len vtedy, ak má Skupina súčasný a právne vymáhateľný nárok na vzájomné započítanie a vedenie má v úmysle buď vyrovnať majetok a záväzky na netto princípe, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a súčasne vyrovnať záväzok. Každá zo strán v rámci dohody o započítaní alebo podobnej dohody má možnosť vysporiadania všetkých takýchto súm v netto hodnote aj v prípade úpadku protistrany.

2.10. Leasing

IAS 17 definuje leasing ako zmluvu, pri ktorej prenajímateľ poskytuje nájomcovi výmenou za platbu alebo sériu platieb právo využívať majetok počas dohodnutého obdobia.

Skupina si prenajíma určitý neobežný majetok – stroje a zariadenia. Majetok, pri ktorom má Skupina významnú časť rizík a výhod spojených s jeho vlastníctvom, sa klasifikuje ako finančný leasing. Majetok obstaraný formou finančného leasingu je na začiatku nájomného vzťahu aktivovaný buď v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

Každá leasingová splátka sa rozdeľuje medzi záväzok a finančné náklady tak, aby sa dosiahla konštantná miera uplatnená na neuhradený finančný zostatok. Zodpovedajúce záväzky z prenájmu, bez finančných nákladov, sú súčasťou ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov. Úroková časť finančných nákladov sa účtuje do výkazu ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby trvania leasingu tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na zostatok záväzku z leasingu za každé obdobie. Neobežný majetok obstaraný prostredníctvom finančného leasingu sa odpisuje buď počas doby životnosti majetku alebo počas doby trvania leasingu podľa toho, ktorá z nich je kratšia.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Prenájom majetku, pri ktorom prenajímateľ nesie významnú časť rizík a výhod spojených s vlastníctvom, sa klasifikuje ako operatívny leasing. Splátky realizované v rámci operatívneho leasingu (po odpočítaní zliav od prenajímateľa) sú vykazované rovnomerne vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby trvania leasingu.

2.11. Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou hodnotou podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa kúpnu cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné, provízie), zníženú o zľavu z ceny. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na dokončenie a náklady na predaj.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru z obstarávacích cien, ktorý sa zisťuje po každom pohybe zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

2.12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku. Spôsob, akým Skupina vykazuje výnosy je uvedený v poznámke č. 2.24.

Opravná položka sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo reštrukturalizácia, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Účtovná hodnota pohľadávky sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. Tvorba a rozpúšťanie opravných položiek sa vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov vykazuje v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Nevymožiteľné pohľadávky sa odpisujú.

Pohľadávky splatené dlžníkmi, ktoré boli predtým odpísané, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v riadku Ostatné prevádzkové výnosy.

2.13. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentné úvery. Kontokorentné úvery sú v súvahe zahrnuté v riadku Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky. Vykazujú sa v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

2.14. Základné imanie

Ako základné imanie sú vykázané kmeňové akcie. Dodatočné náklady, ktoré možno priamo priradiť emisii nových akcií sú vo vlastnom imaní vykázané ako zníženie príjmu z emisie akcií po odpočítaní vplyvu týchto nákladov na daň.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***2.15. Zákonný rezervný fond**

Zákonný rezervný fond je povinne tvorený zo zisku Spoločnosti podľa § 67 Obchodného zákonníka. Minimálna predpísaná výška zákonného rezervného fondu je stanovená v § 217 Obchodného zákonníka. Skupina na základe štatutárnych účtovných závierok tvorí zákoný rezervný fond ako 10% z čistého zisku v prípade akciových spoločností (resp. 5% v prípade spoločností s ručením obmedzeným), do výšky 20% základného imania v prípade akciových spoločností (resp. 10% v prípade spoločností s ručením obmedzeným). Tento fond sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na úhradu strát.

2.16. Ostatné kapitálové fondy

Skupina tvorí ostatné kapitálové fondy v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami na účely definované v príslušných stanovách. Tieto fondy je možné distribuovať len so súhlasom akcionárov.

2.17. Výplata dividend

Dividendy sa vykážu v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak boli schválené po konci vykazovaného obdobia, ale pred schválením účtovnej závierky predstavenstvom Spoločnosti. Výplata dividend akcionárom Skupiny sa vykazuje ako záväzok a znižuje vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka len v prípade, ak sú schválené pred koncom vykazovaného obdobia.

2.18. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby nakúpené od dodávateľov v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Záväzky sa vykazujú ako krátkodobé, ak sú splatné do jedného roka. V opačnom prípade sú klasifikované ako dlhodobé.

Záväzky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

2.19. Splatná a odložená daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa účtuje do nákladov Skupiny v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov Skupiny je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z dôvodu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia daňovej straty v zmysle platných slovenských predpisov vo výške 22% (2013: 23%). Daňový záväzok je vykázaný po znížení o zaplatené preddavky na daň z príjmov uhradené v priebehu roka.

Odložená daň z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje v plnej výške použitím súvahovej záväzkovej metódy, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata.

Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby podľa schválených alebo takmer schválených daňových predpisov k súvahovému dňu, a ktorá bude platná v čase realizácie dočasných rozdielov. Od 1. januára 2014 došlo k zmene platnej sadzby dane z príjmov na 22%.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a spoločných podnikov s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti. Dividendový výnos nie je v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má právne vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

2.20. Dotácie a príspevky poskytnuté na obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Dotácie a príspevky od odberateľov sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje dostatočná istota, že Skupina dotáciu alebo príspevok dostane a dodrží všetky s tým spojené podmienky.

Dotácie a príspevky súvisiace s obstaraním nehnuteľností, strojov a zariadení sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období, ktoré sa vykazujú počas doby životnosti odpisovaného majetku ako ostatné výnosy. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ako aj dotácie sa pri obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

2.21. Bankové úvery a iné pôžičky

Bankové úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov znížených o transakčné náklady. Následne sa úvery a pôžičky oceňujú v účtovnej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Rozdiel medzi začiatkovou hodnotou pôžičky a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby splácania pôžičky použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

2.22. Rezervy a podmienené záväzky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Na budúce prevádzkové straty sa nevytvárajú žiadne rezervy. Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poisťnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá.

Ak existuje viacero podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že bude potrebný výdavok na ich úhradu, sa určuje posúdením skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa vykazuje aj vtedy, ak pravdepodobnosť výdavkov vzhľadom na niektorú z položiek zahrnutých v tej istej skupine záväzkov je malá.

Rezervy sa oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie záväzku pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke. Vykazujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ s dostatočnou pravdepodobnosťou nastane odliv zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky.

