

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Konsolidovaná účtovná závierka

31. 12. 2017

PORFIX – pórobetón, a.s.
4. apríla 384/79
972 43 Zemianske Kostol'any

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s.

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PORFIX – pórobetón, a.s. („Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (spolu „Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFSR) platnými v Európskej únii.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť

ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami,

ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava, 24. septembra 2018

D. P. F., spol. s r. o.
Černicová 6, 831 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 140

Obchodný register Okresného súdu
Bratislava I, odd. Sro, vl. č. 23006/B



Ing. Marcel Petras
Štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 869

PORFIX - pórobetón, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2017**

**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 – 50 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Stav k 31. decembru 2017	2016
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	6	19 456 648	14 706 606
Dlhodobý nehmotný majetok	7	471 199	488 352
Finančný majetok k dispozícii na predaj	8	10 809	10 214
Odložená daňová pohľadávka	18	-	22 885
		19 938 656	15 228 057
Obežný majetok			
Zásoby	9	2 604 689	3 821 918
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	1 173 379	1 907 296
Daň z príjmov – pohľadávka	20	-	47 439
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	10 036 035	7 149 092
Ostatný obežný majetok	12	60 498	66 846
		13 874 601	12 992 591
Aktíva spolu		33 813 257	28 220 648
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	13	5 580 454	5 580 454
Zákonný rezervný fond		1 379 442	1 365 094
Ostatné kapitálové fondy		995 818	995 818
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		151 070	78 151
Nerozdelený zisk minulých rokov		12 460 520	10 014 785
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		-	-
Vlastné imanie spolu		20 567 304	18 034 302
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	14	2 704 490	1 451 171
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	210 454	280 578
Záväzky z finančného leasingu	16	173 984	82 586
Rezervy	17	30 009	22 422
Odložený daňový záväzok	18	292 698	335 040
		3 411 635	2 171 797
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19	6 244 917	5 599 564
Bankové úvery	14	2 576 151	2 154 700
Rezervy	17	41 573	30 145
Daň z príjmov – záväzok	20	737 662	33 503
Záväzky z finančného leasingu	16	234 015	196 637
		9 834 318	8 014 549
Záväzky spolu		13 245 953	10 186 346
Vlastné imanie a záväzky spolu		33 813 257	28 220 648

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného zisku
(Všetky údaje sú v celých EUR, pokiaľ nie je vedené inak)

	Poznámka	Rok ukončený 31. decembra	
		2017	2016
Tržby z hlavnej činnosti	22	46 350 064	38 681 347
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		-1 664 420	-1 680 121
Aktivované vlastné výkony	23	300 726	367 164
Výnosy spolu		44 986 370	37 368 390
Náklady na predaný tovar		-586 151	-361 008
Spotreba materiálu a energie	24	-19 577 376	-18 232 437
Služby	25	-8 232 294	-7 191 320
Mzdové náklady	26	-10 042 767	-7 906 623
Odpisy a amortizácia	27	-2 680 907	-2 294 056
Ostatné prevádzkové výnosy	28	1 172 793	1 313 038
Ostatné prevádzkové náklady	29	-667 176	-1 368 412
Zisk z prevádzkovej činnosti		4 372 492	1 327 572
Výnosové úroky		3 071	9 703
Nákladové úroky		-92 148	-91 616
Zisk / (-) strata z finančnej činnosti		-89 077	-81 913
Zisk pred zdanením		4 283 415	1 245 659
Daň z príjmov	30	-1 207 527	-489 315
Zisk po zdanení za účtovné obdobie		3 075 888	756 344
Zisk po zdanení pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		3 075 888	756 344
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Ostatný súhrnný zisk (položky, ktoré môžu byť preklasifikované do hospodárskeho výsledku)			
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		72 919	-6 353
Ostatný súhrnný zisk spolu		72 919	-6 353
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		3 148 807	749 991
Súhrnný zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		3 148 807	749 991
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Zisk na akciu (v EUR na akciu)	34		
- základný		19	5
- modifikovaný		19	5

PORFIX – pórobetón, a.s.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

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

4

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						Podiel nekontrolujú- cich vlastníkov	Vlastné imanie spolu	
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Kurzové rozdiely z prepočtu	Nerozdelený zisk minulých rokov	Medzisúčet		
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	-	-	-	6 576	6 594	-	6 594
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-410 328	-410 328	-	-410 328
Transakcie s vlastními 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
Stav k 1.1.2017	5 580 454	1 365 094	995 818	-	78 151	10 014 785	18 034 302	-	18 034 302
Zisk za rok 2017	-	-	-	-	-	3 075 888	3 075 888	-	3 075 888
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	72 919	-	72 919	-	72 919
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	72 919	3 075 888	3 148 807	-	3 148 807
Prídel zisku do zákonného rezervného fondu	-	114	-	-	-	-114	-	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	14 234	-	-	-	179 127	193 361	-	193 361
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-809 166	-809 166	-	-809 166
Transakcie s vlastními spolu	-	14 348	-	-	-	-630 153	-615 805	-	-615 805
Stav k 31.12.2017	5 580 454	1 379 442	995 818	-	151 070	12 460 520	20 567 304	-	20 567 304

	Poznámka	Rok ukončený k 31. decembru	
		2017	2016
Zisk pred zdanením		4 283 415	1 245 659
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	27	2 680 907	2 294 056
Zmena stavu rezerv		19 015	4 628
Opravná položka k pohľadávkam	10, 29	-6 031	-79 191
Odpis pohľadávok		4 162	-
Opravná položka k zásobám		-73 580	-33 437
(-) Zisk / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	28, 29	-79 006	-21 028
Nákladové úroky		92 148	91 616
Výnosové úroky		-3 071	-9 703
Ostatné nepeňažné transakcie		46 231	-58 436
		6 964 190	3 434 164
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zásoby		952 723	-629 615
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		593 734	-1 142 947
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		575 229	1 949 982
Ostatné obežné aktíva		6 348	-12 499
		9 092 224	3 599 085
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zaplatená daň z príjmov		-43 994	-229 005
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		8 618 230	3 370 080
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-6 158 638	-895 572
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		255 256	107 937
Prijaté úroky		3 071	9 703
Výdavky na akvizíciu dcérskej spoločnosti (znížené o peň. prostr. a peň. ekvivalenty nadobudnuté akvizíciou)		-	-2 147 091
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-5 900 311	-2 925 023
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté dlhodobé bankové úvery		1 697 228	1 110 248
Splátky dlhodobých bankových úverov		-639 288	-724 785
Ostatné záväzky z bankových úverov		141 174	467 255
Splátky záväzkov z finančného leasingu		-128 776	-288 230
Zaplatené úroky		-92 148	-91 616
Vyplatené podiely na zisku		-809 166	-410 328
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		169 024	62 544
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		2 886 943	507 601
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11	7 149 092	6 641 491
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	11	10 036 035	7 149 092

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

1 Všeobecné informácie

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

Sídlo Spoločnosti a krajina registrácie:

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

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 562 175.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú nasledovné oblasti:

- výroba a odbyt nepálených murovacích materiálov a stavebných dielcov;

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2017 a 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 a aj k 31.12.2017 mala na medzistupni Spoločnosť, nakoľko nemohla využiť oslobodenie od jej zostavenia podľa § 22 zákona o účtovníctve platnom v Slovenskej republike.

