

PORFIX - pórobetón, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2016**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné
výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

Obsah

	Strana
Konsolidovaná súvaha	2
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku	3
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	4
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	5
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	6

Poznámky na stranách 6 – 48 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Stav k 31. decembru 2016	2015
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	6	14 706 606	11 099 522
Dlhodobý nehmotný majetok	7	488 352	415 656
Finančný majetok k dispozícii na predaj	8	10 214	-
Odložená daňová pohľadávka	18	22 885	32 359
		15 228 057	11 547 537
Obežný majetok			
Zásoby	9	3 821 918	4 154 884
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	1 907 296	764 349
Daň z príjmov – pohľadávka	20	47 439	333 930
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	7 149 092	6 641 491
Ostatný obežný majetok	12	66 846	54 412
		12 992 591	11 949 066
Aktíva spolu		28 220 648	23 496 603
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	13	5 580 454	5 580 454
Zákonný rezervný fond		1 365 094	1 364 845
Ostatné kapitálové fondy		995 818	995 818
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		78 151	84 504
Nerozdelený zisk minulých rokov		10 014 785	9 662 424
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		-	-
Vlastné imanie spolu		18 034 302	17 688 045
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	14	1 451 171	1 068 773
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	280 578	369 199
Záväzky z finančného leasingu	16	82 586	16 021
Rezervy	17	22 422	18 900
Odložený daňový záväzok	18	335 040	402 807
		2 171 797	1 875 700
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19	5 599 564	3 515 523
Bankové úvery	14	2 154 700	370 018
Rezervy	17	30 145	29 039
Daň z príjmov – záväzok	20	33 503	1 300
Záväzky z finančného leasingu	16	196 637	16 978
		8 014 549	3 932 858
Záväzky spolu		10 186 346	5 808 558
Vlastné imanie a záväzky spolu		28 220 648	23 496 603

	Poznámka	Rok ukončený 31. decembra	
		2016	2015
Tržby z hlavnej činnosti	22	38 681 347	29 378 847
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		-1 680 121	504 453
Aktivované vlastné výkony	23	367 164	333 707
Výnosy spolu		37 368 390	30 217 007
Náklady na predaný tovar		-361 008	-256 287
Spotreba materiálu a energie	24	-18 232 437	-13 764 616
Služby	25	-7 191 320	-5 718 462
Mzdové náklady	26	-7 906 623	-6 652 871
Odpisy a amortizácia	27	-2 294 056	-1 702 399
Ostatné prevádzkové výnosy	28	1 313 038	369 206
Ostatné prevádzkové náklady	29	-1 368 412	-313 784
Zisk z prevádzkovej činnosti		1 327 572	2 177 794
Výnosové úroky		9 703	19 905
Nákladové úroky		-91 616	-23 214
Zisk / (-) strata z finančnej činnosti		-81 913	-3 309
Zisk pred zdanením		1 245 659	2 174 485
Daň z príjmov	30	-489 315	-432 503
Zisk po zdanení za účtovné obdobie		756 344	1 741 982
Zisk po zdanení pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		756 344	1 741 982
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Ostatný súhrnný zisk (položky, ktoré môžu byť preklasifikované do hospodárskeho výsledku)			
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		-6 353	46 614
Ostatný súhrnný zisk spolu		-6 353	46 614
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		749 991	1 788 596
Súhrnný zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		749 991	1 788 596
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Zisk na akciu (v EUR na akciu)	34		
- základný		5	11
- modifikovaný		5	11

PORFIX – pórobetón, a.s.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

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

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti					Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		Vlastné imanie spolu
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Kurzové rozdiely z prepočtu	Nerozdelený zisk minulých rokov	Medzisúččet	
Stav k 1.1.2015	5 580 454	1 358 204	995 818	-	37 890	9 886 021	17 858 387	17 858 387
Zisk za rok 2015	-	-	-	-	-	1 741 982	1 741 982	1 741 982
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	46 614	-	46 614	46 614
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	46 614	1 741 982	1 788 596	1 788 596
Prídel zisku do zákonného rezervného fondu	-	262	-	-	-	-262	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	6 379	-	-	-	86 321	92 700	92 700
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-2 051 638	-2 051 638	-2 051 638
Transakcie s vlastníckmi spolu	-	6 641	-	-	-	-1 965 579	-1 958 938	-1 958 938
Stav k 31.12.2015	5 580 454	1 364 845	995 818	-	84 504	9 662 424	17 688 045	17 688 045
Stav k 1.1.2016	5 580 454	1 364 845	995 818	-	84 504	9 662 424	17 688 045	17 688 045
Zisk za rok 2016	-	-	-	-	-	756 344	756 344	756 344
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-6 353	-	-6 353	-6 353
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	-6 353	756 344	749 991	749 991
Prídel zisku do zákonného rezervného fondu	-	231	-	-	-	-231	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	18	-	-	-	6 594	6 594	6 594
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-410 328	-410 328	-410 328
Transakcie s vlastníckmi spolu	-	249	-	-	-	-403 983	-403 734	-403 734
Stav k 31.12.2016	5 580 454	1 365 094	995 818	-	78 151	10 014 785	18 034 302	18 034 302

	Poznámka	Rok ukončený k 31. decembru	
		2016	2015
Zisk pred zdanením		1 245 659	2 174 485
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	27	2 294 056	1 702 399
Zmena stavu rezerv		4 628	14 202
Opravná položka k pohľadávkam	10, 29	-79 191	11 618
Odpis pohľadávok		-	6 742
Opravná položka k zásobám		-33 437	-7 405
(-) Zisk / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	28, 29	-21 028	-16 015
Nákladové úroky		91 616	23 214
Výnosové úroky		-9 703	-19 905
Ostatné nepeňažné transakcie		-58 436	-24 708
		3 434 164	3 864 627
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zásoby		-629 615	-722 944
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		-1 142 947	181 800
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		1 949 982	-378 017
Ostatné obežné aktíva		-12 499	-8 798
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 599 085	2 936 668
Zaplatená daň z príjmov		-229 005	-971 328
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 370 080	1 965 340
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-895 572	-1 937 415
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		107 937	16 015
Prijaté úroky		9 703	19 905
Výdavky na akvizíciu dcérskej spoločnosti (znížené o peň. prostr. a peň. ekvivalenty nadobudnuté akvizíciou)		-2 147 091	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 925 023	-1 901 495
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté dlhodobé bankové úvery		1 110 248	1 850 000
Splátky dlhodobých bankových úverov		-724 785	-411 000
Ostatné záväzky z bankových úverov		467 255	-
Splátky záväzkov z finančného leasingu		-288 230	-16 819
Zaplatené úroky		-91 616	-23 214
Výplatené podiely na zisku		-410 328	-2 055 958
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		62 544	-656 991
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		507 601	-593 146
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11	6 641 491	7 234 637
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	11	7 149 092	6 641 491

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 Kostofany
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;

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2016 bola nasledovná:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
Akciónári – právnické osoby so sídlom v SR	5 300 838	94,99	94,99
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v SR	277 712	4,98	4,98
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v ČR	1 904	0,03	0,03
	5 580 454	100 %	100 %