Rezerva na záruky

Rezerva na záruky sa zaúčtuje v momente predaja výrobkov alebo poskytnutia služieb, na ktoré sa záruky vzťahujú. Výška rezervy je založená na minulých údajoch a zvážení všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť jej uplatnenia.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Podmienené záväzky sa nevykazujú vo finančných výkazoch. Vykazujú sa v prílohe k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

2.23. Zamestnanecké požitky

Skupina má dôchodkový program s vopred stanovenými príspevkami.

(i) Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Skupina prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia.

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd. Počas celého roka spoločnosti Skupiny v Slovenskej republike prispievali do týchto fondov vo výške 35,2% (2013: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2013: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) Nezaistený dôchodkový program s vopred stanoveným plnením

Spoločnosť v zmysle kolektívnej zmluvy platnej pre roky 2014 a 2013 je povinná platiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok ich priemernej mesačnej mzdy až do výšky 2 priemerných plátov v prípade odchodu do dôchodku.

V zmysle platných predpisov má Spoločnosť povinnosť na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve po ukončení pracovného pomeru z dôvodu organizačných zmien vyplatiť odstupné.

Skupina vypláca svojim zamestnancom odmeny pri pracovných a životných jubileách v zmysle kolektívnej zmluvy zo sociálneho fondu.

Náklady na zamestnanecké požitky predstavujú sumu budúcich požitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili svojou súčasnou a minulou prácou. Záväzok sa vypočíta matematickou metódou so zohľadnením predpokladaných nákladov súvisiacich s odchodom zamestnancov. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov účtujú do výkazu ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov tak, aby sa pravidelne sa opakujúce náklady rozložili na dobu trvania pracovného pomeru, resp. na dobu do splnenia podmienok na výplatu príspevku alebo odmeny (odpracované roky, životné jubileá). Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných úrokovou sadzbou vo výške úrokového výnosu z cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku.

2.24. Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátených tovarov a služieb, ziskov, zliav a skont.

Skupina účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Skupinu ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritériá, ktoré sú popísané nižšie. Výšku výnosu nie je možné spoľahlivo určiť ak nie sú splnené všetky podmienky súvisiace s predajom. Pri svojich odhadoch vychádza Skupina z výsledkov dosiahnutých v minulosti pri zohľadnení typu zákazníka, transakcie a špecifik danej dohody.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Predaj služieb sa vykazuje v účtovnom období, v ktorom sú služby poskytnuté, s ohľadom na dokončenie konkrétnej transakcie odhadnuté na základe skutočne poskytnutej služby ako pomernej časti celkových služieb, ktoré majú byť poskytnuté.

Výnosy z dividend sa vykazujú v momente, keď vznikne právo na vyplatenie dividendy a predpokladá sa príjem ekonomických úžitkov.

Úrokové výnosy sa vykazujú podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, použitím metódy efektívnych úrokových mier.

2.25. Segmenty

Podnikateľský segment je skupina majetku a prevádzkových činností týkajúca sa výrobkov alebo služieb, ktoré sú nositeľom rizika a výnosov, ktoré sa líšia od iných podnikateľských segmentov. Geografický segment sa týka výrobkov a služieb v konkrétnom ekonomickom prostredí, kde sú riziká a výnosy iné, ako sú pri segmente, ktorý vykonáva svoju činnosť v inom ekonomickom prostredí. Skupina vykonáva svoju podnikateľskú činnosť len v rámci regiónu strednej Európy, a to hlavne na Slovensku a v Českej republike, čo predstavuje jeden geografický segment.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

3 Riadenie finančného rizika**Faktory finančného rizika**

V dôsledku svojich činností je Skupina vystavená rozličným druhom finančného rizika: úverovému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku (vrátane kurzového, úrokového a ostatného cenového rizika). Riadenie rizika skupiny sa snaží minimalizovať možné negatívne dôsledky týchto rizík na finančnú situáciu Skupiny.

3.1. Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko, že jedna zo zúčastnených strán finančného nástroja spôsobí finančnú stratu druhej strane nesplnením svojho záväzku. Vystavenie sa úverovému riziku vzniká v dôsledku predaja tovaru a služieb odberateľom Skupiny s odloženou dobou splatnosti pohľadávok, ako aj v dôsledku ďalších transakcií s inými subjektmi, ktoré vedú ku vzniku finančných aktív.

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami a poskytnutými úvermi a pôžičkami.

Čo sa týka vzťahov s bankovými a finančnými inštitúciami, Skupina vstupuje do vzťahov iba s tými, ktoré majú vysoké nezávislé ratingové hodnotenia. Ak majú takýto rating stanovený aj odberatelia, tak sa berie do úvahy ten. V opačnom prípade sa uskutočňuje hodnotenie úverovej bonity odberateľov na základe minulých skúseností a ich finančnej situácie a stanovujú sa pre nich úverové limity, ktoré sa pravidelne monitorujú a v prípade potreby prehodnocujú.

Skupina je vystavená úverovému riziku do maximálnej výšky, ktorá je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky a pohľadávky	k 31. decembru	
	2014	2013
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 9)	714 105	450 625
Bežné a termínované účty v bankách (poznámka 10)		
A1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
A2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	4 195 152	2 739 542
A3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	5 287 966
Baa1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	3 027 898	-
Baa2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
Baa3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	41 799
Spolu	7 937 155	8 519 932

3.2. Riziko likvidity

Cieľom Skupiny v rámci obozretného riadenia rizika likvidity je mať k dispozícii dostatočné množstvo peňažných prostriedkov a zabezpečiť dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného množstva dohodnutých úverových liniek. Vzhľadom na dynamický charakter podnikateľskej činnosti sa Skupina snaží udržať flexibilitu financovania prostredníctvom otvorených krátkodobých úverových liniek.

Skupina pravidelne monitoruje pohyby finančných prostriedkov na bankových účtoch a sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov. Plán peňažných tokov sa pripravuje mesačne. Služí na zistenie momentálnej potreby hotovosti, resp. prebytkov, ktoré je možné krátkodobo uložiť.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Tabuľka nižšie sumarizuje očakávané nediskontované peňažné toky v závislosti od očakávanej splatnosti finančných záväzkov:

K 31. decembru 2014	do 1 roka	Očakávané peňažné toky		
		1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Bankové úvery	-	-	-	-
Závázky z finančného leasingu	17 989	16 976	-	34 965
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	4 065 773	-	-	4 065 773
Spolu	4 083 762	16 976	-	4 100 738

K 31. decembru 2013	do 1 roka	Očakávané peňažné toky		
		1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Bankové úvery	-	-	-	-
Závázky z finančného leasingu	35 057	35 358	-	70 415
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	3 208 579	-	-	3 208 579
Spolu	3 243 636	35 358	-	3 278 994

3.3. Trhové riziko**(i) Kurzové riziko**

Skupina nepôsobí výrazne na medzinárodných trhoch a teda nie je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách.