Zloženie štatutárneho orgánu Spoločnosti bolo za roky končiace 31. decembra 2017 a 2016 nasledovné:

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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Zloženie dozorného orgánu Spoločnosti bolo za roky končiace 31. decembra 2017 a 2016 nasledovné:

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

* náhrada za predsedu Jozefa Havalu s účinnosťou od 26.05.2016

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

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 Kostoľany, 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.

Nadácia PORFIX so sídlom 4. apríla 79, 972 43 Zemianske Kostoľany, 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 2017 a 2016 a prebiehajúcej likvidácie spoločnosti v roku 2017.

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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v rokoch 2017 a 2016 bol nasledovný (poznámka 26):

	2017		2016	
	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci
PORFIX – pórobetón, a.s.	224	15	229	15
PORFIX CZ a.s.	130	6	124	4
PORFIX Ostrava a.s.	96	1	93	1
PORFIX Sand s. r. o.	1	0	1	0
PORFIX SPV a.s.	0	0	0	0
Nadácia PORFIX	0	0	0	0
Spolu	451	22	447	20

Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016:

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2016 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 5. júna 2018.

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 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

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 2017.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe akruálneho 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 2017

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 2017, nemal významný dopad na Skupinu. Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2017:

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 2017, nemal významný dopad na Skupinu. Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2017:

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát – Novelizácia IAS 12 (novela vydaná 19. januára 2016 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela objasnila požiadavky na účtovanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát z dlhových finančných nástrojov. Účtovná jednotka musí zaúčtovať odloženú daňovú pohľadávku z nerealizovaných strát, ktoré vznikli v dôsledku diskontovania peňažných tokov dlhového finančného nástroja trhovými úrokovými mierami, a to aj v prípade, že očakáva, že bude držať tento nástroj do splatnosti a nebude musieť zaplatiť žiadnu daň zo splatenej istiny. Ekonomický úžitok, ktorý je vyjadrený odloženou daňovou pohľadávkou, predstavuje schopnosť majiteľa dlhového nástroja dosiahnuť budúce zisky (vo forme zníženia vplyvu diskontovania) bez toho, aby bol povinný zaplatiť daň z týchto ziskov. Novela nemá významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

Iniciatíva o zverejňovaní – Novelizácia IAS 7 (novela vydaná 29. januára 2016 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela požaduje zverejnenie pohybov v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančných aktivít. Zverejnenie je uvedené v Poznámke 13.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 – Novelizácia IFRS 12 (novela vydaná 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Novela objasňuje rozsah požiadaviek na zverejňovanie v IFRS 12, keď špecifikuje, že požiadavky na zverejňovanie uvedené v IFRS 12 (s výnimkou tých, ktoré sa vzťahujú na sumarizované finančné informácie za dcérske spoločnosti, spoločné podniky a pridružené spoločnosti) sa týkajú majetkových podielov účtovnej jednotky v iných subjektoch, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ako ukončované činnosti v súlade s IFRS 5. EÚ dosiaľ tieto vylepšenia neschválila. Novela nemá významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

Nové alebo novelizované štandardy a interpretácie, ktoré nie sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017, 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 2017 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 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 predať 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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, vykázať 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 posúdila dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jeho dopad ako nevýznamný.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi (štandard vydaný 28. mája 2014 a účinný v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vrátky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické úžitky zo zmluvy so zákazníkom. Skupina posúdila dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jeho dopad ako nevýznamný.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – Novelizácia IFRS 10 a IAS 28 (novela vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

IFRS 16, Lízingy (štandard vydaný 13. januára 2016 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza 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 vykázať: (a) aktíva a záväzky pre všetky

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

lízingy dlhšie ako 12 mesiacov, pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenájatých 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 tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

Novela IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaná 12. apríla 2016 a účinná v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Novela nemení základné princípy štandardu, ale upresňuje, ako sa tieto princípy majú aplikovať. Objasňuje, ako v rámci zmluvy identifikovať povinnosť plnenia zákazníkovi (povinnosť dodať tovar alebo služby), ako stanoviť, či spoločnosť je primárne zodpovedná za dodanie (ako dodávateľ tovaru alebo služby) alebo len sprostredkovateľ (zodpovedný za sprostredkovanie tovaru alebo služby), ako aj ako stanoviť, či sa výnos z licencie má účtovať v stanovenom čase alebo počas určitého obdobia. Okrem týchto upresnení obsahuje aj dve dodatočné oslobodenia s cieľom znížiť náklady a komplexnosť v čase prvej implementácie štandardu. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku ako nevýznamný.