Zmena v akcionárskej štruktúre v roku 2016: v januári 2016 nadobudol podiely na základnom imaní a hlasovacích právach Spoločnosti vo výške 57 % akcionár – právnická osoba so sídlom v SR, čím sa táto právnická osoba stala najvyššou materskou spoločnosťou v skupine. Povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2016 mala na medzistupni Spoločnosť, nakoľko nemohla využiť oslobodenie od jej zostavenia podľa § 22 zákona o účtovníctve platnom v Slovenskej republike.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola nasledovná:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
Akciónári – právnické osoby 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)

Zloženie štatutárneho orgánu Spoločnosti bolo za roky končiace 31. decembra 2016 a 2015 nasledovné:

31. december 2016 a 2015:

Štatutárny orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Predstavenstvo	Predseda	MUDr. Martin Kováč	12.06.2015
Predstavenstvo	Člen	Ing. Miroslav Peteja	12.06.2015
Predstavenstvo	Člen	Ing. Peter Hennel	12.06.2015

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 2016 a 2015 nasledovné:

31. december 2016:

Dozorný orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Dozorná rada	Predseda *	Ing. Dušan Žažo	26.05.2016
Dozorná rada	Člen	Bc. Daniela Priekopová	08.12.2014
Dozorná rada	Člen **	Ing. Peter Suchý	26.05.2016

31. december 2015:

Dozorný orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Dozorná rada	Predseda	Jozef Haval	01.06.2014
Dozorná rada	Člen	Bc. Daniela Priekopová	08.12.2014
Dozorná rada	Člen ***	Ing. Dušan Žažo	01.05.2015

* náhrada za predsedu Jozefa Havalu s účinnosťou od 26.05.2016

** náhrada za člena Ing. Dušana Žažu s účinnosťou od 26.05.2016

*** náhrada za Ing. Kamila Pavláka, ktorému skončilo funkčné obdobie 12.01.2015

PORFIX - pórobetón, a.s. sa spolu so svojimi dcérskymi spoločnosťami označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“.

Dcérske spoločnosti v konsolidovanom celku, resp. podniky v skupine (priamy a nepriamy podiel):

PORFIX CZ a.s. (pôvodne Pórobetón Trutnov do 16. 2. 2009, neskôr QPOR a.s. do 11. 5. 2010) so sídlom Kladská 464, Poříčí, 541 03 Trutnov, 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.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

PORFIX SPV a.s. (pôvodne BRIGITON HOLD, a.s., do 2.6.2016, pôvodne so sídlom Antala Staška 1859/34, Krč, 140 00 Praha 4, Česká republika) so sídlom Kladská 464, Poříčí, 541 03 Trutnov, Česká republika, 100%-ný podiel na základnom imaní bol nadobudnutý na základe Zmluvy o prevode cenných papierov zo dňa 11.12.2015; materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. je ovládajúcou osobou.

PORFIX Ostrava a.s. (do 15.2.2016 PÓROBETON Ostrava a.s.) so sídlom Třebovická 5543/36, Třebovice, 722 00 Ostrava, Česká republika, 100%-ný podiel na základnom imaní bol nadobudnutý spoločnosťou PORFIX SPV a.s. na základe Zmluvy o prevode cenných papierov zo dňa 28.1.2016, pričom k vysporiadaniu prevodu akcií došlo dňa 11.2.2016; materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. je ovládajúcou osobou (s nepriamym podielom).

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 2016 a 2015 a prebiehajúcej likvidácie spoločnosti v roku 2016.

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 2016 a 2015 bol nasledovný (poznámka 26):

	2016		2015	
	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci
PORFIX – pórobetón, a.s.	229	15	225	15
PORFIX CZ a.s.	124	4	121	4
PORFIX Ostrava a.s.	93	1	-	-
PORFIX Sand s. r. o.	1	0	0	0
PORFIX SPV a.s.	0	0	0	0
PORZEM-Slovakia, s.r.o.	0	0	0	0
Nadácia PORFIX	0	0	0	0
Spolu	447	20	346	19

Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2015:

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2015 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 30. mája 2017.

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 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

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 2016.

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 vykázaných 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 2016

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 2016, nemal významný dopad na Skupinu. Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2016:

- Ročný projekt vylepšení k IFRS za rok 2012 (vydaný dňa 12. decembra 2013 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr).

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)*

- Plány definovaných zamestnaneckých požitkov: príspevky zamestnancov – novela IAS 19 (vydaný dňa 21. novembra 2013 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr).
- Účtovanie o obstaraní podielov na spoločnom podnikaní – novela IFRS 11 (vydaný dňa 6. mája 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr).
- Objasnenie akceptovateľných metód odpisovania – novela IAS 16 a IAS 38 (vydaný dňa 12. mája 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr).
- Poľnohospodárstvo: Nosné rastliny – novela IAS 16 a IAS 41 (vydaný dňa 30. júna 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr).
- Metóda podielu na vlastnom imaní v individuálnej účtovnej závierke – novela IAS 27 (vydaný dňa 12. augusta 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr).
- Ročný projekt vylepšení k IFRS (vydaný dňa 25. septembra 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr).
- Investičné spoločnosti: aplikovanie výnimky z konsolidácie – novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 (vydaný v decembri 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr).
- Iniciatíva k zverejneniam – novela IAS 1 (vydaný v decembri 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Na základe tejto novely štandardu Skupina prehodnotila prezentáciu svojej účtovnej závierky, vrátane toho, že už naďalej samostatne nevykazuje krátkodobú časť záväzku z požitkov splatných po ukončení zamestnania v súvahe, ako aj kumulovanú hodnotu poistno-matematických precenení vo výkaze zmien vo vlastnom imaní z dôvodu prirodzenej neistoty tohto odhadu a nevýznamnosti príslušných hodnôt. Tieto opravy a iné zmeny v prezentácii nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky. Viď tiež bod 17 poznámok.
- Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná 21. novembra 2013 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr).

Keďže tieto zmeny najmä objasňujú existujúce požiadavky, nemajú vplyv na účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady aplikované Skupinou.

Nové alebo novelizované štandardy a interpretácie, ktoré nie sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016, 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 2016 dobrovoľne aplikovaný pred dátumom jeho účinnosti:

IFRS 9 “Finančné nástroje” (vydané v júli 2014 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Základné charakteristiky nového štandardu sú:

- Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVOCI) a aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok (FVPL).
- Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho, či zmluvné peňažné toky predstavujú len

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)*

platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou predat' finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už nesešparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.

- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom súhrnnom zisku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované cez hospodársky výsledok.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, vykázat' ako súčasť ostatných súhrnných ziskov.
- IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív od dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku). V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingové pohľadávky.
- Požiadavky na účtovanie o zabezpečení boli zmenené, aby boli lepšie zosúladené s interným riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu účtovnej politiky aplikovať účtovanie o zabezpečení podľa IFRS 9 alebo pokračovať v aplikovaní IAS 39 na všetky vzťahy zabezpečenia, pretože štandard momentálne neupravuje účtovanie makro hedgingu.