Manažment Skupiny nepovažuje kurzové riziko za významné vo vzťahu k činnosti Skupiny.

(ii) Úrokové riziko

V rokoch 2014 a 2013 nepodliehala Skupina významným vplyvom zmien v trhových úrokových sadzbách. Krátkodobé bankové úložky a peňažné prostriedky na bankových účtoch majú fixné úročenie. Úrokové sadzby záväzkov z finančného leasingu sú zafixované ku dňu uzatvorenia zmluvy o finančnom leasingu.

(iii) Ostatné cenové riziko

Skupina sa pri svojej bežnej činnosti vystavuje cenovým výkyvom, ktoré sprevádzajú výrobu a predaj nepálených murovacích materiálov a stavebných dielcov.

Skupina je vystavená cenovému riziku pri nákupe materiálu, tovaru a služieb. Cieľom Skupiny v oblasti ostatného cenového rizika je vo všeobecnosti nákup materiálu, tovaru a služieb za konkurenčné ceny stanovené na základe aktuálnej ponuky a dopytu.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

4 Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojej činnosti, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov, schopnosť platiť všetky záväzky v čase, kedy sú splatné a udržanie optimálnej štruktúry kapitálu s cieľom získania primeraných nákladov financovania. Vedenie Skupiny spravuje kapitál akcionárov vo výške vlastného imania, ktoré bolo k 31. decembru 2014 vo výške 17 858 387 EUR (17 479 694 EUR k 31. decembru 2013).

Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkových záväzkov k súčtu vlastného imania a záväzkov.

Zákonné požiadavky na kapitál pre akciovú spoločnosť, ktorá bol založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie vo výške 25 000 EUR. K 31. decembru 2014 a 2013 spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s., tieto zákonné požiadavky na kapitál dodržala.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***5 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia**

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu iba zriedka rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám. Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia sú uvedené nižšie.

5.1. Odhad doby životnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Priemerná odhadovaná doba životnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení predstavuje približne 20 rokov. Ak by odhadovaná doba životnosti bola kratšia o 1 rok než odhad manažmentu, Skupina by vykazovala dodatočné odpisy majetku vo výške 84 583 EUR (2013: 96 587 EUR).

5.2. Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení

Skupina posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia než spätne získateľná suma. Zmena v podmienkach podnikania od prvého kvartálu v roku 2009 bola považovaná za indikátor v zmysle IAS 36 Zníženie hodnoty majetku a následne bol majetok Skupiny testovaný na zníženie hodnoty na konci roka 2009. Testovanie nepreukázalo, že by hodnota majetku bola znížená. K 31. decembru 2014 neboli identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení.

5.3. Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad. Predmetom daňovej kontroly môže byť zdaňovacie obdobie počas 5 rokov nasledujúcich po konci roka, v ktorom bolo podané za toto zdaňovacie obdobie daňové priznanie.

5.4. Zamestnanecké požitky

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov závisí od množstva faktorov, ktoré sú stanovené matematickými metódami použitím množstva predpokladov. Tieto predpoklady použité pre zamestnanecké požitky zahŕňajú diskontnú sadzbu, ročný rast miezd a príjmov a fluktuáciu zamestnancov. Akékoľvek zmeny v týchto predpokladoch ovplyvnia účtovnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov.

5.5. Rezerva na záruky

Rezerva na záruky je ocenená v čistej súčasnej hodnote odhadovaných budúcich nákladov súvisiacich s povinnosťou Skupiny kompenzovať zákazníkom výrobné chyby na výrobkoch. Výška rezervy je založená na minulých údajoch a zvážení všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť jej uplatnenia.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

6 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2014	8 930 785	18 064 952	249 093	27 244 830
Prírastky	15 215	1 421 479	3 140 171	4 576 865
Úbytky	-66 161	-180 724	-1 660 918	-1 907 803
Presuny	-	-	-25 546	-25 546
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-33 932	-55 284	7 614	-81 602
K 31. decembru 2014	8 845 907	19 250 423	1 710 414	29 806 744
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januáru 2014	-4 895 109	-12 741 321	-	-17 636 430
Odpisy	-308 123	-1 349 945	-	-1 658 068
Úbytky	66 162	180 724	-	246 886
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	14 619	-35 193	-	-20 574
K 31. decembru 2014	-5 122 451	-13 945 735	-	-19 068 186
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2014	3 723 456	5 304 688	1 710 414	10 738 558

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2013	9 209 810	17 953 616	312 788	27 476 214
Prírastky	11 924	775 078	1 087 766	1 874 768
Úbytky	-11 220	-110 300	-1 145 232	-1 266 752
Presuny	-	-	-4 294	-4 294
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-279 729	-553 442	-1 935	-835 106
K 31. decembru 2013	8 930 785	18 064 952	249 093	27 244 830
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januáru 2013	-4 698 342	-11 699 694	-	-16 398 036
Odpisy	-322 162	-1 512 900	-	-1 835 062
Úbytky	-11 220	110 300	-	99 080
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	136 615	360 973	-	497 588
K 31. decembru 2013	-4 895 109	-12 741 321	-	-17 636 430
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2013	4 035 676	5 323 631	249 093	9 608 400

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo**

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. uzatvorila s financujúcou bankou Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom účelovom úvere s úverovou čiastkou do výšky 1 850 tis. EUR. K 31. decembru 2014 nebol tento úver čerpaný. Na zabezpečenie investičného účelového úveru bolo v prospech financujúcej banky zriadené záložné právo na hnuiteľné veci dcérskej spoločnosti do celkovej výšky 1 850 tis. EUR s príslušenstvom.

Na zabezpečenie kontokorentného úverového rámca, ktorý mala k dispozícii dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s., bolo v prospech financujúcej banky Česká spořitelna, a.s., Praha zriadené záložné právo na pozemky a budovy dcérskej spoločnosti do celkovej výšky 45 000 tis. CZK (1 622 499 EUR) s príslušenstvom. K 31. decembru 2014 ani 2013 nebol kontokorentný úver čerpaný. V roku 2014 bol kontokorentný úverový rámec zrušený.

Materská spoločnosť má na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. V 1995/10 – vz 86/10 na pozemkoch s parc. č. 1041/88 a na stavbu na zásobné silá pre mlynicu na parc. č. 1041/88 zriadené záložné právo v prospech Ministerstva hospodárstva SR so sídlom Mierová 19, 827 15 Bratislava. Hodnota dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo je 994 645 EUR (k 31. decembru 2013: 997 204 EUR) (poznámka 14).