Novela IFRS 2, Platby na báze podielov (vydaná 20. júna 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Novelizácia znamená, že netrhové, výkonom podmienené podmienky vzniku nároku na platby na báze podielov ovplyvnia oceňovanie platobných transakcií uhrádzaných v hotovosti na báze podielov rovnakým spôsobom ako odmeny vyrovnané vlastným imáním. Novela taktiež objasňuje klasifikáciu transakcie s prvkom čistého vyrovnania. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Táto novela nie je pre Skupinu relevantná.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 – Novelizácia IFRS 1 a IAS 28 (novela vydaná 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). IFRS 1 bol novelizovaný tak, že boli zrušené niektoré krátkodobé výnimky z IFRS, ktoré sa týkali zverejňovania informácií o finančných nástrojoch, zamestnaneckých požitkoch a investičných subjektoch, pretože už naplnili plánovaný účel, kvôli ktorému boli zavedené. Novelizácia IAS 28 objasňuje, že účtovná jednotka má pri každej jednotliví investícii na výber, či bude oceňovať príjemcu investície v reálnej hodnote v súlade s IAS 28, ak ide o organizáciu spravujúcu rizikový kapitál, investičný fond, otvorený podielový fond alebo podobný subjekt, vrátane fondov investičného poistenia. Okrem toho účtovná jednotka, ktorá nie je investičným subjektom, môže mať pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik, ktoré ním sú. IAS 28 povoľuje, aby si takáto účtovná jednotka pri aplikovaní metódy podielu na vlastnom imaní ponechala oceňovanie v reálnej hodnote, ktoré používa jej pridružená spoločnosť alebo spoločný podnik, ktoré sú investičným subjektom. Novelizácia objasňuje, že túto voľbu možno uplatňovať jednotlivo pri každej investícii. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRIC 22, Transakcie v cudzej mene a preddavky (interpretácia vydaná 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Interpretácia sa zaoberá tým, ako určiť dátum transakcie pre účely stanovenia výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní príslušného aktíva, nákladu alebo výnosu (resp. ich časti) pri odúčtovaní nemonetárneho aktíva alebo nemonetárneho záväzku vyplývajúceho z preddavku v cudzej mene. Podľa IAS 21 sa za dátum transakcie pre účely stanovenia výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní príslušného aktíva, nákladu alebo výnosu (resp. ich časti), považuje deň, v ktorom účtovná jednotka prvotne vykáže nemonetárne aktívum, resp. nemonetárny záväzok vyplývajúci z preddavku v cudzej mene. V prípade viacerých zálohových platieb, resp. vopred prijatých preddavkov potom musí účtovná jednotka určiť dátum transakcie pre každú zálohovú platbu, resp. každý preddavok. IFRIC 22 sa bude aplikovať iba v situáciách, kedy účtovná jednotka vykáže nemonetárne aktívum, resp. nemonetárny záväzok vyplývajúci z preddavku. IFRIC 22 nedáva aplikačné usmernenia ohľadom definície monetárnych a nemonetárnych položiek. Zálohová platba alebo vopred prijatá úhrada vedie vo všeobecnosti k vykázaniu nemonetárneho aktíva, resp. nemonetárneho záväzku, no niekedy môže mať za následok aj vznik monetárneho aktíva či záväzku. Účtovná jednotka bude teda musieť posúdiť, či

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

ide o monetárnu alebo nemonetárnu položku. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

IFRIC 23, Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). IAS 12 predpisuje, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, no nie to, ako sa majú zohľadňovať dopady neistôt. Interpretácia preto objasňuje, ako sa majú aplikovať požiadavky na vykazovanie a oceňovanie uvedené v IAS 12, keď existuje neistota ohľadom dane z príjmov. Účtovná jednotka by mala presne určiť, či sa má každé neisté posúdenie dane zohľadňovať samostatne alebo spoločne s iným alebo viacerými inými neistými daňovými pozíciami, a to na základe toho, ktorý prístup lepšie predpovedá vyjasnenie neistoty. Účtovná jednotka by mala predpokladať, že daňový úrad bude preverovať čiastky, ktoré má právo preverovať, a bude chcieť pritom dopodrobna poznať všetky informácie, ktoré so spomínanými čiastkami súvisia. Ak účtovná jednotka dôjde k záveru, že nie je pravdepodobné, že by daňový úrad akceptoval daňovú pozíciu, následok neistoty sa odrazí v tom, že stanoví súvisiaci zdaniiteľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužitie daňové úľavy či daňové sadzby tak, že použije buď najpravdepodobnejšiu alebo očakávanú hodnotu v závislosti od toho, ktorá metóda bude podľa očakávaní účtovnej jednotky lepšie predpovedať vyjasnenie danej neistoty. Účtovná jednotka zohľadní dopad zmenených skutočností či okolností, resp. dopad nových informácií, ktoré ovplyvňujú interpretáciou vyžadované úsudky alebo odhady, ako zmenu účtovného odhadu. Medzi príklady zmenených skutočností či okolností, resp. nových informácií, ktoré môžu viesť k prehodnoteniu úsudku alebo odhadu, patria o. i. kontroly alebo postupy zo strany daňového úradu, zmeny pravidiel stanovených daňovým úradom, či zánik práva daňového úradu preveriť či opätovne preskúmať daňové pozície. Nie je pravdepodobné, že by chýbajúci súhlas alebo nesúhlas daňového úradu s daňovou pozíciou sám o sebe predstavoval zmenu skutočností či okolností, resp. novú informáciu, ktorá ovplyvňuje interpretáciou vyžadované úsudky a odhady. EÚ dosiaľ túto interpretáciu neschválila. Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – Novelizácia IFRS 9 (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela umožňuje oceňovať v amortizovanej hodnote určité pôžičky a dlhové cenné papiere, ktoré môžu byť predčasne splatené vo výške nižšej než je amortizovaná hodnota, napr. v reálnej hodnote alebo v čiastke, ktorá zahŕňa primeranú kompenzáciu pre príjemcu pôžičky vo výške súčasnej hodnoty vplyvu zvýšenia trhovej úrokovej sadzby počas zostávajúcej životnosti nástroja. Okrem toho, text doplnený do štandardu v časti *Východisko pre záver* opätovne potvrdzuje jestvujúce usmernenia v IFRS 9 týkajúce sa toho, že zmluvné modifikácie finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote, ktoré nevedú k odúčtovaniu, budú mať za následok vykázanie zisku alebo straty vo výkaze zisku a strát. Vo väčšine prípadov teda účtovné jednotky nebudú môcť revidovať efektívnu úrokovú sadzbu pre zostatkovú dobu trvania úveru, aby sa vyhlí dopadu na zisk alebo stratu pri modifikovaní úveru. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (novela vydaná 12. decembra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Revízie a úpravy malého rozsahu majú dopad na štyri štandardy. IFRS 3 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že nadobúdateľ musí preceniť svoj bývalý podiel v spoločných činnostiach, keď daný podnik ovládne. Naopak, IFRS 11 teraz explicitne vysvetľuje, že investor nesmie preceniť svoj bývalý podiel, keď získa spoločnú kontrolu nad spoločnými činnosťami, čo je podobné požiadavkám, keď sa pridružená spoločnosť stane spoločným podnikom a naopak. Novelizovaný štandard IAS 12 vysvetľuje, že účtovná jednotka vykazuje do zisku alebo straty, resp. do ostatného súhrnného zisku, všetky dopady dividend na daň z príjmu v prípade, že vykázala transakcie alebo udalosti, ktoré generovali príslušné rozdeliteľné zisky. Teraz je už zrejmé, že táto požiadavka platí zakaždým, keď platby z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie predstavujú rozdelenie ziskov, a nielen v prípadoch, keď sú daňové dopady výsledkom odlišných daňových sadzieb pre rozdelené a nerozdelené zisky. Novelizovaný štandard IAS 23 teraz obsahuje

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

explicitné usmernenie ohľadom toho, že úvery a pôžičky získané špecificky na financovanie konkrétneho majetku sú vylúčené z balíka všeobecných nákladov na úvery a pôžičky, ktoré možno aktivovať, len dovtedy, kým nebude daný konkrétny majetok v podstate dohotovený. EÚ dosiaľ tieto vyľepšenia neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje ich dopad na svoju účtovnú závierku.