Skupina v súčasnosti posudzuje dopad zmien na svoju účtovnú závierku.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Nový štandard zavádza základný princíp, že výnosy musia byť zaúčtované v transakčnej hodnote, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek tovary alebo služby dodávané spoločne, ak sú samostatne rozlíšiteľné, musia byť účtované samostatne a zľavy alebo rabaty zo zmluvnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna suma výnosu, ak neexistuje významné riziko jej následného odúčtovania. Náklady vynaložené na zabezpečenie zmluvy zo zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosť plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv nového štandardu na svoju účtovnú závierku.

IFRS 16 "Lízingy" (vydané v januári 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Nový štandard stanovuje nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu tak ako to definuje IAS 17 a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykázat': (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)*

dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad nového štandardu na svoju účtovnú závierku. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

Iniciatíva o zverejňovaní - Novela IAS 7 (vydaná v januári 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela bude požadovať zverejnenie pohybov v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančných aktivít. Skupina uvedie nové požadované zverejnenia v účtovnej závierke za rok 2017.

Skupina neočakáva významný dopad nasledovných publikovaných štandardov na účtovnú závierku pri ich aplikovaní v budúcich obdobiach:

- Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novely IFRS 10 a IAS 28 (vydaný dňa 11. septembra 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia, ktoré začnú v deň, ktoré ešte len určí IASB). Schválenie Európskou úniou je odložené do času, keď IASB stanoví dátum účinnosti tejto novely.
- Novela IAS 12, Vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát* (vydaný v januári 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr).
- Novela IFRS 2, Platby na základe nástrojov vlastného imania* (vydaný 20. júna 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).
- Aplikovanie IFRS 9, Finančné nástroje, spolu s IFRS 4, Poistné zmluvy – novela IFRS 4* (vydaný dňa 12. septembra 2016 a účinný v závislosti od vybraného prístupu pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr pre účtovné jednotky, ktoré si vybrali možnosť dočasnej výnimky, alebo keď účtovná jednotka po prvýkrát bude aplikovať IFRS 9 pre tie účtovné jednotky, ktoré si vybrali prístup prekrytia).
- Ročný projekt vylepšení k IFRS, cyklus 2014 – 2016* (vydaný dňa 8. decembra 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr pokiaľ ide o novelu IFRS 12, a 1. januára 2018 pokiaľ ide o novely IFRS 1 a IAS 28).
- IFRIC 22, Transakcie v cudzích menách a platby vopred* (vydaný 8. decembra 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).
- Novela IAS 40, Reklasifikácie investičných nehnuteľností (vydaný 8. decembra 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).

* Tieto nové štandardy, interpretácie a ich novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)*

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. Obstarávacía 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 obstarávacía cena akvizície prevyšuje reálnu hodnotu podielu Spoločnosti na nadobudnutých identifikovateľných čistých aktívach, sa vykazuje ako goodwill. Ak je obstarávacía 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.

(ii) Prídružené a spoločné podniky

Prídružené 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 prídružených 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 prídružených a spoločných podnikov rovná alebo prevyšuje jej podiel na základnom imaní prídružených a spoločných podnikov (vrátane akýchkoľvek nezaručených pohľadávok), Skupina nevykazuje ďalšie straty, pokiaľ jej nevznikli záväzky alebo neuskutočnila platby za prídružené a spoločné podniky.

Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej prídruženými 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 prídružených 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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	4 – 12 rokov
Dopravné prostriedky	4 – 12 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 8 rokov

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 oprávkami. 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.

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 – 5 rokov
Oceniteľné práva	5 rokov
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 neodpisuje, 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 zaradi 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.

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 predaj 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 zaviaže daný majetok kúpiť alebo predajť.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 predat' 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.

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. 21. 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 2016 a ani 2015 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 prenájma 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.

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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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.

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 (pokiaľ ide o firmy so sídlom v Slovenskej republike) na základe štatutárnych účtovných závierok tvorí zákoný rezervný fond, do výšky 20% základného imania v prípade akciových spoločností (resp. 5% v prípade spoločností s ručením obmedzeným). Tento fond sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na úhradu strát. Členovia Skupiny so sídlom v Českej republike nie sú povinní tvoriť zákoný rezervný fond po prijatí zákona o obchodných korporáciách.

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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***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% (2015: 22%). 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 2017 dochádza k zmene sadzby dane z príjmov v Slovenskej republike na 21%.

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

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 vyberaných 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 (pozn.: platí pre spoločnosti so sídlom v Slovenskej republike), alebo o hodnotu dotácií a príspevkov sa znižuje obstarávacía cena majetku na odpisovanie počas doby životnosti odpisovaného majetku (pozn.: platí pre spoločnosti so sídlom v Českej republike).

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 začiatočnou 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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% (2015: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2015: 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 2016 a 2015 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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, resp. z nákladov.

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.

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.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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	
	2016	2015
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 10)	1 489 794	555 661
Bežné a termínované účty v bankách (poznámka 11)		
A1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
A2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	6 017 017	5 442 905
A3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	885 093	-
Baa1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	229 825	1 172 547
Baa2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
Baa3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
Spolu	8 621 729	7 171 113

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 línií. Vzhľadom na dynamický charakter podnikateľskej činnosti sa Skupina snaží udržať flexibilitu financovania prostredníctvom otvorených krátkodobých úverových línií.

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.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)*

K 31. decembru 2016	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	2 196 697	1 433 327	56 113	3 686 137
Závazky z finančného leasingu	219 992	85 585	-	305 577
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	5 663 212	-	-	5 663 212
Spolu	8 079 901	1 518 912	56 113	9 654 926

K 31. decembru 2015	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	394 481	848 130	264 929	1 507 540
Závazky z finančného leasingu	18 464	17 423	-	35 887
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	3 545 862	-	-	3 545 862
Spolu	3 958 807	865 553	264 929	5 089 289

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

Od roku 2016 riziko úrokovej sadzby ovplyvňuje časť bankových úverov, ktoré sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami vo výške 1M PRIBOR + 0,85% p.a., resp. 1D PRIBOR + 0,85% p.a. (poznámka 14). Ak by úrokové sadzby, vzťahujúce sa k týmto úverom k 31. decembru 2016, boli o 0,5% vyššie/nížšie a ostatné premenné by zostali konštantné, boli by nákladové úroky k 31. decembru 2016 o 18 762 EUR vyššie/nížšie.

Pri ostatných druhoch finančného majetku a finančných záväzkov 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.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

financovania. Vedenie Skupiny spravuje kapitál akcionárov vo výške vlastného imania, ktoré bolo k 31. decembru 2016 vo výške 18 034 302 EUR (17 688 045 EUR k 31. decembru 2015).

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 2016 a 2015 spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s., tieto zákonné požiadavky na kapitál dodržala.

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 113 387 EUR (2015: 83 225 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 ziskateľná 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 2016 a 2015 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Výška rezervy je založená na minulých údajoch a zvážení všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť jej uplatnenia.