Majetok, na ktorý sú zriadené vecné bremená

Skupina má vecné bremená podľa zmluvy o zriadení vecného bremena V 5999/06 zo dňa 15. decembra 2006 v zmysle GP č. 68/2007 zo dňa 29. marca 2007 v prospech oprávneného Xella Slovensko, spol. s r.o. so sídlom Zápotočná 1004, 908 41 Šaštín – Stráže, IČO 31 445 799.

- Na pozemkoch s parc. č. 1039/5, 1041/27, 1041/46 právo prechodu a právo prejazdu cez pozemky za účelom užívania prístupovej cesty vedúcej od štátnej cesty č. I – 64, ktorá sa na uvedených pozemkoch nachádza,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/10 a 1041/27 právo vstupu na pozemky za účelom užívania prístupového chodníka vedúceho od prístupovej cesty ku autobusovej zastávke, ktorý sa na uvedených pozemkoch nachádza,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/12 právo vstupu na pozemok za účelom užívania autobusovej zastávky, ktorá sa na uvedenom pozemku nachádza,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/4, 1344/10, 1039/5, 1041/27 a 1041/66 právo umiestniť a používať potrubný most ocelevej priehradovej konštrukcie s technologickými rozvodmi na týchto pozemkoch a za týmto účelom vstupovať na pozemky,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/4 právo umiestniť a používať prívodné potrubie priemyselnej vody DN 100 na tomto pozemku a za týmto účelom vstupovať na pozemok.

Spoločnosť má podľa zmluvy o zriadení vecného bremena č. V3900/2013 – VZ 178/2013 na nehnuteľnosti parc. č. 1041/43, 1041/46 a 1041/89 vecné bremeno, spočívajúce v práve prechodu pešo a prejazdu motorovými vozidlami v prospech Slovenská republika – Ministerstvo hospodárstva SR, so sídlom Mierová 19, 827 15 Bratislava, IČO: 00 686 832.

Majetok vo vlastníctve iných subjektov

Z dôvodu nevysporiadania majetkovoprávných vzťahov k niektorým pozemkom (napr. pozemky pod železničnou vlečkou) používa materská spoločnosť pozemky tretích osôb (pozn.: ide o pozemky majetkovo nevysporiadané v rámci privatizácie v 90-tych rokoch). Na časť týchto pozemkov má materská spoločnosť uzatvorenú platnú nájomnú zmluvu.

Spôsob a výška poistenia nehnuteľností, strojov a zariadení

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 32).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

7 Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2014	103 422	63 763	344 880	139 236	9 570	660 871
Prírastky	26 365	-	21 642	-	3 100	51 107
Úbytky	-	-	-	-	-9 570	-9 570
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-561	-524	-	-1 491	-	-2 576
K 31. decembru 2014	129 226	63 239	366 522	137 745	3 100	699 832
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2014	-69 178	-56 437	-	-105 377	-	-230 992
Odpisy	-11 599	-3 317	-	-15 565	-	-30 481
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	456	524	-	1 226	-	2 206
K 31. decembru 2014	-80 321	-59 230	-	-119 716	-	-259 267
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2014	48 905	4 009	366 522	18 029	3 100	440 565
	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2013	70 996	68 032	344 880	151 388	15 510	650 806
Prírastky	36 130	-	-	-	30 985	67 115
Úbytky	-	-	-	-	-36 130	-36 130
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-3 704	-4 269	-	-12 152	-795	-20 920
K 31. decembru 2013	103 422	63 763	344 880	139 236	9 570	660 871
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2013	-64 136	-57 389	-	-97 424	-	-218 949
Odpisy	-8 746	-3 317	-	-16 497	-	-28 560
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	3 704	4 269	-	8 544	-	16 517
K 31. decembru 2013	-69 178	-56 437	-	-105 377	-	-230 992
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2013	34 244	7 326	344 880	33 859	9 570	429 879

Goodwill v účtovnej zostatkovej hodnote 366 522 EUR evidovaný k 31. decembru 2014 (344 880 k 31. decembru 2013) vznikol pri nasledovných podnikových kombináciách:

- goodwill vo výške 344 880 EUR vznikol pri obstaraní dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. v rokoch 2006 a 2008,
- goodwill vo výške 21 642 EUR vznikol pri obstaraní dcérskej spoločnosti PORFIX Sand s. r. o. v roku 2014;

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

8 Zásoby

	k 31. decembru	
	2014	2013
Materiál a náhradné diely	1 221 379	1 063 106
Nedokončená výroba a polotovary	23 251	13 977
Výrobky	2 221 835	1 746 216
Tovar	12 802	32 579
Zníženie na čistú realizovateľnú hodnotu (opravná položka)	-47 327	-13 053
Zásoby spolu	3 431 940	2 842 825

Opravná položka bola tvorená k nízko-obrátkovým zásobám, ktoré sú bez pohybu viac než 5 rokov. Takéto položky sú hlavne v sklade náhradných dielov. Pre špeciálne typy výrobných zariadení musí spoločnosť držať minimálne zásoby náhradných dielov, aby pre prípad poruchy nemusela odstavovať výrobu na neúmerne dlhý čas.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 32).

9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru	
	2014	2013
Pohľadávky z obchodného styku	820 725	561 522
Pohľadávky voči spriazneným stranám (poznámka 34)	3 633	-
Pohľadávky z obchodného styku spolu	824 358	561 522
Poskytnuté preddavky	3 378	7 308
Pohľadávky z DPH a ostatných daní	156 003	188 047
Pohľadávky z dotácií	63 533	-
Ostatné pohľadávky	9 130	23 513
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (brutto)	1 056 402	780 390
Opravná položka k pohládkam	-110 253	-110 897
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	946 149	669 493
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	946 149	669 493

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je nasledovná:

	k 31. decembru	
	2014	2013
Pohľadávky do lehoty splatnosti	866 102	637 369
Pohľadávky po lehote splatnosti	190 300	143 021
Opravná položka k pohľadávkam	-110 253	-110 897
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	946 149	669 493

Zákazníci Skupiny nie sú hodnotení nezávislými ratingovými agentúrami. Z uvedeného dôvodu informácia o úverovej kvalite zákazníkov nie je súčasťou poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Pohyb opravných položiek k pohľadávkam bol nasledovný:

	2014	2013
K 1. januáru	110 897	180 120
Tvorba opravnej položky	8 375	7 161
Použitie z dôvodu odpisu pohľadávok	-6 118	-65 737
Zrušenie opravnej položky	-2 901	-10 647
K 31. decembru	110 253	110 897

Pohyby opravnej položky k pohľadávkam sú vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku v riadku ostatné prevádzkové náklady (poznámka 28).