Novelizácia, skrátenie (obmedzenie) alebo vyrovnanie (zúčtovanie) plánu - Dodatky k IAS 19 (novela vydaná 7. februára 2018 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela špecifikuje spôsob určenia dôchodkových výdavkov, keď dôjde k zmenám v systéme s definovanou výškou dôchodkového plnenia (v systéme dôchodkového zabezpečenia s definovanými požitkami-). Ak nastane zmena plánu - novelizáciou, skrátením alebo vyrovnaním - IAS 19 vyžaduje prehodnotenie čistého záväzku alebo majetku z definovaných požitkov. Na určenie súčasných nákladov na služby a čistého úroku po zvyšok vykazovacieho obdobia po zmene plánu si novelizácia vyžaduje použitie aktualizovaných predpokladov z daného prehodnotenia. Pred novelizáciou, IAS 19 nešpecifikoval, ako určiť tieto výdavky za obdobie po zmene plánu. Požadovaním aktualizovaných predpokladov sa očakáva, že novelizácia bude poskytovať užitočné informácie pre používateľov finančných výkazov. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Zmeny a doplnenia Konceptného rámca pre finančné výkazníctvo (vydané 29. marca 2018 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr). Revidovaný Konceptný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní; usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti; zlepšenia definícií a usmernení, najmä definície záväzku; a objasnenia v dôležitých oblastiach, ako sú úlohy správcovstva, obozretnosti a neistoty pri oceňovaní finančných výkazov. EÚ dosiaľ tieto zmeny a doplnenia neschválila. Skupina momentálne posudzuje dopad týchto zmien a doplnení na svoju účtovnú závierku.

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

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

Skupina používa pri účtovaní akvizícií dcérskych spoločností metódu kúpy. Obstarávací 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

reálnej hodnoty týchto plnení, ktoré sú považované za aktívum alebo záväzok, sa vykážu v súlade s IAS 39 buď vo výkaze ziskov a strát alebo v ostatnom súhrnnom zisku.

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

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

(ii) Pridružené a spoločné podniky

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

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

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

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

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

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

(ii) Transakcie a zostatky

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***(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 predať tento majetok do 12 mesiacov od súvahového dňa, vykáže sa ako dlhodobý majetok.

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

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 odúťtuje 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 neopnechala v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom, pričom si neopnechala 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 2017 a ani 2016 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 odúťtuje 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 prenajíma určitý neobežný majetok – stroje a zariadenia. Majetok, pri ktorom má Skupina významnú časť rizík a výhod spojených s jeho vlastníctvom, sa klasifikuje ako finančný leasing. Majetok obstaraný formou finančného leasingu je na začiatku nájomného vzťahu aktivovaný buď v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

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

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. Obstarávacía 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 zákonný 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 zákonný 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 21% (2016: 21%). 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 2018 zostáva v platnosti sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike vo výške 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 prijatý právnickou osobou nie je v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

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

2.20. Dotácie a príspevky poskytnuté na obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Dotácie a príspevky od odberateľov sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje dostatočná istota, že Skupina dotáciu alebo príspevkov 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 začiatkovou hodnotou pôžičky a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby splácania pôžičky použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

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% (2016: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2016: 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 2017 a 2016 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 platov 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 nespĺnením 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	
	2017	2016
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 10)	796 733	1 489 794
Bežné a termínované účty v bankách (poznámka 11)		
A1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
A2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	7 740 755	6 017 017
A3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	2 233 262	885 093
Baa1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	39 712	229 825
Baa2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
Baa3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
Spolu	10 810 462	8 621 729

3.2. Riziko likvidity

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

Skupina pravidelne monitoruje pohyby finančných prostriedkov na bankových účtoch a sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov. Plán peňažných tokov sa pripravuje mesačne. Služi 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 2017	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	2 621 553	1 506 747	1 329 954	5 458 254
Závazky z finančného leasingu	236 317	180 863	-	417 180
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	6 982 579	-	-	6 982 579
Spolu	9 840 449	1 687 610	1 329 954	12 858 013

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

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

Riziko úrokovej sadzby ovplyvňuje časť bankových úverov, ktoré sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami vo výške 1M PRIBOR + 0,85% p.a., resp. 1D PRIBOR + 0,70% p.a. (poznámka 14). Ak by úrokové sadzby, vzťahujúce sa k týmto úverom k 31. decembru 2017, boli o 0,5% vyššie/nížšie a ostatné premenné by zostali konštantné, boli by nákladové úroky k 31. decembru 2017 o 30 516 EUR vyššie/nížšie (k 31. decembru 2016: 18 762 EUR).

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 2017 vo výške 20 567 304 EUR (18 034 302 EUR k 31. decembru 2016).

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 2017 a 2016 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 133 152 EUR (2016: 113 387 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. K 31. decembru 2017 a 2016 bola účtovná hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení a nedokončených hmotných investícií dcérskej spoločnosti PORFIX Ostrava a.s. znížená tvorbou opravnej položky z dôvodu dočasného zníženia ich hodnoty (poznámka č. 6). V ostatných spoločnostiach Skupiny neboli k 31. decembru 2017 a 2016 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. januáru 2017	15 748 441	27 531 722	1 298 314	44 578 477
Prírastky	972 832	3 786 557	7 697 915	12 457 304
Úbytky	-60 593	-1 055 596	-5 683 127	-6 799 316
Presuny	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	547 348	717 894	65 307	1 330 549
K 31. decembru 2017	17 208 028	30 980 577	3 378 409	51 567 014
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januáru 2017	-8 922 889	-20 073 068	-875 914	-29 871 871
Odpisy	-475 410	-2 176 312	-11 315	-2 663 037
Úbytky	60 593	1 055 596	-	1 116 189
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-215 128	-425 544	-50 975	-691 647
K 31. decembru 2017	-9 552 834	-21 619 328	-938 204	-32 110 366
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2017	7 655 194	9 361 249	2 440 205	19 456 648
	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 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
Akvízia 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. januáru 2016	-5 426 513	-15 305 811	-	-20 732 324
Odpisy	-424 875	-1 820 046	-	-2 244 921
Akvízia 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Opravné položky k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam**

Materská spoločnosť vytvorila opravnú položku k železničnej vlečke vo výške 40 592 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 2017 dlhodobé nedokončené investície vo výške 1 166 210 EUR (1 104 668 EUR k 31. decembru 2016). Na základe znaleckého posudku bola hodnota dlhodobých nedokončených investícií k 31. decembru 2017 znížená tvorbou opravnej položky vo výške 938 203 EUR (875 914 EUR k 31. decembru 2016).

Okrem toho dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. znížila hodnotu nehnuteľností, strojov a zariadení k 31. decembru 2017 tvorbou opravnej položky vo výške 117 978 EUR (0 EUR k 31. decembru 2016).

Majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo

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

Dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. bol zo strany Českej spořitelny, a.s. dňa 16. marca 2016 otvorený kontokorentný úver s limitom 45 000 tis. CZK (1 762 tis. EUR) (poznámka 14). Na zabezpečenie kontokorentného úveru bol v prospech financujúcej banky zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k hnuťelným veciam dcérskej spoločnosti.

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. uzatvorila v roku 2017 s Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom úvere, na základe ktorej banka poskytla úverový limit do maximálnej výšky 135 000 tis. CZK (5 287 tis. EUR) (poznámka 14). Na zabezpečenie investičného účelového úveru bol v prospech financujúcej banky zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k hnuťelným veciam dcérskej spoločnosti (financovanej technológii). Zároveň bola uzatvorená zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam dcérskej spoločnosti PORFIX Ostrava a.s. ako záložcu v druhom rade.

Dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. uzatvorila v roku 2016 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.

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 (1 762 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.

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,

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. 1344/12 právo vstupu na pozemok za účelom užívania autobusovej zastávky, ktorá sa na uvedenom pozemku nachádza,
- na pozemkoch s parc. č. 1344/4, 1344/10, 1039/5, 1041/27 a 1041/66 právo umiestniť a používať potrubný most oceľovej 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.

Dotácie na stroje a zariadenia

Materská spoločnosť prijala dotáciu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2010 vo výške 994 964 EUR. Dotácia sa použila na nákup strojných zariadení (zariadení na spracovanie fluidných popolov), ktoré boli do majetku zaradené v cene obstarania nezníženej o poskytnutú dotáciu. Výnosy z dotácie poskytnutej v roku 2010 boli v roku 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 a aj v roku 2017 upravované o nenárokovateľnú časť účtovných odpisov, a to vo výške 40 % zo zaradeného majetku.

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. januára 2017	172 346	16 583	453 412	149 954	-	792 295
Prírastky	544	-	-	-	-	544
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	4 515	-	-	7 932	-	12 447
K 31. decembru 2017	177 405	16 583	453 412	157 886	-	805 286
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januára 2017	-142 481	-16 583	-	-144 879	-	-303 943
Odpisy	-15 695	-	-	-2 175	-	-17 870
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-4 342	-	-	-7 932	-	-12 274
K 31. decembru 2017	-162 518	-16 583	-	-154 986	-	-334 087
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2017	14 887	-	453 412	2 900	-	471 199

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. januára 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. januára 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

Goodwill v účtovnej zostatkovej hodnote 453 412 EUR evidovaný k 31. decembru 2017 (453 412 k 31. decembru 2016) 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 (11 788 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 (979 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 (10 809 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	
	2017	2016
Materiál a náhradné diely	1 676 948	1 591 462
Nedokončená výroba a polotovary	46 407	48 878
Výrobky	936 635	2 314 663
Tovar	10 282	28 741
Poskytnuté preddávky na zásoby	25 628	2 965
Zníženie na čistú realizovateľnú hodnotu (opravná položka)	-91 211	-164 791
Zásoby spolu	2 604 689	3 821 918

Opravná položka vo výške 72 976 EUR (58 014 EUR k 31. decembru 2016) 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 18 235 EUR (106 777 k 31. decembru 2016) bola tvorená k hotovým výrobkom 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	
	2017	2016
Pohľadávky z obchodného styku	1 098 706	1 800 869
Pohľadávky voči spriazneným stranám (poznámka 35)	1 992	1 380
Pohľadávky z obchodného styku spolu	1 100 698	1 802 249
Poskytnuté preddávky	18 594	56 741
Pohľadávky z DPH a ostatných daní	337 553	353 861
Pohľadávky z dotácií	-	-
Ostatné pohľadávky	20 499	6 900
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (brutto)	1 477 344	2 219 751
Opravná položka k pohládkam	-303 965	-312 455
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	1 173 379	1 907 296
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	1 173 379	1 907 296

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	
	2017	2016
Pohľadávky do lehoty splatnosti	1 012 953	1 866 106
Pohľadávky po lehote splatnosti	464 391	353 645
Opravná položka k pohľadávkam	-303 965	-312 455
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	1 173 379	1 907 296

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:

	2017	2016
K 1. januáru	312 455	108 063
Akvízia dcérskej spoločnosti	-	284 577
Tvorba opravnej položky	7 074	109
Použitie z dôvodu odpisu pohľadávok	-2 459	-994
Zrušenie opravnej položky	-13 105	-79 300
K 31. decembru	303 965	312 455

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 303 965 EUR (312 455 EUR k 31. decembru 2016), 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 kontokorentom úvere s limitom do výšky 1 500 tis. EUR a splatnosťou do 13. decembra 2017. Na základe dodatku č. 1 bola splatnosť úveru predĺžená do 13. decembra 2018. 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 2017 a 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 2017 a 2016 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	
	2017	2016
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	22 306	17 157
Bežné účty v bankách	9 696 562	7 002 885
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	317 167	129 050
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	10 036 035	7 149 092

Zostatky na bežných účtoch v bankách v SR (národná mena EUR) boli v roku 2017 úročené efektívnou úrokovou sadzbou v priemernej výške 0,01 % p. a. (2016: 0,02 % p. a.). Termínované vklady v bankách s priemernou dobou splatnosti 1 deň – 1 mesiac boli úročené v roku 2017: 0,10 % p. a. (2016: priemerná doba splatnosti 1 deň – 1 mesiac; 0,15 % p. a.).

Zostatky na bežných účtoch v bankách v ČR (národná mena CZK) boli v roku 2017 úročené efektívnou úrokovou sadzbou v priemernej výške 0,10 % p. a. (1. polrok 2016: 0,25 % p. a.; 2. polrok 2016: 0,10 %).

K 31. decembru 2017 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi s výnimkou prostriedkov vo výške 5 240 EUR (5 243 EUR k 31. decembru 2016), 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	2017	2016
A1 – Moody's Investor Service	-	-
A2 – Moody's Investor Service	7 740 755	6 017 017
A3 – Moody's Investor Service	2 233 262	885 093
Baa1 – Moody's Investor Service	39 712	229 825
Baa2 – Moody's Investor Service	-	-
Baa3 – Moody's Investor Service	-	-
Bežné účty v bankách spolu	10 013 729	7 131 935

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

	k 31. decembru	
	2017	2016
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	22 306	17 157
Bežné účty v bankách	9 696 562	7 002 885
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	317 167	129 050
Spolu	10 036 035	7 149 092

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	
	2017	2016
Náklady budúcich období:		
Poistné	21 476	35 268
Predplatené náklady na služby	38 564	31 141
Príjmy budúcich období	458	437
Ostatný obežný majetok spolu	60 498	66 846

13 Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie materskej spoločnosti bolo k 31. decembru 2017 a 2016 vo výške 5 580 454 EUR. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Základné imanie materskej spoločnosti tvoril k 31. decembru 2017 a 2016 nasledovný počet akcií:

	k 31. decembru 2017		k 31. decembru 2016	
	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 2017 vo výške 1 379 442 EUR (k 31. decembru 2016: 1 365 094 EUR). Pohyby zákonného rezervného fondu boli nasledovné:

	2017	2016
K 1. januáru	1 365 094	1 364 845
Prídel do zákonného rezervného fondu zo zisku	114	231
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie	14 234	18
K 31. decembru	1 379 442	1 365 094

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 2017 vo výške 995 818 EUR (k 31. decembru 2016: 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 2017 vo výške 12 460 520 EUR (2016: 10 014 785 EUR) je k dispozícii na rozdelenie akcionárom Spoločnosti.

Podiely na zisku

V roku 2017 boli schválené podiely na zisku vo výške 809 165,83 EUR z čistého zisku za rok 2012, t.j. vo výške 4,93 EUR na 1 akciu. Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli z čistého zisku za rok 2017 schválené ďalšie podiely na zisku vo výške 2 461 965 EUR (t.j., vo výške 15 EUR na 1 akciu).

14 Bankové úvery

	k 31. decembru	
	2017	2016
Dlhodobé:		
- investičné bankové úvery – dlhodobá časť	2 704 490	1 451 171
Dlhodobé bankové úvery spolu	2 704 490	1 451 171
Krátkodobé:		
- investičné bankové úvery – krátkodobá časť	872 299	592 022
- kontokorentný úver	1 703 852	1 562 678
Krátkodobé bankové úvery spolu	2 576 151	2 154 700
Bankové úvery spolu	5 280 641	3 605 871

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2017:

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	-	730 000	1,7%	30.6.2020	370 000
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	53 125	2 083 432	0,89 - 1,43%	30.6.2028	267 327
Raiffeisen bank, a.s.	Dlhodobý	19 500	763 357	1 M PRIBOR +0,85 %	31.3.2021	234 972
Česká spořitelna, a.s.	Krátkodobý	43 508	1 703 852	1 D PRIBOR +0,70 %	ročná obnova	1 703 852
Spolu			5 280 641			2 576 151

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 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

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.

Dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. bol zo strany Českej spořitelny, a.s. dňa 16. marca 2016 otvorený kontokorentný úver s limitom 45 000 tis. CZK (1 762 287 EUR) úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške: 1 D PRIBOR + marža 0,70 % p. a. s možnosťou ročnej obnovy. Na základe dodatku č. 4 bola splatnosť úveru predĺžená do 15. januára 2019. Kontokorentný úver nebol k 31. decembru 2017 a 2016 čerpaný.

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. uzatvorila v roku 2017 s Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom účelovom úvere s limitom 135 000 tis. CZK (5 286 861 EUR) úročený sadzbami v intervale od 0,89 % p. a. do 1,43 % p. a.. Splatnosť úveru je 30.6.2028.

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.

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 (1 762 287 EUR) úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške: 1 D PRIBOR + marža 0,70 % p. a. s možnosťou ročnej obnovy.

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 základe dodatku č. 1 bola splatnosť úveru predĺžená do 13. decembra 2018. Kontokorentný úver nebol k 31. decembru 2017 a 2016 čerpaný.

K 31. decembru 2017 a 2016 bola zostatková doba splatnosti bankových úverov nasledovná:

	k 31. decembru	
	2017	2016
Do 1 roka	2 576 151	2 154 700
2 – 5 rokov	1 433 524	1 395 660
Nad 5 rokov	1 270 966	55 511
Spolu	5 280 641	3 605 871

Zabezpečenie bankových úverov bolo nasledovné:

- záložné právo na nehnuteľnosti a hnutelné veci dcérskych spoločností,
- záložné právo k pohľadávkam z poistenia hnutelných vecí,
- vlastná bianko zmenka s doložkou „bez protestu,“
- vlastná bianko zmenka avalovaná materskou spoločnosťou PORFIX – pórobetón, a.s. a dcérskou spoločnosťou PORFIX Ostrava a.s.

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	
	2017	2016
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	210 454	280 578
Ostatné	-	-
Spolu	210 454	280 578

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku boli poskytnuté z prostriedkov eurofondov na čiastočné krytie kapitálových výdavkov na investíciu do zariadení na spracovanie fluidných popolov (poznámka č. 6).

Zostatková doba splatnosti dlhodobých záväzkov z obchodného styku bola nasledovná:

	k 31. decembru	
	2017	2016
Do 1 roka	-	-
1 – 2 roky	67 976	70 555
2 – 5 rokov	142 478	210 023
Nad 5 rokov	-	-
Spolu	210 454	280 578

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 2017			k 31. decembru 2016		
	do 1 roka	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	do 1 roka	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov
Istina	234 015	173 984	-	196 637	82 586	-
Finančný náklad	2 302	6 879	-	23 355	2 999	-
Spolu	236 317	180 863	-	219 992	85 585	-

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 57 731 EUR k 31. decembru 2017 (270 903 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 2017	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2017
Záruky	24 877	10 000	-19 394	15 483
Zamestnanecké požitky	27 690	38 945	-10 536	56 099
Spolu	52 567	48 945	-29 930	71 582

	k 1. januáru 2016	Tvorba na ťarchu 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 31. decembru	
	2017	2016
Záruky:		
- dlhodobá rezerva	5 483	9 733
- krátkodobá rezerva	10 000	15 144
Rezerva na záruky spolu	15 483	24 877
Zamestnanecké požitky:		
- dlhodobá rezerva	24 526	12 689
- krátkodobá rezerva	31 573	15 001
Rezerva na zamestnanecké požitky spolu	56 099	27 690
Spolu	71 582	52 567

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 výrobkov.

Pohyby rezervy na zamestnanecké požitky sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov v riadku mzdové náklady, položka ostatné sociálne náklady (poznámka 26).

18 Odložená daň

	k 31. decembru	
	2017	2016
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	6 192	4 514
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	97 947	94 190
Odložená daňová pohľadávka spolu	104 139	98 704

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	-373 032	-390 316
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-23 805	-20 543
Odložený daňový záväzok spolu	-396 837	-410 859

Odložená daň spolu	-292 698	-312 155
---------------------------	-----------------	-----------------

Zmeny v odložených daniach boli v priebehu roka nasledovné:

	k 1. januáru 2017	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2017
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-410 859	14 022	-	-396 837
Zásoby	29 252	-5 411	-	23 841
Opravné položky k pohľadávkam	10 377	813	-	11 190
Odhadované položky	40 024	10 028	-	50 052
Rezervy	10 844	4 079	-	14 923
Záväzky – daňovo uznané po zaplatení	8 207	-4 074	-	4 133
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	-37 463	-	-
Spolu	312 155	-18 006	-	-292 698

	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
Záväzky – 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 31. decembru 2017 a 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 1 143 259 EUR k 31. decembru 2017 (1 065 209 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	
	2017	2016
Závazky z obchodného styku	4 328 992	4 567 726
Závazky voči spriazneným stranám (poznámka 35)	13 625	16 351
Nevyfakturované dodávky a odhadované položky	342 696	264 432
Výdavky budúcich období	347	307
Závazky z obchodného styku spolu	4 685 660	4 848 816
Prijaté preddavky	1 682	-
Závazky voči zamestnancom	805 605	358 078
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	397 522	237 528
Závazky zo sociálneho fondu	12 395	5 243
Závazky z podielov na zisku (poznámka 13, 35)	1 322	953
Závazky z DPH a ostatných daní	230 259	54 083
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	67 976	70 555
Ostatné záväzky	42 496	24 308
Ostatné záväzky spolu	1 559 257	750 748
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	6 244 917	5 599 564

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

	k 31. decembru	
	2017	2016
Závazky do lehoty splatnosti	6 223 757	5 555 538
Závazky po lehote splatnosti	21 160	44 026
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	6 244 917	5 599 564

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 2017 a 2016 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

	2017	2016
K 1. januáru	5 243	3 485
Tvorba na ťarchu nákladov	50 760	43 505
Čerpanie	-43 608	-41 747
K 31. decembru	12 395	5 243

20 Daň z príjmov

K 31. decembru 2017 vykázala materská spoločnosť v SR a dcérske spoločnosti v SR a ČR záväzky voči finančnej správe v celkovej výške 737 662 EUR. Tieto záväzky boli splatné a zaplatené k 31. marcu 2018, resp. k 30. júnu 2018.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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.

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 2017	k 31. decembru 2016	k 31. decembru 2017	k 31. decembru 2016
Finančný majetok:				
Členské vklady v sporiťelných družstvách	10 809	10 214	-	-
Poskytnuté úvery a pôžičky	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	796 733	1 489 794
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-	-	10 036 035	7 149 092
Finančný majetok spolu	10 214	10 214	10 832 768	8 638 886
Dlhodobá časť	10 214	10 214	-	-
Krátkodobá časť	-	-	10 832 768	8 638 886
Ostatné finančné záväzky – v účtovnej hodnote efektívnou úrokovou mierou				
	k 31. decembru 2017		k 31. decembru 2016	
Finančné záväzky:				
Úvery a pôžičky		5 280 641		3 605 871
Záväzky z finančného leasingu		407 999		279 223
Záväzky z obchodného styku		4 685 660		4 848 816
Záväzky z podielov na zisku		1 322		953
Finančné záväzky spolu		10 375 622		8 734 863
Dlhodobá časť		2 878 474		1 533 757
Krátkodobá časť		7 497 148		7 201 106

22 Tržby

	rok končiaci 31. decembra	
	2017	2016
Tržby z predaja tovaru	862 033	604 192
Tržby z predaja vlastných výrobkov	45 440 460	37 918 693
Tržby z predaja služieb	47 571	158 462
Tržby spolu	46 350 064	38 681 347

Všetky tržby Skupiny boli realizované v regióne strednej Európy, z toho 22 673 181 EUR (2016: 17 860 993 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	
	2017	2016
Materiál	283 402	352 355
Služby	11 734	10 565
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	5 590	4 244
Aktivované vlastné výkony spolu	300 726	367 164

24 Spotreba materiálu a energie

	rok končiaci 31. decembra	
	2017	2016
Spotreba materiálu	14 885 226	13 774 988
Spotreba energie	4 692 150	4 457 449
Spotreba materiálu a energie spolu	19 577 376	18 232 437

25 Služby

	rok končiaci 31. decembra	
	2017	2016
Prepravné náklady	5 173 145	4 454 494
Opravy a udržiavanie	915 232	717 913
Ekonomické, právne a technické poradenstvo	280 909	316 180
Reklama a propagácia	264 201	245 812
Expertízy, certifikácia, skúšobníctvo	42 143	60 737
Overenie účtovnej závierky	4 890	4 970
Daňové poradenstvo	-	-
Dobývanie a spracovanie nerastu	311 425	278 130
Prevádzkové služby	224 272	270 746
Stráženie a ochrana objektov	152 382	149 417
Odvoz a likvidácia odpadu	199 673	138 008
Nájomné	112 208	56 688
IT služby, software	94 029	89 224
Poštovné, telefóny, internet	32 326	38 663
Pranie ošatenia, čistenie, upratovanie	33 872	50 133
Cestovné	83 082	55 449
Školenia	14 029	12 291
Reprezentácia	70 628	39 870
Ostatné	223 848	212 595
Náklady na služby spolu	8 232 294	7 191 320

26 Mzdové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2017	2016
Mzdy a platy	6 880 399	5 463 783
Odmeny členov orgánov spoločností (poznámka 34)	412 329	250 873
Povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie	2 458 949	1 941 801
Ostatné sociálne náklady	291 090	250 166
Mzdové náklady spolu	10 042 767	7 906 623

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	
	2017	2016
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	2 663 037	2 267 747
Amortizácia nehmotného majetku	17 870	26 309
Odpisy a amortizácia spolu	2 680 907	2 294 056

28 Ostatné prevádzkové výnosy

	rok končiaci 31. decembra	
	2017	2016
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	255 256	107 937
Predaj materiálu	221 485	8 923
Dotácie na obstaranie strojov a zariadení	72 703	93 951
Dotácie na výskum a vývoj	90 253	24 155
Výnosy z postúpených pohľadávok	16 681	942 295
Poistné plnenia, náhrady škôd	42 868	7 103
Odpis záväzkov	26 985	-
Kurzové zisky	339 278	7 262
Zmluvné pokuty a penále, úroky z omeškania	-	-
Ostatné	107 284	121 412
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	1 172 793	1 313 038

29 Ostatné prevádzkové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2017	2016
Zostatková cena predaných nehnuteľností, strojov a zariadení	176 250	86 909
Náklady na predaný materiál	18 238	4 379
Odpis pohľadávok	20 843	942 295
Ostatné dane a poplatky	136 875	139 793
Tvorba / (-) zúčtovanie/rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	-8 490	-80 185
Manká a škody	30 913	914
Pokuty a penále	37 336	-
Členské príspevky	7 200	7 200
Poistné	105 046	99 826
Bankové poplatky	22 574	17 540
Kurzové straty	58 324	19 216
Ostatné	62 067	130 525
Ostatné prevádzkové náklady spolu	667 176	1 368 412

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
Zisk pred zdanením	4 283 415	1 245 659
Z toho teoretická daň z príjmov	899 517	274 045
Príjmy nepodliehajúce zdaneniu a daňovo neuznané náklady pri sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona o dani z príjmov	229 960	89 251
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	78 050	144 329
Zmena sadzby dane z príjmov	-	-18 310
Celková vykázaná daň	1 207 527	489 315
Splatná daň	1 225 533	547 612
Odložená daň (poznámka 18)	-18 006	-58 297
Celková vykázaná daň	1 207 527	489 315
Efektívna sadzba dane	28 %	39 %

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

	k 31. decembru	
	2017	2016
Hmotný majetok v operatívnej evidencii	728 234	695 300
Nehmotný majetok v operatívnej evidencii	61 770	62 697
Hmotný majetok v operatívnom nájme (pozemky)	124 572	105 987
Hmotný majetok v operatívnom nájme (motorové vozidlá)	69 912	69 912
Majetok v konsignačných skladoch 2 dodávateľských spoločností	17 563	16 861
Zásoby civilnej ochrany	3 727	3 727
Spolu	1 005 778	954 484

K dlhodobému hmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 728 234 EUR a nehmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 61 770 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	
	2017	2016
Závazky z operatívnych nájmov (motorové vozidlá, oceľové fľaše)	88 497	88 497
Podmienené záväzky – projekty PORFIX	-	2 794
Závazok z ručenia za záväzky z finančného leasingu PORFIX Ostrava a.s.	57 731	270 903
Závazok z ručenia za zmenku dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. (poznámka č. 35)	4 996 114	-
Spolu	5 142 342	362 194

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. Spoluprijemcom dotácie je Vysoké učení technické v Brne. Spoločnosť v roku 2017 vynaložila na tento projekt celkové náklady vo výške 149 964 EUR (2016: 40 616 EUR), pričom výška dotácie bola 90 263 EUR (2016: 24 155 EUR) (poznámka 28).

33 Spôsob a výška poistenia majetku

		Poistná suma v roku	
		2017	2016
Poistenie majetku:	Poist'ovňa:		
Nehnutelný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Česká poisťovňa a.s.	32 518 875	31 439 347
Hnutelný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Česká poisťovňa a.s.	24 787 712	24 158 344
Zásoby, peniaze	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Česká poisťovňa a.s.	1 962 043	1 920 046
Havarijné poistenie:			
Motorové vozidlá	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. Kooperativa, a.s. / Allianz pojišťovna 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 obehú 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	
	2017	2016
Zisk pripadajúci na akcionárov	3 075 888	756 344
Vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehu	164 131	164 131
Čistý zisk na akciu (v EUR)	18,74	4,61

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 2017 a 2016 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 2017	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	1 992
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	13 625
Záväzky z podielov na zisku	1 322	-
Záväzky spolu	1 322	13 625

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

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:

2017	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	-
Služby	-	19 037
Tovar	-	1 192
Materiál	-	6 571
Výnosy spolu	-	26 800
Nákup a náklady:		
Služby	-	48 443
Tovar	-	86 805
Materiál	-	98 036
Materiál, tovar	-	374 678
Náklady spolu	-	607 962

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

Ručenie za úvery v rámci skupiny:

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. a dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. zabezpečila aval bianko zmenky dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. s úverovým limitom 135 000 tis. CZK (5 287 tis. EUR) s dobou platnosti zmluvy o vyplňovanom práve zmenkovom do doby 30.6.2033.

Na zabezpečenie tohto úveru bolo zriadené aj záložné právo k nehnuteľnostiam dcérskej spoločnosti PORFIX Ostrava a.s. ako záložcu v druhom rade.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Odmeny členov vedenia Spoločnosti

Členovia štatutárneho a dozorného orgánu Spoločnosti prijali v rokoch 2017 a 2016 nasledujúce odmeny za výkon funkcie v uvedených orgánoch:

	Počet	Rok končiaci 31. decembra	
		2017	2016
Materská spoločnosť:			
Predstavenstvo	3	150 000	150 000
Dozorná rada	3	12 060	12 060
Bývalí členovia týchto orgánov	2		-
Materská spoločnosť spolu		162 060	162 060
Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s.:			
Predstavenstvo	3	250 269	88 813
Dozorná rada	3	-	-
Dcérska spoločnosť spolu		412 329	88 813

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 5. júna 2018, boli z čistého zisku za rok 2017 schválené podiely na zisku vo výške 2 461 965 EUR (t.j., vo výške 15 EUR na 1 akciu).

Fúzia zlúčením dcérskych spoločností v ČR

Deň 1.1.2018 bol stanovený na základe rozhodnutí predstavenstiev spoločností ako rozhodujúci deň fúzie zlúčením spoločností PORFIX Ostrava a.s., IČO 47676388, so sídlom Třebovická 5543/36, Třebovice, 722 00 Ostrava, PORFIX SPV a.s., IČO 04411391, so sídlom Kladská 464, Poříčí, 541 03 Trutnov, so spoločnosťou PORFIX CZ a.s., IČO 04411391, so sídlom Kladská 464, Poříčí, 541 03 Trutnov. Právne účinky fúzie zlúčením nastali 01.09.2018.

PORFIX – 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 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti dňa 18. septembra 2018. Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky nemajú akcionári ani predstavenstvo Spoločnosti právomoc na zmenu údajov zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke.

Zemianske Kostoľany, 18. septembra 2018


Ing. Miroslav Peteja

člen predstavenstva

PORFIX – pórobetón, a.s.


Ing. Peter Hennel

člen predstavenstva

PORFIX – pórobetón, a.s.