6 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januára 2016	9 269 968	21 224 022	1 337 856	31 831 846
Prírastky	359 283	1 516 467	1 113 309	2 989 059
Akvizícia dcérskej spoločnosti	6 125 143	5 174 915	1 102 075	12 402 133
Úbytky	-5 953	-383 682	-2 254 926	-2 644 561
Presuny	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-	-	-	-
K 31. decembru 2016	15 748 441	27 531 722	1 298 314	44 578 477
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januára 2016	-5 426 513	-15 305 811	-	-20 732 324
Odpisy	-424 875	-1 820 046	-	-2 244 921
Akvizícia dcérskej spoločnosti	-3 077 454	-3 330 891	-875 914	-7 284 259
Úbytky	5 953	383 682	-	389 635
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-	-2	-	-2
K 31. decembru 2016	-8 922 889	-20 073 068	-875 914	-29 871 871
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2016	6 825 552	7 458 654	422 400	14 706 606
	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januára 2015	8 845 907	19 250 423	1 710 414	29 806 744
Prírastky	356 966	1 971 996	3 616 428	5 945 390
Úbytky	-11 976	-124 556	-4 022 783	-4 159 315
Presuny	-	-8 761	-3 664	-12 425
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	79 071	134 920	37 461	251 452
K 31. decembru 2015	9 269 968	21 224 022	1 337 856	31 831 846
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januára 2015	-5 122 451	-13 945 735	-	-19 068 186
Odpisy	-297 661	-1 344 574	-	-1 642 235
Úbytky	11 976	115 723	-	127 699
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-18 377	-131 225	-	-149 602
K 31. decembru 2015	-5 426 513	-15 305 811	-	-20 732 324
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2015	3 843 455	5 918 211	1 337 856	11 099 522

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Dotácie na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

V roku 2015 dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s.: v rámci dotačného projektu OPPI Inovace (Ministerstva priemyslu a obchodu ČR) čerpala spoločnosť dotáciu súvisiacu s dlhodobým majetkom zaradeným v roku 2015 v celkovej výške 1 040 756 EUR (40% z uznateľných investičných nákladov).

Opravné položky k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam

Materská spoločnosť tvorila opravnú položku k železničnej vlečke vo výške 32 476 EUR (100% jej zostatkovej hodnoty) z dôvodu ukončenia platnosti licencie na jej prevádzkovanie.

Dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. vykazuje v súvahe k 31. decembru 2016 dlhodobé nedokončené investície vo výške 1 104 668 EUR (1 102 075 EUR k 31. decembru 2015). Na základe znaleckého posudku bola hodnota dlhodobých nedokončených investícií k 31. decembru 2015 znížená tvorbou opravnej položky vo výške 875 914 EUR. Výška opravnej položky zostala k 31. decembru 2016 nezmenená.

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 (poznámka 14). Na zabezpečenie investičného účelového úveru bolo v prospech financujúcej banky zriadené záložné právo na hnutelné veci dcérskej spoločnosti do celkovej výšky investičného úveru s príslušenstvom.

Dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. uzatvorila s Raiffeisenbank a.s. dňa 13. septembra 2012 zmluvu o kontokorentom úvere, na základe ktorej banka poskytla úverový limit do maximálnej výšky 45 000 tis. CZK (1 665 tis. EUR) (poznámka 14). Zmluvné strany sa dohodli za účelom zaistenia pohľadávok záložného veriteľa voči záložcovi na uzatvorení zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam záložcu.

Dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. uzatvorila s financujúcou bankou Raiffeisenbank a.s. zmluvu o investičnom úvere s úverovou čiastkou vo výške 30 000 tis. CZK (1 110 tis. EUR) (poznámka 14). Na zabezpečenie investičného účelového úveru bolo v prospech financujúcej banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosti spoločnosti.

Materská spoločnosť mala v r. 2016 a 2015 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 bolo zriadené záložné právo bola 994 645 EUR. Záložné právo bolo do 31. marca 2016 zrušené.

Majetok, na ktorý sú zriadené vecné bremená

Spoločnosť 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,

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

- 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 prírodné potrubie priemyselnej vody DN 100 na tomto pozemku a za týmto účelom vstupovať na pozemok.

Spoločnosť mala v r. 2016 a 2015 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. Vecné bremeno bolo do 31. marca 2016 zrušené.

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

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 33).

7 Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2016	137 394	64 468	366 522	149 944	-	718 328
Prírastky	8 631	-	86 890	-	8 627	104 148
Akvizícia dcérskej spoločnosti	26 321	-	-	-	-	26 321
Úbytky	-	-47 885	-	-	-8 627	-56 512
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-	-	-	10	-	10
K 31. decembru 2016	172 346	16 583	453 412	149 954	-	792 295
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2016	-98 958	-63 663	-	-140 051	-	-302 672
Odpisy	-17 202	-805	-	-4 819	-	-22 826
Akvizícia dcérskej spoločnosti	-26 321	-	-	-	-	-26 321
Úbytky	-	47 885	-	-	-	47 885
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-	-	-	-9	-	-9
K 31. decembru 2016	-142 481	-16 583	-	-144 879	-	-303 943
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2016	29 865	-	453 412	5 075	-	488 352

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2015	129 226	63 239	366 522	137 745	3 100	699 832
Prírastky	6 852	-	-	8 700	12 452	28 004
Úbytky	-	-	-	-	-15 552	-15 552
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	1 316	1 229	-	3 499	-	6 044
K 31. decembru 2015	137 394	64 468	366 522	149 944	-	718 328
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2015	-80 321	-59 230	-	-119 716	-	-259 267
Odpisy	-17 564	-3 204	-	-17 311	-	-38 079
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-1 073	-1 229	-	-3 024	-	-5 326
K 31. decembru 2015	-98 958	-63 663	-	-140 051	-	-302 672
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2015	38 436	805	366 522	9 893	-	415 656

Goodwill v účtovnej zostatkovej hodnote 453 412 EUR evidovaný k 31. decembru 2016 (366 522 k 31. decembru 2015) 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,
- goodwill vo výške 86 890 EUR vznikol pri obstaraní dcérskej spoločnosti (s nepriamym podielom) PORFIX Ostrava a.s. v roku 2016.

8 Finančný majetok k dispozícii na predaj

Dlhodobý finančný majetok k dispozícii na predaj predstavujú členské vklady dcérskej spoločnosti PORFIX Ostrava a.s. v sporiteľných družstvách Moravský Peněžný Ústav Zlín a Privátní peněžní Ústav v celkovej výške 301 tis. CZK (11 139 EUR) zaplatené v rokoch 2006 a 2007. K 25. septembru 2008 došlo k fúzii Moravského Peněžního Ústavu a Privátního peněžního Ústavu. Dcérska spoločnosť na základe tejto fúzie vytvorila opravnú položku vo výške 25 tis. CZK (925 EUR).

Dňa 26. júla 2016 bola uzatvorená „Dohoda o zániku členstva.“ Podľa právnych predpisov platných v Českej republike má klient, ktorého členstvo v družstve zaniklo, právo na vyrovnací podiel. Vyrovnací podiel je splatný do 3 mesiacov odo dňa schválenia riadnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, v ktorom členstvo zaniklo, pričom účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie musí byť predložená členskej schôdzi na schválenie do 6 mesiacov od posledného dňa účtovného obdobia.