Skupina vytvorila opravnú položku na pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú znehodnotené, vo výške 110 253 EUR (110 897 EUR k 31. decembru 2013), ktorá sa týka predovšetkým starších pohľadávok voči zákazníkovi, ktorí sa nachádzajú v dlhodobej finančnej neschopnosti alebo sa nachádzajú v inom právnom režime, ako napr. v likvidácii alebo v konkurze. Skupina vytvorila opravnú položku vo výške 100% na pohľadávky po splatnosti 360 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevymožiteľné.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky Skupiny sú v prevažnej miere denominované v EUR.

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok k 31. decembru 2014 a 2013 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok.

Na zabezpečenie kontokorentného úverového rámca, ktorý mala k dispozícii dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s., bolo v prospech financujúcej banky Česká spořitelna, a.s., Praha zriadené záložné právo na časť pohľadávok. V roku 2014 bol kontokorentný úverový rámec zrušený (poznámka 13).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31. decembru	
	2014	2013
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	11 587	10 475
Bežné účty v bankách	7 037 988	7 395 284
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	185 062	674 023
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	7 234 637	8 079 782

Zostatky na bežných účtoch v bankách boli v roku 2014 úročené efektívnou úrokovou sadzbou v priemernej výške 0,41 % p. a. (2013: 0,5 % p. a.). Termínované vklady v bankách s priemernou dobou splatnosti 1 deň – 1 mesiac boli úročené v roku 2014: 0,40 % p. a. (2013: priemerná doba splatnosti 1 deň – 1 mesiac; 0,65 % p. a.).

K 31. decembru 2014 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi s výnimkou prostriedkov vo výške 5 250 EUR (5 253 EUR k 31. decembru 2013), ktoré boli viazané na bankovom účte „Krytie environmentálnych škôd“ z dôvodu zákonnej požiadavky na pokrytie prípadných environmentálnych škôd spôsobených Spoločnosťou.

Všetky uvedené zostatky sú do splatnosti a nie sú znehodnotené.

Skupina je vystavená úverovému riziku zo zostatkov na bežných účtoch v bankách podľa ratingov agentúr Moody's Investor Service nasledovne:

	k 31. decembru	
Úverové riziko	2014	2013
A1 – Moody's Investor Service	-	-
A2 – Moody's Investor Service	4 195 152	2 739 542
A3 – Moody's Investor Service	-	5 287 966
Baa1 – Moody's Investor Service	3 027 898	-
Baa2 – Moody's Investor Service	-	-
Baa3 – Moody's Investor Service	-	41 799
Bežné účty v bankách spolu	7 223 050	8 069 307

Pre účely výkazu peňažných tokov pozostávajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty z týchto položiek:

	k 31. decembru	
	2014	2013
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	11 587	10 475
Bežné účty v bankách	7 037 988	7 395 284
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	185 062	674 023
Spolu	7 234 637	8 079 782

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

11 Ostatný obežný majetok

Ostatný obežný majetok Skupiny predstavujú náklady budúcich období:

	k 31. decembru	
	2014	2013
Náklady budúcich období:		
Poistné	20 959	4 742
Predplatené náklady na služby	24 333	18 722
Príjmy budúcich období	322	4 402
Ostatný obežný majetok spolu	45 614	27 866

12 Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie Skupiny bolo k 31. decembru 2014 a 2013 vo výške 5 580 454 EUR. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Základné imanie Skupiny tvoril k 31. decembru 2014 a 2013 nasledovný počet akcií:

	k 31. decembru 2014		k 31. decembru 2013	
	Počet kusov	Menovitá hodnota v EUR	Počet kusov	Menovitá hodnota v EUR
Kmeňové	164 131	34	164 131	34

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond, ktorého použitie vymedzuje Obchodný zákonník v SR a Zákon o obchodných korporáciach v ČR, bol k 31. decembru 2014 vo výške 1 358 204 EUR (k 31. decembru 2013: 1 337 953 EUR). Pohyby zákonného rezervného fondu boli nasledovné:

	2014	2013
K 1. januáru	1 337 953	1 326 381
Prídel do zákonného rezervného fondu zo zisku	23 351	30 638
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie	-3 100	-19 066
K 31. decembru	1 358 204	1 337 953

Zákon o obchodných korporáciach v ČR neukladá od roku 2014 povinnosť tvorby rezervného fondu s výnimkou prípadu povinnosti jeho tvorby na vlastné akcie.

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy, ktoré tvorí Skupina v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami príslušných spoločností v Skupine boli k 31. decembru 2014 vo výške 995 818 EUR (k 31. decembru 2013: 995 818 EUR).

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk Skupiny k 31. decembru 2014 vo výške 9 886 021 EUR (2013: 9 532 365 EUR) je k dispozícii na rozdelenie akcionárom Spoločnosti.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Podiely na zisku

V roku 2014 boli schválené podiely na zisku vo výške 2 626 096 EUR z čistého zisku za roky 2009 a 2012, celkovo vo výške 16 EUR na 1 akciu. Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli z čistého zisku za roky 2010 a 2013 schválené podiely na zisku v celkovej výške 2 051 637,50 EUR (t.j., celkovo 12,50 EUR na 1 akciu).

13 Bankové úvery

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. uzatvorila s financujúcou bankou Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom účelovom úvere s úverovou čiastkou do výšky 1 850 tis. EUR, úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 1,7% p. a. a so splatnosťou 30.6.2020. K 31. decembru 2014 nebol tento úver čerpaný.

Zabezpečenie investičného úveru bolo k 31. decembru 2014 bolo nasledovné:

- záložné právo na hnutelné veci dcérskej spoločnosti,
- záložné právo k pohľadávkam z poistenia hnutelných vecí,
- vlastná bianko zmenka s doložkou „bez protestu“;

Dcérska spoločnosť mala v r. 2014 a 2013 k dispozícii úverový rámec (kontokorentný úver) do výšky 45 000 tis. CZK (1 640 719 EUR) od Českej spořitelny, a.s., pri úrokovej sadzbe PRIBOR + 0,9 % p. a. so splatnosťou do 30. septembra 2014. K 31. decembru 2014 ani 2013 nebol kontokorentný úver čerpaný. V roku 2014 bol kontokorentný úverový rámec zrušený.

Zabezpečenie kontokorentného úverového rámca do jeho zrušenia v roku 2014 a k 31. decembru 2013 bolo nasledovné:

- záložné právo k budovám a pozemkom v katastrálnom území Poříčí pri Trutnove,
- záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku,
- záložné právo k pohľadávkam z poistenia nehnuteľností,
- vlastná bianko zmenka s doložkou „bez protestu“;

14 Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Dlhodobé záväzky z obchodného styku predstavujú dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

	k 31. decembru	
	2014	2013
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	445 084	497 918
Ostatné	-	-
Spolu	445 084	497 918

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku boli poskytnuté z prostriedkov eurofondov na čiastočné krytie kapitálových výdavkov na investíciu do zariadení na spracovanie fluidných populov.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zostatková doba splatnosti dlhodobých záväzkov z obchodného styku bola nasledovná:

	k 31. decembru	
	2014	2013
Do 1 roka	-	-
1 – 2 roky	75 889	101 184
2 – 5 rokov	227 667	303 552
Nad 5 rokov	141 528	93 182
Spolu	445 084	497 918

Reálna hodnota dlhodobých záväzkov z obchodného styku sa približuje ich účtovným hodnotám.

15 Finančný leasing

Skupina obstaráva niektoré stroje a zariadenia prostredníctvom finančného leasingu. Záväzky z finančného leasingu boli nasledovné:

	k 31. decembru 2014			k 31. decembru 2013		
	do 1 roka	od 1 do 5 rokov	nad 5 rokov	do 1 roka	od 1 do 5 rokov	nad 5 rokov
Istina	16 542	15 610	-	32 236	32 513	-
Finančný náklad	1 447	1 366	-	2 821	2 845	-
Spolu	17 989	16 976	-	35 057	35 358	-

Priemerná dĺžka leasingu je 5 rokov. Úrokové sadzby sú zafixované ku dňu kontraktu. Všetky leasingy sú na báze fixných platieb. Všetky záväzky z leasingu sú denominované v českých korunách. Reálna hodnota záväzkov z leasingu sa približuje ich zostatkovej hodnote. Záväzky Skupiny z finančného leasingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa na predmet leasingu.

16 Rezervy

	k 1. januáru 2014	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2014
Záruky	18 627	12 750	-15 021	16 356
Zamestnanecké požitky	23 615	8 084	-14 318	17 381
Spolu	42 242	20 834	-29 339	33 737

	k 1. januáru 2013	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2013
Záruky	17 376	14 651	-13 400	18 627
Zamestnanecké požitky	24 212	10 398	-10 995	23 615
Spolu	41 588	25 049	-24 395	42 242

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	k 31. decembru	
	2014	2013
Záruky:		
- dlhodobá rezerva	3 606	6 927
- krátkodobá rezerva	12 750	11 700
Rezerva na záruky spolu	16 356	18 627
Zamestnanecké požitky:		
- dlhodobá rezerva	14 181	10 137
- krátkodobá rezerva	3 200	13 478
Rezerva na zamestnanecké požitky spolu	17 381	23 615
Spolu	33 737	42 242

Pohyby rezervy na záruky sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v riadku ostatné prevádzkové náklady (poznámka 28).

Rezerva na záruky predstavuje odhad záväzku Skupiny zo záruk, ktoré sa poskytujú v uvedenom období podnikania. Odhad sumy rezervy vychádza zo štatistík minulého obdobia u podobných výrobkov.

Pohyby rezervy na zamestnanecké požitky sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v riadku mzdové náklady, položka ostatné sociálne náklady (poznámka 25).

17 Odložená daň

	k 31. decembru	
	2014	2013
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	3 805	3 546
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	78 805	48 958
Odložená daňová pohľadávka spolu	82 610	52 504
Odložený daňový záväzok:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-475 845	-482 996
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-25 045	-25 421
Odložený daňový záväzok spolu	-500 890	-508 417
Odložená daň spolu	-418 280	-455 913

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zmeny v odložených daniach boli v priebehu roka nasledovné:

	k 1. januáru 2014	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2014
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-508 417	7 527	-	-500 890
Zásoby	11 367	12 202	-	23 569
Opravné položky k pohľadávkam	12 757	-533	-	12 224
Odhadované položky	19 295	20 208	-	39 503
Rezervy	9 085	-1 771	-	7 314
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	86	-	-
Spolu	-455 913	37 719	-	-418 280

	k 1. januáru 2013	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Ostatné	k 31. decembru 2013
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-542 755	12 851	21 487	-508 417
Zásoby	10 351	1 384	-368	11 367
Opravné položky k pohľadávkam	20 540	-6 890	-893	12 757
Odhadované položky	920	18 415	-40	19 295
Rezervy	9 406	55	-376	9 085
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	-2 235	-	-
Spolu	-501 538	23 580	18 810	-455 913

18 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	k 31. decembru	
	2014	2013
Závazky z obchodného styku	2 779 755	2 193 146
Závazky voči spriazneným stranám (poznámka 34)	22 538	21 349
Nevyfakturované dodávky a odhadované položky	231 488	135 340
Výdavky budúcich období	-	28
Závazky z obchodného styku spolu	3 033 781	2 349 863
Prijaté preddavky	350	3 253
Závazky voči zamestnancom	452 792	413 160
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	194 393	184 840
Závazky zo sociálneho fondu	9 947	9 345
Závazky z podielov na zisku (poznámka 12, 34)	1 600	1 229
Závazky z DPH a ostatných daní	103 594	92 066
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	75 889	101 184
Ostatné záväzky	21 194	7 994
Ostatné záväzky spolu	859 759	813 071
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	3 893 540	3 162 934

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je nasledovná:

	k 31. decembru	
	2014	2013
Závazky do lehoty splatnosti	3 593 864	3 134 666
Závazky po lehote splatnosti	299 676	28 268
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	3 893 540	3 162 934

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky Skupiny sú denominované v prevažnej miere EUR, čiastočne v CZK.

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov k 31. decembru 2014 a 2013 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

	2014	2013
K 1. januáru	9 345	11 687
Tvorba na ťarchu nákladov	41 747	39 166
Čerpanie	-41 145	-41 508
K 31. decembru	9 947	9 345

19 Daň z príjmov

K 31. decembru 2014 vykázala Skupiny záväzky z dane z príjmov voči finančnej správe SR a ČR v celkovej výške 156 283 EUR, ktoré boli splatné a vyrovnané k 31. marcu, resp. 30. júnu 2015. K 31. decembru 2013 vykázala materská spoločnosť pohľadávku z dane z príjmov voči finančnej správe SR vo výške 65 672 EUR. Dcérska spoločnosť vykázala záväzok z dane z príjmov voči príslušnému finančnému úradu v ČR vo výške 20 467 EUR, ktorý bol splatný a zaplatený k 31. marcu 2014.