Na základe uvedenej skutočnosti znížila dcérska spoločnosť svoj členský vklad na 275 tis. CZK (10 214 EUR).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

9 Zásoby

	k 31. decembru	
	2016	2015
Materiál a náhradné diely	1 591 462	1 281 196
Nedokončená výroba a polotovary	48 878	41 265
Výrobky	2 314 663	2 868 320
Tovar	28 741	18 835
Poskytnuté preddavky na zásoby	2 965	-
Zníženie na čistú realizovateľnú hodnotu (opravná položka)	-164 791	-54 732
Zásoby spolu	3 821 918	4 154 884

Opravná položka vo výške 58 014 EUR (54 732 EUR k 31. decembru 2015) 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.

Opravná položka vo výške 106 777 EUR (70 688 k 31. decembru 2015) bola tvorená k hotovým výrobkom a vo výške 0 EUR (5 934 EUR k 31. decembru 2015) k tovaru dcérskej spoločnosti PORFIX Ostrava a.s..

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 33).

10 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru	
	2016	2015
Pohľadávky z obchodného styku	1 800 869	659 441
Pohľadávky voči spriazneným stranám (poznámka 35)	1 380	4 283
Pohľadávky z obchodného styku spolu	1 802 249	663 724
Poskytnuté preddavky	56 741	4 111
Pohľadávky z DPH a ostatných daní	353 861	159 075
Pohľadávky z dotácií	-	10 946
Ostatné pohľadávky	6 900	34 556
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (brutto)	2 219 751	872 412
Opravná položka k pohládkam	-312 455	-108 063
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	1 907 296	764 349
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	1 907 296	764 349

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	
	2016	2015
Pohľadávky do lehoty splatnosti	1 866 106	668 471
Pohľadávky po lehote splatnosti	353 645	203 941
Opravná položka k pohľadávkam	-312 455	-108 063
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	1 907 296	764 349

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:

	2016	2015
K 1. januáru	108 063	110 253
Akvizícia dcérskej spoločnosti	284 577	-
Tvorba opravnej položky	109	11 618
Použitie z dôvodu odpisu pohľadávok	-994	-13 808
Zrušenie opravnej položky	-79 300	-
K 31. decembru	312 455	108 063

Pohyby opravnej položky k pohľadávkam sú vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku v riadku ostatné prevádzkové náklady (poznámka 29).

Skupina vytvorila opravnú položku na pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú znehodnotené, vo výške 312 455 EUR (108 063 EUR k 31. decembru 2015), ktorá sa týka predovšetkým starších pohľadávok voči zákazníkom, 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, na ktoré bolo zriadené záložné právo

Materská spoločnosť uzatvorila 21. decembra 2016 s financujúcou bankou VÚB, a.s. zmluvu o kontokorentnom úvere s limitom do výšky 1 500 tis. EUR a splatnosťou do 13. decembra 2017. Na zabezpečenie kontokorentného úveru bolo v prospech financujúcej banky zriadené záložné právo na pohľadávky materskej spoločnosti do celkovej výšky 1 500 tis. EUR. Kontokorentný úver nebol k 31. decembru 2016 čerpaný.

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 2016 a 2015 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

11 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31. decembru	
	2016	2015
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	17 157	26 039
Bežné účty v bankách	7 002 885	6 489 329
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	129 050	126 123
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	7 149 092	6 641 491

Zostatky na bežných účtoch v bankách v SR (národná mena EUR) boli v roku 2016 úročené efektívnou úrokovou sadzbou v priemernej výške 0,02 % p. a. (2015: 0,34 % p. a.). Termínované vklady v bankách s priemernou dobou splatnosti 1 deň – 1 mesiac boli úročené v roku 2016: 0,15 % p. a. (2015: priemerná doba splatnosti 1 deň – 1 mesiac; 0,35 % p. a.).

Zostatky na bežných účtoch v bankách v ČR (národná mena CZK) boli v roku 2016 úročené efektívnou úrokovou sadzbou v priemernej výške 0,25 % p. a. (1. polrok 2016), resp. 0,1 % p. a. (2. polrok 2016). Termínované vklady v bankách v mene EUR v protihodnote nad 1 mil. CZK do 5,0 mil CZK boli úročené v priemernej výške 0,20 % p. a..

K 31. decembru 2016 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi s výnimkou prostriedkov vo výške 5 243 EUR (5 246 EUR k 31. decembru 2015), 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	2016	2015
A1 – Moody's Investor Service	-	-
A2 – Moody's Investor Service	6 017 017	5 442 905
A3 – Moody's Investor Service	885 093	-
Baa1 – Moody's Investor Service	229 825	1 172 547
Baa2 – Moody's Investor Service	-	-
Baa3 – Moody's Investor Service	-	-
Bežné účty v bankách spolu	7 131 935	6 615 452

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

	k 31. decembru	
	2016	2015
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	17 157	26 039
Bežné účty v bankách	7 002 885	6 489 329
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	129 050	126 123
Spolu	7 149 092	6 641 491

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

12 Ostatný obežný majetok

Ostatný obežný majetok Skupiny predstavujú náklady budúcich období:

	k 31. decembru	
	2016	2015
Náklady budúcich období:		
Poistné	35 268	34 507
Predplatené náklady na služby	31 141	19 060
Príjmy budúcich období	437	845
Ostatný obežný majetok spolu	66 846	54 412

13 Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie materskej spoločnosti bolo k 31. decembru 2016 a 2015 vo výške 5 580 454 EUR. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Základné imanie materskej spoločnosti tvoril k 31. decembru 2016 a 2015 nasledovný počet akcií:

	k 31. decembru 2016		k 31. decembru 2015	
	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 korporáciách v ČR, bol k 31. decembru 2016 vo výške 1 365 094 EUR (k 31. decembru 2015: 1 364 845 EUR). Pohyby zákonného rezervného fondu boli nasledovné:

	2016	2015
K 1. januáru	1 364 845	1 358 204
Prídel do zákonného rezervného fondu zo zisku	231	262
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie	18	6 379
K 31. decembru	1 365 094	1 364 845

Zákon o obchodných korporáciách v ČR neukladá od r. 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 2016 vo výške 995 818 EUR (k 31. decembru 2015: 995 818 EUR).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk Skupiny k 31. decembru 2016 vo výške 10 014 785 EUR (2015: 9 662 424 EUR) je k dispozícii na rozdelenie akcionárom Spoločnosti.

Podiely na zisku

V roku 2016 boli schválené podiely na zisku vo výške 410 327,50 EUR z čistého zisku za rok 2012, t.j. vo výške 2,50 EUR na 1 akciu. Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli z čistého zisku za rok 2012 schválené ďalšie podiely na zisku vo výške 809 165,83 EUR (t.j., vo výške 4,93 EUR na 1 akciu).

14 Bankové úvery

	k 31. decembru	
	2016	2015
Dlhodobé:		
- investičné bankové úvery – dlhodobá časť	1 451 171	1 068 773
Dlhodobé bankové úvery spolu	1 451 171	1 068 773
Krátkodobé:		
- investičné bankové úvery – krátkodobá časť	592 022	370 018
- kontokorentný úver	1 562 678	-
Krátkodobé bankové úvery spolu	2 154 700	370 018
Bankové úvery spolu	3 605 871	1 438 791

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2016:

Banka	Typ úveru	Istina v tis. CZK	Istina v EUR	Úroková sadzba p.a.	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch (v EUR)
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	-	1 099 482	1,7%	30.6.2020	369 972
Raiffeisen bank, a.s.	Dlhodobý	25 500	943 711	1 M PRIBOR +0,85 %	31.3.2021	222 050
Raiffeisen bank, a.s.	Krátkodobý	42 225	1 562 678	1 D PRIBOR +0,85 %	ročná obnova	1 562 678
Spolu			3 605 871			2 154 700

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2015:

Banka	Typ úveru	Istina v tis. CZK	Istina v EUR	Úroková sadzba p.a.	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch (v EUR)
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	-	1 438 791	1,7%	30.6.2020	370 018
Spolu			1 438 791			370 018

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. uzatvorila v roku 2014 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.

Dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. uzatvorila v roku 2016 s financujúcou bankou Raiffeisenbank, a.s. zmluvu o investičnom bankovom úvere s úverovou čiastkou vo výške 30 000 tis. CZK (1 110 248 EUR), úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 1M PRIBOR + 0,85% p. a. a so splatnosťou 31.3.2021.

Dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. uzatvorila v roku 2012 s financujúcou bankou Raiffeisenbank, a.s. zmluvu o kontokorentom úvere s úverovým limitom do výšky 45 000 tis. CZK (1 665 371 EUR), úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 1D PRIBOR + 0,85% p. a. s ročnou obnovou.

Materská spoločnosť uzatvorila 21. decembra 2016 s financujúcou bankou VÚB, a.s. zmluvu o kontokorentom úvere s limitom do výšky 1 500 tis. EUR úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 0,70 % p. a. a splatnosťou do 13. decembra 2017. Úverový rámec nebol k 31.12.2016 spoločnosťou čerpaný.

K 31. decembru 2016 a 2015 bola zostatková doba splatnosti bankových úverov nasledovná:

	k 31. decembru	
	2016	2015
Do 1 roka	2 154 700	370 018
2 – 5 rokov	1 395 660	808 273
Nad 5 rokov	55 511	260 500
Spolu	3 605 871	1 438 791

Zabezpečenie bankových úverov bolo nasledovné:

- záložné právo na nehnuteľnosti a hnuteľné a veci dcérskych spoločností,
- záložné právo k pohľadávkam z poistenia hnuteľných vecí,
- vlastná bianko zmenka s doložkou „bez protestu“;

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

15 Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

	k 31. decembru	
	2016	2015
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	280 578	369 199
Ostatné	-	-
Spolu	280 578	369 199

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

Zostatková doba splatnosti dlhodobých záväzkov z obchodného styku bola nasledovná:

	k 31. decembru	
	2016	2015
Do 1 roka	-	-
1 – 2 roky	70 555	84 322
2 – 5 rokov	210 023	252 966
Nad 5 rokov	-	31 911
Spolu	280 578	369 199

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

16 Finančný leasing

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

	k 31. decembru 2016			k 31. decembru 2015		
	do 1 roka	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	do 1 roka	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov
Istina	196 637	82 586	-	16 978	16 021	-
Finančný náklad	23 355	2 999	-	1 486	1 402	-
Spolu	219 992	85 585	-	18 464	17 423	-

Priemerná dĺžka leasingu je 5 rokov. Úrokové sadzby sú zafixované ku dňu kontraktu. Všetky leasingy sú na báze fixných platieb. Prevažná väčšina záväzkov z leasingu je denominovaná 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. Okrem toho sú záväzky z finančného leasingu dcérskej spoločnosti PORFIX Ostrava a.s. zabezpečené ručením materskej spoločnosti do výšky 270 903 EUR k 31. decembru 2016.

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***17 Rezervy**

	k 1. januáru 2016	Tvorba na t'archu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2016
Záruky	20 607	19 770	-15 500	24 877
Zamestnanecké požitky	27 332	16 604	-16 246	27 690
Spolu	47 939	36 374	-31 746	52 567

	k 1. januáru 2015	Tvorba na t'archu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2015
Záruky	16 356	17 001	-12 750	20 607
Zamestnanecké požitky	17 381	15 954	-6 003	27 332
Spolu	33 737	32 955	-18 753	47 939

	k 31. decembru	
	2016	2015
Záruky:		
- dlhodobá rezerva	9 733	5 107
- krátkodobá rezerva	15 144	15 500
Rezerva na záruky spolu	24 877	20 607
Zamestnanecké požitky:		
- dlhodobá rezerva	12 689	13 793
- krátkodobá rezerva	15 001	13 539
Rezerva na zamestnanecké požitky spolu	27 690	27 332
Spolu	52 567	47 939

Pohyby rezervy na záruky sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v riadku ostatné prevádzkové náklady (poznámka 29).

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 výrobov.

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 26).

18 Odložená daň

	k 31. decembru	
	2016	2015
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	4 514	13 522
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	94 190	111 867
Odložená daňová pohľadávka spolu	98 704	125 389

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Odložený daňový záväzok:**

- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-390 316	-471 045
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-20 543	-24 792
Odložený daňový záväzok spolu	-410 859	-495 837
Odložená daň spolu	-312 155	-370 448

Zmeny v odložených daniach boli v priebehu roka nasledovné:

	k 1. januáru 2016	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-485 818	52 421	22 538	-410 859
Zásoby	22 320	7 742	-810	29 252
Opravné položky k pohľadávkam	13 145	-2 171	-597	10 377
Odhadované položky	67 137	-24 828	-2 285	40 024
Rezervy	10 393	879	-428	10 844
Závázky – daňovo uznané po zaplatení	2 375	5 940	-108	8 207
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	4	-	-
Spolu	-370 448	39 987	18 310	312 155

	k 1. januáru 2015	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2015
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-500 890	15 072	-	-485 818
Zásoby	23 569	-1 249	-	22 320
Opravné položky k pohľadávkam	12 224	921	-	13 145
Odhadované položky	39 503	27 634	-	67 137
Rezervy	7 314	3 079	-	10 393
Závázky – daňovo uznané po zaplatení	-	2 375	-	2 375
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	-627	-	-
Spolu	-418 280	47 205	-	-370 448

Od 1. januára 2017 dochádza k zmene sadzby dane z príjmov v Slovenskej republike na 21%.

K 31. decembru 2016 dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. nevykazuje odloženú daňovú pohľadávku, nakoľko ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie je možné s dostatočnou istotou stanoviť, že v dohľadnej budúcnosti dcérska spoločnosť dosiahne základ dane, resp. odpočítateľné dočasné rozdiely v takej výške, voči ktorým by bolo možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely a umoriť daňové straty. Výška tejto nevykázananej odloženej pohľadávky je 1 065 209 EUR k 31. decembru 2016.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

19 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	k 31. decembru	
	2016	2015
Závazky z obchodného styku	4 567 726	2 502 154
Závazky voči spriazneným stranám (poznámka 35)	16 351	5 042
Nevyfakturované dodávky a odhadované položky	264 432	359 475
Výdavky budúcich období	307	-
Závazky z obchodného styku spolu	4 848 816	2 866 671
Prijaté preddavky	-	39
Závazky voči zamestnancom	358 078	305 473
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	237 528	193 044
Závazky zo sociálneho fondu	5 243	3 485
Závazky z podielov na zisku (poznámka 13, 35)	953	1 179
Závazky z DPH a ostatných daní	54 083	52 171
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	70 555	84 322
Ostatné záväzky	24 308	9 139
Ostatné záväzky spolu	750 748	648 852
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	5 599 564	3 515 523

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

	k 31. decembru	
	2016	2015
Závazky do lehoty splatnosti	5 555 538	3 174 867
Závazky po lehote splatnosti	44 026	340 656
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	5 599 564	3 515 523

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

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov k 31. decembru 2016 a 2015 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

	2016	2015
K 1. januáru	3 485	9 947
Tvorba na ťarchu nákladov	43 505	40 035
Čerpanie	-41 747	- 46 497
K 31. decembru	5 243	3 485

20 Daň z príjmov

K 31. decembru 2016 vykázala materská spoločnosť pohľadávku z dane z príjmov voči finančnej správe SR vo výške 47 439 EUR. Dcérska spoločnosť v SR a dcérska spoločnosť v ČR vykázali záväzky z dane z príjmov voči finančnej správe SR a ČR v celkovej výške 33 503 EUR. Tieto záväzky boli splatné a zaplatené k 31. marcu 2017, resp. k 30. júnu 2017.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

K 31. decembru 2015 vykázala Skupina pohľadávky z dane z príjmov voči finančnej správe SR a ČR vo výške 333 930 EUR. Jedna z dcérskych spoločností vykázala záväzkov z dane z príjmov voči finančnej správe SR vo výške 1 300 EUR, ktorý bol splatný a zaplatený k 31. marcu 2016.

21 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:

	Finančný majetok k dispozícii na predaj		Pôžičky a pohľadávky	
	k 31. decembru	k 31. decembru	k 31. decembru	k 31. decembru
	2016	2015	2016	2015
Finančný majetok:				
Členské vklady v sporiteľných družstvách	10 214	-	-	-
Poskytnuté úvery a pôžičky	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	1 489 794	555 661
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-	-	7 149 092	6 641 491
Finančný majetok spolu	10 214	-	8 638 886	7 197 152
Dlhodobá časť	10 214	-	-	-
Krátkodobá časť	-	-	8 638 886	7 197 152
Ostatné finančné záväzky – v účtovnej hodnote efektívnou úrokovou mierou				
	k 31. decembru		k 31. decembru	
	2016		2015	
Finančné záväzky:				
Úvery a pôžičky		3 605 871		1 438 791
Záväzky z finančného leasingu		279 223		32 999
Záväzky z obchodného styku		4 848 816		2 349 863
Záväzky z podielov na zisku		953		1 179
Finančné záväzky spolu		8 734 863		3 822 832
Dlhodobá časť		1 533 757		1 084 794
Krátkodobá časť		7 201 106		2 738 038

22 Tržby

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Tržby z predaja tovaru	604 192	354 376
Tržby z predaja vlastných výrobkov	37 918 693	28 930 159
Tržby z predaja služieb	158 462	94 312
Tržby spolu	38 681 347	29 378 847

Všetky tržby Skupiny boli realizované v regióne strednej Európy, z toho 17 860 993 EUR (2015: 14 492 925 EUR) v Slovenskej Republike a zvyšná časť prevažne v Českej Republike.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

23 Aktivované vlastné výkony

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Materiál	352 355	310 527
Služby	10 565	6 189
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	4 244	16 991
Aktivované vlastné výkony spolu	367 164	333 707

24 Spotreba materiálu a energie

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Spotreba materiálu	13 774 988	10 474 619
Spotreba energie	4 457 449	3 289 997
Spotreba materiálu a energie spolu	18 232 437	13 764 616

25 Služby

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Prepravné náklady	4 454 494	3 547 373
Opravy a udržiavanie	717 913	417 767
Ekonomické, právne a technické poradenstvo	316 180	231 423
Reklama a propagácia	245 812	535 657
Expertízy, certifikácia, skúšobníctvo	60 737	36 556
Overenie účtovnej závierky	4 970	3 990
Daňové poradenstvo	-	-
Prevádzkové služby	270 746	234 582
Stráženie a ochrana objektov	149 417	140 334
Dobývanie a spracovanie nerastu	278 130	95 066
Nájomné	56 688	84 671
IT služby, software	89 224	70 178
Poštovné, telefóny, internet	38 663	37 439
Pranie ošatenia, čistenie, upratovanie	50 133	50 064
Cestovné	55 449	45 287
Odvoz a likvidácia odpadu	138 008	56 954
Školenia	12 291	12 255
Reprezentácia	39 870	46 204
Ostatné	212 595	72 662
Náklady na služby spolu	7 191 320	5 718 462

26 Mzdové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Mzdy a platy	5 463 783	4 562 981
Odmeny členov orgánov spoločností (poznámka 34)	250 873	242 123
Povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie	1 941 801	1 645 472
Ostatné sociálne náklady	250 166	202 295
Mzdové náklady spolu	7 906 623	6 652 871

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

27 Odpisy a amortizácia

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	2 267 747	1 664 499
Amortizácia nehmotného majetku	26 309	37 900
Odpisy a amortizácia spolu	2 294 056	1 702 399

28 Ostatné prevádzkové výnosy

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	107 937	16 015
Predaj materiálu	8 923	11 834
Dotácie na obstaranie strojov a zariadení	93 951	75 889
Dotácie na výskum a vývoj	24 155	-
Výnosy z postúpených pohľadávok	942 295	-
Poistné plnenia, náhrady škôd	7 103	25 138
Kurzové zisky	7 262	70 406
Zmluvné pokuty a penále, úroky z omeškania	-	-
Ostatné	121 412	169 924
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	1 313 038	369 206

29 Ostatné prevádzkové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Zostatková cena predaných nehnuteľností, strojov a zariadení	86 909	-
Náklady na predaný materiál	4 379	19 267
Odpis pohľadávok	942 295	6 742
Ostatné dane a poplatky	139 793	107 038
Tvorba / (-) zúčtovanie/rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	-80 185	11 618
Manká a škody	914	3 149
Členské príspevky	7 200	7 200
Poistné	99 826	72 864
Bankové poplatky	17 540	8 230
Kurzové straty	19 216	16 632
Ostatné	130 525	61 044
Ostatné prevádzkové náklady spolu	1 368 412	313 784

PORFIX – pórobetón, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke***(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***30 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	
	2016	2015
Zisk pred zdanením	1 245 659	2 174 485
Z toho teoretická daň z príjmov	274 045	478 387
Príjmy nepodliehajúce zdaneniu a daňovo neuznané náklady pri sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona o dani z príjmov	89 251	-45 884
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	144 329	-
Zmena sadzby dane z príjmov	-18 310	-
Celková vykázaná daň	489 315	432 503
Splatná daň	547 612	479 708
Odložená daň (poznámka 18)	-58 297	-47 205
Celková vykázaná daň	489 315	432 503
Efektívna sadzba dane	39 %	20 %

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

	k 31. decembru	
	2016	2015
Hmotný majetok v operatívnej evidencii	695 300	561 719
Nehmotný majetok v operatívnej evidencii	62 697	61 585
Hmotný majetok v operatívnom nájme (pozemky)	105 987	105 987
Hmotný majetok v operatívnom nájme (motorové vozidlá)	69 912	149 893
Majetok v konsignačných skladoch 2 dodávateľských spoločností	16 861	17 158
Zásoby civilnej ochrany	3 727	3 727
Spolu	954 484	900 069

K dlhodobému hmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 695 300 EUR a nehmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 62 697 EUR sú oprávky vo výške 100% cien ich obstarania.

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 25).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Závazky v podsúvahovej evidencii

	k 31. decembru	
	2016	2015
Závazky z operatívnych nájmov	88 497	169 540
Podmienené záväzky – projekty PORFIX	2 794	2 794
Závazok z ručenia za záväzky z finančného leasingu PORFIX Ostrava a.s.	270 903	-
Spolu	362 194	172 334

32 Výskum a vývoj

V roku 2016 bola dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. schválená žiadosť o neinvestičnú dotáciu v programe výskumu vývoja a inovácií „TRIO“ na projekt „Pokročilá technológia pieskového pórobetónu s podielom druhotných surovín a efektívnejším využitím prírodných zdrojov“ na obdobie rokov 2016 – 2020. Spoluprijíemcom dotácie je Vysoké učení technické v Brne. Spoločnosť v roku 2016 vynaložila na tento projekt celkové náklady vo výške 40 616 EUR, pričom výška dotácie bola 24 155 EUR (poznámka 28).

V roku 2015 dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. realizovala projekt výskumu a vývoja s názvom „Vývoj nových receptúr a procesu výroby nových tvárnic.“ Cieľom projektu je návrh nových receptúr a technologických postupov výroby nových typov pórobetónových stavebných tvárnic. Spoločnosť v roku 2015 vynaložila na projekt výskumu a vývoja celkové náklady vo výške 7 947 tis. CZK (291 323 EUR).

33 Spôsob a výška poistenia majetku

		Poistná suma v roku	
		2016	2015
Poistenie majetku:	Poistovňa:		
Nehnuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Česká poisťovňa a.s.	31 439 347	23 895 596
Hnuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Česká poisťovňa a.s.	24 158 344	17 111 926
Zásoby, peniaze	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Česká poisťovňa a.s.	1 920 046	1 733 757
Havarijné poistenie:			
Motorové vozidlá	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. Kooperativa, a.s. / Allianz poisťovňa a.s.	Trhová cena podľa znaleckých štandardov vozového parku v čase vzniku poistnej udalosti	

34 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 obehu počas roka.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

	Rok končiaci 31. decembra	
	2016	2015
Zisk pripadajúci na akcionárov	756 344	1 741 982
Vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehu	164 131	164 131
Čistý zisk na akciu (v EUR)	4,61	10,61

Modifikovaný – zriedený zisk na akciu

Pre stanovenie modifikovaného zisku na akciu sa upraví vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehu 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 2016 a 2015 a modifikovaný zisk na akciu sa rovná základnému zisku na akciu.

35 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:

K 31. decembru 2016	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	1 380
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	16 351
Záväzky z podielov na zisku	953	-
Záväzky spolu	953	16 351
K 31. decembru 2015	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	4 283
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	5 042
Záväzky z podielov na zisku	1 179	-
Záväzky spolu	1 179	5 042

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli nasledovné:

2016	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	12 450
Služby	-	5 602
Tovar	-	240
Materiál	-	595
Výnosy spolu	-	18 887
Nákup a náklady:		
Služby	-	49 877
Tovar	-	72 466
Materiál	-	162
Materiál, tovar	-	537 971
Náklady spolu	-	660 476

2015	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	3 929
Služby	-	22 187
Tovar	-	-
Materiál	-	3 618
Výnosy spolu	-	29 734
Nákup a náklady:		
Služby	-	62 391
Tovar	-	212 484
Materiál	-	133 922
Náklady spolu	-	408 797

Odmeny členov vedenia Spoločnosti

Členovia štatutárneho a dozorného orgánu Spoločnosti prijali v rokoch 2016 a 2015 nasledujúce odmeny za výkon funkcie v uvedených orgánoch:

	Počet	Rok končiaci 31. decembra	
		2016	2015
Materská spoločnosť:			
Predstavenstvo	3	150 000	150 000
Dozorná rada	3	12 060	10 850
Bývalí členovia týchto orgánov	2	-	-
Materská spoločnosť spolu		162 060	160 850
Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s.:			
Predstavenstvo	3	88 813	81 273
Dozorná rada	3	-	-
Dcérska spoločnosť spolu		88 813	81 273

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***36 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. mája 2017, boli z čistého zisku za rok 2012 schválené podiely na zisku vo výške 809 165,83 EUR (t.j., vo výške 4,93 EUR na 1 akciu).

Aval bianko zmenky v prospech dcérskej spoločnosti, úverová angažovanosť dcérskej spoločnosti

Na základe záujmu dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. na uzatvorenie zmluvného vzťahu s financujúcou bankou na financovanie investícií dňa 17. januára 2017 materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. zabezpečila aval bianko zmenky dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. s úverovým limitom 135 000 000 CZK s dobou platnosti zmluvy o vyplňovacom práve zmenkovom do doby 30.6.2033.

Dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. bol zo strany Českej spořitelny, a.s. dňa 17. januára 2017 otvorený investičný úver s limitom 135 000 tis. CZK (4 996 114 EUR) úročený sadzbami v intervale od 0,89 % p.a. do 1,43 % p.a..

Refinancovanie kontokorentného úveru dcérskej spoločnosti

Dcérskej spoločnosti PORFIX Ostrava a.s. bol zo strany Českej spořitelny, a.s. dňa 17. januára 2017 otvorený kontokorentný úver s limitom 45 000 tis. CZK (1 665 371 EUR) úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške: 1 denný PRIBOR + marža 0,70 % p. a. s možnosťou ročnej obnovy. V rámci refinancovania kontokorentného úveru od Raiffeisenbank, a.s. došlo 29. marca 2017 k splateniu tohto úveru z kontokorentného úveru od Českej spořitelny, a.s.

PÓRFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***37 Odsúhlasenie účtovnej závierky**

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2016 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti dňa 16. októbra 2017. Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky nemajú akcionári ani predstavenstvo Spoločnosti právomoc na zmenu údajov zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke.

Zemianske Kostoľany, 16. októbra 2017



Ing. Miroslav Petera
člen predstavenstva
PÓRFIX – pórobetón, a.s.



Ing. Peter Hennel
člen predstavenstva
PÓRFIX – pórobetón, a.s.