20 Finančné nástroje podľa kategórie

Nasledujúce tabuľky analyzujú účtovnú hodnotu finančného majetku a finančných záväzkov podľa tried a jednotlivých kategórií, ktoré sú definované v IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie:

	Pôžičky a pohľadávky	
	k 31. decembru 2014	k 31. decembru 2013
Finančný majetok:		
Poskytnuté úvery a pôžičky	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	714 105	450 625
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 234 637	8 079 782
Finančný majetok spolu	7 948 742	8 530 407
 Dlhodobá časť	-	-
Krátkodobá časť	7 948 742	8 530 407

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Ostatné finančné záväzky – v účtovnej hodnote	
	k 31. decembru 2014	k 31. decembru 2013
Finančné záväzky:		
Úvery a pôžičky	-	-
Záväzky z finančného leasingu	32 152	64 749
Záväzky z obchodného styku	3 033 781	2 349 863
Záväzky z podielov na zisku	1 600	1 229
Finančné záväzky spolu	3 067 533	2 415 841
Dlhodobá časť	15 610	32 513
Krátkodobá časť	3 051 923	2 383 328

21 Tržby

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Tržby z predaja tovaru	384 523	253 284
Tržby z predaja vlastných výrobkov	28 984 362	27 792 842
Tržby z predaja služieb	76 541	92 664
Tržby spolu	29 445 426	28 138 790

Všetky tržby Skupiny boli realizované v regióne strednej Európy, z toho 13 630 629 EUR (2013: 13 461 488 EUR) v Slovenskej Republike a zvyšná časť prevažne v Českej Republike, v Maďarsku a v Nemecku.

22 Aktivované vlastné výkony

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Materiál	372 419	221 864
Služby	21 350	11 878
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	15 714	13 550
Aktivované vlastné výkony spolu	409 483	247 292

23 Spotreba materiálu a energie

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Spotreba materiálu	9 416 289	8 417 905
Spotreba energie	2 977 524	2 916 139
Spotreba materiálu a energie spolu	12 393 813	11 334 044

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

24 Služby

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Prepravné náklady	3 790 224	3 584 000
Opravy a udržiavanie	416 621	454 360
Ekonomické, právne a technické poradenstvo	189 314	174 845
Reklama a propagácia	147 079	114 698
Expertízy, certifikácia, skúšobníctvo	30 568	44 331
Overenie účtovných závierok	17 441	17 832
Daňové poradenstvo	-	-
Prevádzkové služby	259 000	158 596
Stráženie a ochrana objektov	142 356	156 773
Nájomné	106 512	119 862
IT služby, software	73 740	68 244
Poštovné, telefóny, internet	39 976	48 132
Pranie ošatenia, čistenie, upratovanie	42 557	45 366
Cestovné	26 381	46 589
Odvoz a likvidácia odpadu	38 812	38 866
Školenia	15 244	11 144
Reprezentácia	23 103	53 147
Ostatné	64 378	82 105
Náklady na služby spolu	5 423 306	5 218 890

25 Mzdové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Mzdy a platy	4 645 222	4 430 605
Odmeny členov orgánov spoločností (poznámka 34)	228 953	178 897
Povinné odvody na sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie	1 596 631	1 545 934
Ostatné sociálne náklady	204 229	192 585
Mzdové náklady spolu	6 675 035	6 348 021

26 Odpisy a amortizácia

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	1 691 656	1 931 737
Amortizácia nehmotného majetku	34 249	28 560
Odpisy a amortizácia spolu	1 725 905	1 960 297

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

27 Ostatné prevádzkové výnosy

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	55 953	197 687
Predaj materiálu	65 972	15 281
Dotácie na obstaranie strojov a zariadení	78 128	101 184
Dotácie na výskum a vývoj	65 369	88 491
Poistné plnenia, náhrady škôd	14 753	46 175
Kurzové zisky	18 537	40 501
Zmluvné pokuty a penále, úroky z omeškania	91	14 938
Ostatné	255 212	108 400
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	554 015	612 657

28 Ostatné prevádzkové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Zostatková cena predaných nehnuteľností, strojov a zariadení	-	35 823
Náklady na predaný materiál	137 313	274 828
Odpis pohľadávok	2 766	3 206
Ostatné dane a poplatky	105 146	110 740
Tvorba / (-) zúčtovanie/rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	5 474	-3 486
Manká a škody	2 346	1 784
Členské príspevky	7 200	9 000
Poistné	77 253	74 574
Bankové poplatky	9 868	8 587
Kurzové straty	33 827	175 094
Ostatné	53 839	38 363
Ostatné prevádzkové náklady spolu	435 032	728 513

29 Daň z príjmov

Prevod od vykázanej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardnej daňovej sadzby je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Zisk pred zdanením	3 895 529	3 205 665
Z toho teoretická daň z príjmov	857 016	711 809
Príjmy nepodliehajúce zdaneniu a daňovo neuznané náklady pri sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona o dani z príjmov	-16 191	26 331
Zmena sadzby dane z príjmov	-	-19 810
Celková vykázaná daň	840 825	718 330
Splatná daň	878 544	761 720
Odložená daň (poznámka 17)	-37 719	-43 390
Celková vykázaná daň	840 825	718 330
Efektívna sadzba dane	22 %	22 %

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

30 Iné aktíva a pasíva**Majetok v podsúvahovej evidencii**

	k 31. decembru	
	2014	2013
Majetok v operatívnej evidencii	628 246	583 007
Hmotný majetok v operatívnom nájme (motorové vozidlá)	410 664	402 623
Nehmotný majetok	54 816	55 085
Konsignačné sklady Linde, SLS	17 540	15 242
Zásoby civilnej ochrany	3 727	3 740
Spolu	1 114 993	1 059 697

Leasingové splátky v súvislosti s operatívnym nájmom boli zaúčtované vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v rámci položky náklady na služby rovnomerne počas doby trvania operatívneho nájmu (poznámka 24).

Závazky v podsúvahovej evidencii

	k 31. decembru	
	2014	2013
Závazky z operatívnych nájmov	220 315	220 315
Podmienené záväzky – projekty PORFIX	3 593	3 992
Spolu	223 908	224 307

31 Výskum a vývoj

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s.: v roku 2011 bola Ministerstvom priemyslu a obchodu ČR schválená žiadosť o neinvestičnú dotáciu v programe výskumu a vývoja „TIP“ na projekt „Pokročilá technológia pórobetónu na báze priemyselných odpadov pre energeticky úspornú výstavbu“ na obdobie rokov 2011 – 2014. Spolu príjmom dotácie je Vysoké učení technické v Brne. Projekt bol v novembri 2014 v zmysle zmluvy s Ministerstvom priemyslu a obchodu ČR riadne ukončený.

V roku 2014 vynaložila dcérska spoločnosť na tento projekt 2 898 tis. CZK (105 244 EUR) (2013: 3 980 tis. CZK, 151 195 EUR), pričom výška dotácie bola 1 800 tis. CZK (65 369 EUR) (2013: 2 299 tis. CZK, 88 491 EUR) (poznámka 27).

32 Spôsob a výška poistenia majetku**Materská spoločnosť:**

		Poistná suma v roku	
		2014	2013
Poistenie majetku:	Poist'ovňa:		
Nehnuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	12 889 040	12 889 040
Hnuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	13 343 459	13 343 459
Zásoby, peniaze	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	1 178 385	1 178 385
Havarijné poistenie:			
Motorové vozidlá	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	604 283	604 283

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Dcérska spoločnosť:

		Poistná suma v roku	
		2014	2013
Poistenie majetku:	Poistovňa:		
Nehnutelný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	10 903 830	11 556 884
Hnutelný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	3 733 295	3 956 890
Zásoby, peniaze	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	550 189	583 141
Havarijné poistenie:			
Motorové vozidlá	Kooperativa, a.s.	Trhová cena podľa znaleckých štandardov vozového parku v čase vzniku poistnej udalosti	

33 Zisk na akciu**Základný zisk na akciu**

Základný ukazovateľ zisku na akciu sa vypočíta vydelením čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov váženým aritmetickým priemerom počtu kmeňových akcií v obehú počas roka.

	Rok končiaci 31. decembra	
	2014	2013
Zisk pripadajúci na akcionárov	3 054 704	2 487 335
Vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehú	164 131	164 131
Čistý zisk na akciu (v EUR)	18,61	15,15

Modifikovaný – zriedený zisk na akciu

Pre stanovenie modifikovaného zisku na akciu sa upraví vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehú tak, aby sa zohľadnili vplyvy konverzie všetkých potenciálnych kmeňových akcií, ktoré majú potenciál znížiť zisk na akciu. Spoločnosť nemala žiadne potenciálne kmeňové akcie k 31. decembru 2014 a 2013 a modifikovaný zisk na akciu sa rovná základnému zisku na akciu.

34 Transakcie so spriaznenými stranami

Počas tohto a/alebo predchádzajúceho účtovného obdobia Skupina uskutočnila transakcie so spriaznenými stranami.

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

K 31. decembru 2014	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohl'adávký z obchodného styku	-	3 633
Závázky:		
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	22 538
Závázky z podielov na zisku	1 600	-
Závázky spolu	1 600	22 538

K 31. decembru 2013	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohl'adávký z obchodného styku	-	-
Závázky:		
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	21 349
Závázky z podielov na zisku	1 229	-
Závázky spolu	1 229	21 349

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli nasledovné:

2014	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Služby	-	28 794
Tovar	-	-
Materiál	-	1 212
Výnosy spolu	-	30 006
Nákup a náklady:		
Služby	-	109 429
Tovar	-	201 420
Materiál	-	212 565
Náklady spolu	-	523 414

2013	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:	-	552
Nákup a náklady:		
Služby	-	184 146
Tovar	-	96 982
Materiál	-	76 868
Náklady spolu	-	357 996

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Odmeny členov vedenia Spoločnosti

Členovia štatutárneho a dozorného orgánu Spoločnosti prijali v rokoch 2014 a 2013 nasledujúce odmeny za výkon funkcie v uvedených orgánoch:

	Počet	Rok končiaci 31. decembra	
		2014	2013
Materská spoločnosť:			
Predstavenstvo	3	150 000	150 000
Dozorná rada	3	12 065	9 313
Bývalí členovia týchto orgánov	2	-	-
Materská spoločnosť spolu		162 065	159 313
Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s.:			
Predstavenstvo	3	66 888	19 584
Dozorná rada	3	-	-
Dcérska spoločnosť spolu		66 888	19 584

35 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Podiely na zisku

Na riadnom valnom zhromaždení Spoločnosti, ktoré sa konalo 30. apríla 2015, boli z čistého zisku za roky 2010 a 2013 schválené podiely na zisku v celkovej výške 2 051 637,50 EUR (t.j., celkovo 12,50 EUR na 1 akciu).

Opätovné zvolenie členov predstavenstva

V nadväznosti na skutočnosť, že všetkým členom predstavenstva materskej Spoločnosti skončilo k 11. júnu 2015 funkčné obdobie, bolo na riadnom valnom zhromaždení Spoločnosti, ktoré sa konalo 30. apríla 2015 prijaté uznesenie o opätovnom zvolení MUDr. Martina Kováča do funkcie člena a predsedu predstavenstva, Ing. Miroslava Peteju do funkcie člena predstavenstva a Ing. Petra Hennela do funkcie člena predstavenstva s účinnosťou k 12. júnu 2015.

Zmena člena dozornej rady

V nadväznosti na skutočnosť, že doterajšiemu členovi dozornej rady Ing. Kamilovi Pavlákovovi skončila funkcia člena dozornej rady, bolo na riadnom valnom zhromaždení Spoločnosti, ktoré sa konalo 30. apríla 2015 prijaté uznesenie o zvolení Ing. Dušana Žaža do funkcie člena dozornej rady s účinnosťou k 1. máju 2015.

Dotácie dcérskej spoločnosti

Dňa 28.7.2015 spoločnosť PORFIX CZ obdržala dotáciu v rámci programu OPPI Inovace vo výške 24 541 tis. CZK.

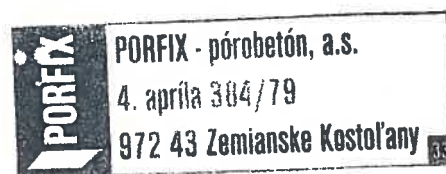
PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***36 Odsúhlasenie účtovnej závierky**

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2014 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti dňa 5. októbra 2015. Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky nemajú akcionári ani predstavenstvo Spoločnosti právomoc na zmenu údajov zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke.

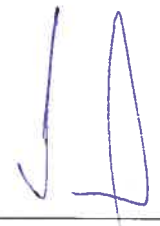
Zemianske Kostolany, 5. októbra 2015



MUDr. Martin Kováč
Predseda predstavenstva
(predseda štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky)



Ing. Miroslav Peteja
Člen predstavenstva
(člen štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky)



Ing. Peter Hennel
Člen predstavenstva
(člen štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky)