

PORFIX - pórobetón, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2019**

**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 – 55 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Stav k 31. decembru	
		2019	2018
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	6	20 919 697	19 124 514
Dlhodobý nehmotný majetok	7	469 418	479 583
Práva na užívanie majetku	8	716 084	-
Odložená daňová pohľadávka	18	234 454	701 564
		22 339 653	20 305 661
Obežný majetok			
Zásoby	9	5 284 659	3 804 533
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	4 159 736	1 135 924
Daň z príjmov – pohľadávka		-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	13 034 995	15 067 668
Ostatný obežný majetok	12	37 638	41 216
		22 517 028	20 049 341
Aktíva spolu		44 856 681	40 355 002
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	13	5 580 454	5 580 454
Zákonný rezervný fond		1 380 978	1 377 731
Ostatné kapitálové fondy		995 818	995 818
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		222 584	126 010
Nerozdelený zisk minulých rokov		24 219 259	19 499 560
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		-	-
Vlastné imanie spolu		32 399 093	27 579 573
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	14	3 980 480	4 713 292
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	118 683	142 890
Záväzky z finančného leasingu	16	-	107 918
Záväzky z leasingu	8	280 809	-
Rezervy	17	26 032	47 188
Odložený daňový záväzok	18	240 312	275 384
		4 646 316	5 286 672
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19	6 313 025	6 013 498
Bankové úvery	14	759 131	1 082 258
Rezervy	17	44 058	29 762
Daň z príjmov – záväzok	20	570 983	307 575
Záväzky z finančného leasingu	16	-	55 664
Záväzky z leasingu	8	124 075	-
		7 811 272	7 488 757
Záväzky spolu		12 457 588	12 775 429
Vlastné imanie a záväzky spolu		44 856 681	40 355 002

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	
		2019	2018
Tržby z hlavnej činnosti	22	60 550 489	56 994 877
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		1 400 201	607 523
Aktivované vlastné výkony	23	343 362	313 220
Výnosy spolu		62 294 052	57 915 620
Náklady na predaný tovar		-185 460	-343 056
Spotreba materiálu a energie	24	-24 746 804	-23 073 200
Služby	25	-9 186 079	-9 193 763
Mzdové náklady	26	-13 276 173	-12 259 679
Odpisy a amortizácia	27	-3 213 871	-2 924 114
Ostatné prevádzkové výnosy	28	653 471	666 705
Ostatné prevádzkové náklady	29	-429 781	-520 059
Zisk z prevádzkovej činnosti		11 909 355	10 268 454
Výnosové úroky		125 416	10 480
Nákladové úroky	30	-60 933	-70 008
Zisk / (-) strata z finančnej činnosti		64 483	-59 528
Zisk pred zdanením		11 973 838	10 208 926
Daň z príjmov	31	-2 394 594	-730 443
Zisk po zdanení za účtovné obdobie		9 579 244	9 478 483
Zisk po zdanení pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		9 579 244	9 478 483
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Ostatný súhrnný zisk (položky, ktoré môžu byť preklasifikované do hospodárskeho výsledku)			
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		96 574	-25 060
Ostatný súhrnný zisk spolu		96 574	-25 060
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		9 675 818	9 453 423
Súhrnný zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		9 675 818	9 453 423
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Zisk na akciu (v EUR na akciu)	35		
- základný		58	58
- modifikovaný		58	58

PORFIX – pórobetón, a.s.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

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

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						Podiel nekontrolujúcich vlastníkov	Vlastné imanie spolu
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Kurzové rozdiely z prepočtu	Nerozdelený zisk minulých rokov		
Stav k 1.1.2018	5 580 454	1 379 442	995 818	-	151 070	12 460 520	-	20 567 304
Zisk za rok 2018	-	-	-	-	-	9 478 483	-	9 478 483
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-25 060	-	-	-25 060
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	-25 060	9 478 483	-	9 453 423
Prídel zisku do zákonného rezervného fondu	-	221	-	-	-	-221	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	-1 932	-	-	-	22 743	-	20 811
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-2 461 965	-	-2 461 965
Transakcie s vlastníckmi spolu	-	-1 711	-	-	-	-2 439 443	-	-2 441 154
Stav k 31.12.2018	5 580 454	1 377 731	995 818	-	126 010	19 499 560	-	27 579 573
Stav k 1.1.2019	5 580 454	1 377 731	995 818	-	126 010	19 499 560	-	27 579 573
Zisk za rok 2019	-	-	-	-	-	9 579 244	-	9 579 244
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	96 574	-	-	96 574
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	96 574	9 579 244	-	9 675 818
Prídel zisku do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	3 247	-	-	-	64 385	-	67 632
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-4 923 930	-	-4 923 930
Transakcie s vlastníckmi spolu	-	3 247	-	-	-	-4 859 545	-	-4 856 298
Stav k 31.12.2019	5 580 454	1 380 978	995 818	-	222 584	24 219 259	-	32 399 093

	Poznámka	Rok ukončený k 31. decembru	
		2019	2018
Zisk pred zdanením		11 973 838	10 208 926
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení, práv na užívanie majetku a amortizácia nehmotného majetku	27	3 213 871	2 924 114
Zmena stavu rezerv		-6 860	5 368
Opravná položka k pohľadávkam	10, 29	-4 014	-3 356
Odpis pohľadávok		4 470	1 909
Opravná položka k zásobám		118 927	4 877
(-) Zisk / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	28, 29	-8 816	-37 454
Nákladové úroky		60 933	70 008
Výnosové úroky		-125 416	-10 480
Ostatné nepeňažné transakcie		-32 984	64 801
		15 193 949	13 228 713
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zásoby		-1 480 126	-931 368
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		-3 023 812	714 992
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		275 320	-231 419
Ostatné obežné aktíva		3 578	19 282
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		10 968 909	12 800 200
Zaplatená daň z príjmov		-1 743 481	-1 890 553
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		9 225 428	10 909 647
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-5 229 089	-3 699 899
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		8 816	59 944
Prijaté úroky		125 416	10 480
Výdavky na akvizíciu dcérskej spoločnosti (znižené o peň. prostr. a peň. ekvivalenty nadobudnuté akvizíciou)		-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-5 094 857	-3 629 475
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy a splátky dlhodobých bankových úverov		-1 055 939	527 781
Ostatné záväzky z bankových úverov		-	-
Splátky záväzkov z leasingu (2018: finančného leasingu)		-119 468	-244 417
Zaplatené úroky		-60 933	-70 008
Vyplatené podiely na zisku		-4 926 904	-2 461 895
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-6 163 244	-2 248 539
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-2 032 673	5 031 633
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11	15 067 668	10 036 035
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	11	13 034 995	15 067 668

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 2019:

	Podiel na základnom imaní EUR	%	Hlasovacie práva %
Akciónári – právnické osoby so sídlom v SR	5 301 042	94,99	94,99
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v SR	277 406	4,97	4,97
Akciónári – fyzické osoby s bydliskom v ČR	2 006	0,04	0,04
	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 31.12.2018 a aj k 31.12.2019 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 2019 a 2018 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.

Zloženie dozorného orgánu Spoločnosti bolo za rok končiaci 31. decembra 2019 nasledovné:

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 – 07.12.2019
Dozorná rada	Člen volený zamestnancami	Dušan Mlynek	08.12.2019
Dozorná rada	Člen	Ing. Peter Suchý	26.05.2016

Zloženie dozorného orgánu Spoločnosti bolo za rok končiaci 31. decembra 2018:

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

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 Kostolany, 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 Kostolany, Slovenská republika, podiel konsolidujúcej materskej spoločnosti je 100 % na nadačnom imaní, materská spoločnosť je ovládajúcou osobou.

Fúzia zlúčením bývalých dcérskych spoločností PORFIX SPV a.s. a PORFIX Ostrava a.s.:

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.

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 2019 a 2018 a prebiehajúcej likvidácie spoločnosti v roku 2019.

Žiadna z dcérskych spoločností nie je kótovaná na burze.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v rokoch 2019 a 2018 bol nasledovný (poznámka 26):

	2019		2018	
	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci
PORFIX – pórobetón, a.s.	234	9	227	9
PORFIX CZ a.s.	257	9	240	9
PORFIX Sand s. r. o.	1	0	1	0
Nadácia PORFIX	0	0	0	0
Spolu	492	18	468	18

Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018:

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2018 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 11. júna 2020.

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 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

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 2019.

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. Oblasti, 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 2019**(a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2019**

Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2019:

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, Lízingy, a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia sú povinní vykázať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov, pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenájomcu 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.

Vplyv prijatia a aplikovania IFRS 16 na účtovnú závierku Skupiny:

Skupina prijala a začala aplikovať nový štandard od 1. januára 2019, pričom využíva modifikovanú retrospektívnu metódu a aplikuje zjednodušený prístup prechodu, keď sa počiatočný stav aktíva z práva používať majetok rovná lízingovému záväzku upravenému o výšku všetkých časovo rozlíšených lízingových splátok alebo rezerv či opravných položiek. Komparatívne údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré skončilo pred dňom prvého prijatia štandardu, neboli upravované. To znamená, že údaje prezentované za finančné roky 2019 a 2018 nie sú porovnateľné.

Skupina sa taktiež rozhodla uplatňovať určité praktické zjednodušenia, ktoré štandard povoľuje, a ktoré boli nasledovné:

- Použitie jednotnej diskontnej sadzby na portfólio lízingov s dostatočne podobnými vlastnosťami,
- Spoločnosť sa na predchádzajúce posúdenia toho, či sú lízingy podľa definície IAS 37 nevýhodné,
- Účtovanie o lízingoch so zostatkovou dobou lízingu kratšou než 12 mesiacov k 1. januáru 2019 ako o krátkodobých lízingoch, a
- Vyňatie počiatočných priamych výdavkov z ocenenia aktív s právom na užívanie k 1. januáru 2019.

Skupina sa taktiež rozhodla, že nebude prehodnocovať, či ku dňu prvej aplikácie štandardu zmluvy predstavujú lízing alebo či ho obsahujú. Namiesto toho sa v prípade zmlúv uzatvorených pred dňom prechodu na účtovanie podľa nového štandardu Skupina spolieha na svoje zhodnotenie podľa IAS 17 a interpretácie IFRIC 4, Určovanie, či je súčasťou zmluvy aj lízing.

V súlade s požiadavkami štandardu aplikovala Spoločnosť zjednodušený prechodový prístup dôsledne na všetky lízingy, v ktorých vystupuje ako nájomca.

Po prijatí IFRS 16 vykázala Spoločnosť lízingové záväzky pre lízingy, ktoré boli predtým (t. j. podľa štandardu IAS 17) klasifikované ako operatívne. Tieto záväzky boli ocenené v súčasnej hodnote zostávajúcich lízingových splátok diskontovaných prírastkovou úrokovou sadzbou aplikovanou na pôžičky Spoločnosti k 1. januáru 2019. Vážená priemerná prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu, ktorú uplatnila Skupina pri ocenení lízingových záväzkov k 1. januáru 2019 predstavovala 1,25%.

Aktíva z práva používať majetok boli ocenené vo výške lízingového záväzku upraveného o všetky časovo rozlíšené lízingové splátky vzťahujúce sa na tie lízingy, ktoré boli vykázané na súvahe k 31. decembru 2018. Neexistovali žiadne nevýhodné lízingové zmluvy, u ktorých by bolo k 1. januáru 2019 potrebné upraviť výšku aktív z práva používať majetok.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Zmena účtovných postupov vyplývajúca z aplikácie IFRS 16 ovplyvnila nasledovné položky v konsolidovanej súvahe k 1. januáru 2019:

	Pozn.	1. január 2019
Zníženie dlhodobého hmotného majetku	6	-510 134
Obstarávacia cena		-565 765
Oprávky		55 631
Zvýšenie práv na užívanie majetku	8	330 630
Zvýšenie dlhodobých záväzkov z leasingu	8	221 949
Zvýšenie krátkodobých záväzkov z leasingu	8	64 699

Keďže IFRS 16 podstatne prebrala požiadavky na účtovanie u prenajímateľa podľa IAS 17, Skupina neidentifikovala žiadny významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku, pokiaľ ide o činnosti Skupiny ako prenajímateľa. Činnosti Skupiny ako prenajímateľa nie sú významné.

Prvotná aplikácia IFRS 16 nemala vplyv na odloženú daň k 1. januáru 2019, pretože Spoločnosť uplatňuje prístup, keď považuje lízing za jednu transakciu, v ktorej sú majetok a záväzok prepojené, takže nedochádza k dočasnému rozdielu ku dňu prvotnej aplikácie IFRS 16.

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 zdaniteľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužitú daňovú úľavu 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 interpretáciu vyžadovanú 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 interpretáciu vyžadovanú úsudky a odhady. Skupina posúdila dopad tejto interpretácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

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. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Dlhodobé majetkové podiely v pridružených a spoločných podnikoch – novela IAS 28 (vydaná 12. októbra 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné závierky začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela objasňuje, že účtovné jednotky by mali aplikovať IFRS 9 na dlhodobé pôžičky, prioritné akcie a podobné nástroje, ktoré tvoria súčasť čistej investície do spoločnosti ocenennej metódou podielu na vlastnom imaní predtým, než môžu znížiť túto účtovnú hodnotu o podiel na strate, ktorý prevyšuje výšku podielu investora na kmeňových akciách. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – novela IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (vydaná 12. decembra 2017 a účinná v EÚ 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 vždy, keď platby z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie predstavujú rozdeľovanie ziskov, a nielen v prípadoch, keď sú daňové dopady výsledkom odlišných daňových sadzieb pre rozdelené a nerozdelené zisky. Novelizovaný štandard IAS 23 teraz obsahuje 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. Skupina posúdila dopad týchto vylepšení na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Úpravy, krátenie alebo vysporiadanie penzijných programov – novela IAS 19 (vydaná 7. februára 2018 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela špecifikuje, ako sa má určovať výška penzijných nákladov, keď dôjde k zmenám v penzijnom programe so stanovenými požitkami. Ak dôjde k nejakej zmene (t. j. k úprave, kráteniu alebo vysporiadaniu) penzijného programu, IAS 19 vyžaduje vykonať opätovné precenenie čistého záväzku alebo čistého aktíva zo stanovených požitkov. Novela požaduje, aby sa aktualizované predpoklady z tohto precenenia použili na stanovenie výšky nákladov súčasnej služby a čistého úrokového nákladu za zostávajúcu časť vykazovaného obdobia po zmene penzijného programu. Pred touto novelou IAS 19 nešpecifikoval, ako sa majú tieto náklady vypočítať za obdobie po zmene penzijného programu. Očakáva sa, že použitie aktualizovaných predpokladov na základe novely povedie k poskytnutiu užitočných informácií užívateľom účtovnej závierky. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

- (b) **Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2019, a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti**

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 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. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

IFRS 17, Poistné zmluvy (štandard vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý povoľoval spoločnostiam účtovať o poistných zmluvách s využitím existujúcej účtovnej praxe. V dôsledku toho

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

bolo pre investorov ťažké porovnávať a posudzovať rozdiely vo finančnom hospodárení inak podobných poisťovní. IFRS 17 je samostatný, na jednotnom princípe založený štandard pre účtovanie o všetkých typoch poisťných zmlúv, vrátane zmlúv o zaistení, ktoré poisťovňa vlastní. Vyžaduje, aby sa skupiny poisťných zmlúv vykazovali a oceňovali: (i) v súčasnej hodnote budúcich peňažných tokov (peňažných tokov z plnení) upravené o existujúce riziká, ktorá zohľadňuje všetky dostupné informácie o peňažných tokoch z plnení spôsobom konzistentným so zistiteľnými trhovými informáciami; zvýšenej (ak táto hodnota predstavuje záväzok) alebo zníženej (ak táto hodnota predstavuje aktívum) (ii) o čiastku reprezentujúcu nezaslúžený zisk v skupine poisťných zmlúv (zmluvná marža za poskytovanú službu). Poisťovne budú vykazovať zisk zo skupiny poisťných zmlúv počas celého obdobia poskytovania poisťného krytia postupne tak, ako bude existujúce riziko exspirovať. Ak je skupina poisťných zmlúv stratová alebo sa takou stane, vykáže účtovná jednotka stratu okamžite. EÚ dosiaľ tento nový štandard neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jeho dopad na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Novelizácia Koncepčného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizovaný Koncepčný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní, usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti, vylepšené definície a usmernenia (najmä definíciu záväzku) ako aj objasnenia v dôležitých oblastiach (napr. v otázke úloh zodpovednosti vedenia za zverené zdroje, obozretnosti a neistoty oceňovania vo finančnom vykazovaní). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadné procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nové usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie, kedy existujú vstupy a zásadné procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických úžitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'. Nadobudnuté aktíva nebudú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecné účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – novela IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydaná 26. septembra 2019 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Impulzom pre novelizáciu uvedených štandardov bolo nahradenie referenčných úrokových sadzieb, akou je napr. LIBOR, ako aj iných úrokových sadzieb medzibankového trhu (tzv. IBOR) alternatívnymi úrokovými sadzbami. Zmeny a doplnenia poskytujú dočasné úľavy od uplatňovania špecifických požiadaviek týkajúcich sa účtovania o hedžingu na hedžingové vzťahy priamo ovplyvnené reformou IBOR. Účtovanie o zabezpečení peňažných tokov podľa IFRS 9 i IAS 39 vyžaduje, aby boli budúce zabezpečované peňažné toky vysoko pravdepodobné. Ak tieto peňažné toky závisia od nejakej medzibankovej úrokovej sadzby, novelou poskytované úľavy vyžadujú, aby účtovná jednotka predpokladala, že úroková sadzba, z ktorej zaistené peňažné toky vychádzajú,

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

sa v dôsledku reformy nezmení. IAS 39 i IFRS 9 vyžadujú prospektívne posúdenie budúceho vzťahu, aby bolo možné použiť účtovanie o hedžingu. Kým v súčasnosti sa očakáva, že peňažné toky podľa IBOR a sadzieb, ktoré ich nahradia, budú zhruba rovnaké, čím sa minimalizuje akákoľvek neefektívnosť hedžingu, s blížiacim sa termínom reformy to už nemusí platiť. Podľa novely môže účtovná jednotka predpokladať, že referenčná úroková sadzba, na ktorej sú založené peňažné toky zo zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja či zabezpečovaného rizika, sa reformou IBOR nezmení. Reforma IBOR by mohla spôsobiť aj to, že zabezpečenie spadne mimo rozpätia 80 % – 125 %, ktoré vyžaduje retrospektívny test efektívnosti hedžingu podľa IAS 39. IAS 39 bol preto novelizovaný v tom zmysle, že povoľuje výnimku pre retrospektívny test efektívnosti hedžingu, aby sa počas obdobia neistoty v súvislosti s IBOR nepovažoval hedžing za ukončený len preto, že jeho retrospektívna efektívnosť sa dostane mimo tohto intervalu. Stále však bude potrebné plniť ostatné požiadavky pre účtovanie o hedžingu, vrátane prospektívneho posúdenia. Pri niektorých hedžingoch predstavuje zabezpečovaná položka alebo zabezpečované riziko nezmlyvne špecifikovanú rizikovú zložku IBOR. Aby bolo možné aplikovať účtovanie o hedžingu, IFRS 9 i IAS 39 vyžadujú, aby sa označená riziková zložka dala samostatne identifikovať a jej výška spoľahlivo určiť. Podľa novely sa musí dať riziková zložka samostatne identifikovať len pri počiatočnom určení zabezpečenia, a nie aj priebežne. V kontexte makrohedžingu, keď účtovná jednotka často nanovo nastavuje hedžingový vzťah, sa oslobodenie uplatňuje od okamihu, keď bola zabezpečovaná položka prvotne vymedzená v rámci tohto hedžingového vzťahu. Každá neefektívnosť zabezpečenia sa bude naďalej vykazovať v hospodárskom výsledku tak podľa IAS 39 ako aj podľa IFRS 9. Novela uvádza spúšťacie mechanizmy určujúce, kedy úľavy skončia, medzi ktoré patrí aj pominutie neistôt vyplývajúcich z reformy referenčných úrokových sadzieb. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky poskytli investorom dodatočné informácie o svojich hedžingových vzťahoch, ktoré sú priamo ovplyvnené týmito neistotami, vrátane nominálnej hodnoty hedžingových nástrojov, na ktoré sa úľavy vzťahujú, akýchkoľvek významných predpokladov či úsudkov urobených pri uplatňovaní úľav, či kvalitatívnych zverejnení o tom, aký dopad má reforma IBOR na účtovnú jednotku a ako daná účtovná jednotka proces prechodu riadi. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Novela poskytuje všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dojednaní platných k dátumu vykazovania. Novela neupravuje výšku či načasovanie vykázania majetku, výnosov alebo nákladov a ani informácie, ktoré účtovné jednotky zverejňujú o týchto položkách. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju konsolidovanú 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

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

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

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

(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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

(iii) Spoločnosti v Skupine

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

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

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

2.4. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sa vykazujú v cene zníženej o oprávky a prípadne o trvalé zníženie hodnoty majetku. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky majetku.

(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 2.7).

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
Ocenené 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. Práva na užívanie majetku

Postupy účtovania aplikované od 1. januára 2019

Práva na užívanie majetku predstavujú dlhodobý majetok, ktorý je prenajímaný na základe zmluvy obsahujúcej lízing podľa IFRS 16. Pri vzniku zmluvy Skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

zvolila politiku neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtuje o každom lízingu ako jedným lízingovým komponente.

Spoločnosť sa rozhodla prezentovať práva na užívanie majetku a záväzky z lízingu ako samostatné položky na príslušných riadkoch v konsolidovanej súvahe.

Skupina si prenája najmä stroje a technologické zariadenia, motorové vozidlá a nehnuteľnosti vrátane pozemkov. Doba lízingu je obvykle 2 až 10 rokov.

Skupina vykazuje aktívum s právom na užívanie, a korešpondujúci lízingový záväzok, k dátumu začiatku lízingu (k dátumu poskytnutia základového aktíva na používanie). Aktívum s právom na užívanie sa k dátumu začiatku lízingu oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly, všetky počiatočné priame náklady, ktoré vznikli Skupine, a odhad nákladov, ktoré vzniknú pri obnovení základového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu.

Po dátume začiatku lízingu sa aktívum s právom na užívanie oceňuje uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie sa znižuje o akumulované odpisy a o všetky akumulované straty zo zníženia hodnoty, a upravuje o akékoľvek precenenie lízingového záväzku.

Vykázané aktíva s právom na užívanie nie sú predmetom ďalšieho podnájmu zo strany Skupiny (t.j. sublízing) a nezodpovedajú vymedzeniu investičného nehnuteľného majetku.

Odpisovanie aktíva s právom na užívanie. Práva na užívanie majetku sa odpisujú rovnomerne počas doby jeho odhadovanej životnosti. Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo základového aktíva na Skupinu alebo ak obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Skupina uplatní kúpnu opciu, Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti základového aktíva. V opačnom prípade Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti aktíva s právom na užívanie alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr.

Skupina neuplatňuje IFRS 16 na líziny nehmotných aktív.

Skupina v roku končiacom k 31. decembru 2019 nevstúpila do transakcií predaja a spätného lízingu.

2.7. Zníženie 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 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Všetok dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

2.8. Finančné nástroje**Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie**

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplattená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Prírastkové náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvodom od regulačných agentúr a burzám cenných papierov a daní a poplatkov z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota ("AH") je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty ("ECL"). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek v súvahe.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu preценenia úroku okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú preценené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplattené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Skupina klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie dlhových finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie - obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Skupiny: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív ("držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov"), alebo (ii) na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov vznikajúcich z predaja aktív ("držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a predaja"), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť "iného" obchodného modelu a merané pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát ("FVTPL").

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre dostupné portfólio v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Skupina používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov (ďalej len "SPPI"). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými charakteristikami, t.j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak je Skupina zmluvnými podmienkami vystavená riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými charakteristikami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Skupina vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, zmluvné aktíva a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú istinu a úrok, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí, a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Skupina stanovuje ECL k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam na základe predpokladaného budúceho vývoja. Skupina ráta ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú v súvahe prezentované po odpočítaní opravnej položky ECL.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t.j. stanovuje ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje vývoj splatnosti jednotlivých pohľadávok za výnosy počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobia a výšku odpísaných pohľadávok. Vzhľadom na to, že najvýznamnejšia časť pohľadávok je

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

voči spriaznením a tretím stranám v tuzemsku, bol zvážený predpokladaný vývoj HDP na Slovensku, riziko ekonomickej recesie a očakávaná platobná disciplína na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa Skupina rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov. Pohľadávky voči tretím stranám sú nevýznamné.

Finančné aktíva – odpis. Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď vyčerpala prakticky všetky možnosti vymoženia prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie vymoženia týchto prostriedkov.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu.

2.9. Finančné záväzky

Finančné záväzky – kategórie oceňovania. Finančné záväzky sú klasifikované ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, okrem (i) finančných záväzkov ocenených pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“): táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie (napríklad krátke pozície v cenných papieroch), uznané záväzky nadobúdateľom v podnikovej kombinácii a ostatné finančné záväzky pri prvotnom vykázaní a (ii) zmluvy o finančných zárukách a úverové záväzky.

Finančné záväzky – odúčtovanie. Finančné záväzky sa odúčtujú, keď zaniknú (napr. keď sa záväzok uvedený v zmluve vypustí, zruší alebo uplynie).

Výmena dlhových nástrojov s výrazne odlišnými podmienkami medzi Skupinou a jej pôvodnými veriteľmi, ako aj podstatné zmeny podmienok existujúcich finančných záväzkov, sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Podmienky sú podstatne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok, vrátane všetkých zaplatených poplatkov ponížených o akékoľvek prijaté poplatky a diskontovaných s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery, sa minimálne 10 % líši od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. Ak výmena alebo zmena nie je zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky upravujú účtovnú hodnotu záväzku a odpisujú sa počas zostávajúceho obdobia zmeneného záväzku.

Zmeny pasív, ktoré nevedú k zániku, sa účtujú ako kumulatívny dopad zmeny odhadu, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách neznamena kapitálovú transakciu s vlastníckmi.

Finančné záväzky sú ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“). Skupina môže pri prvotnom vykázaní určité záväzky vykazať pomocou FVTPL. Zisky a straty z týchto záväzkov sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov s výnimkou zmeny reálnej hodnoty, ktorá je pripísateľná zmenám v kreditnom riziku tohto záväzku (určená ako suma, ktorá nie je pripísateľná zmenám trhových podmienok, ktoré dávajú rast trhového rizika), ktorý je zaznamenaný v OCI a neskôr sa reklasifikuje do výkazu ziskov a strát. To platí okrem prípadov, ak by takáto prezentácia vytvorila alebo nezvýšila účtovný nesúlad, pričom v tomto prípade sa zisky alebo straty súvisiace so zmenami úverového rizika záväzku taktiež vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

2.10. Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vzájomne započítavajú v súvahe len v prípade, že Skupina má súčasne a právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie a má v úmysle buď vyrovnat'

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

majetok a záväzky v netto sume, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a v tom istom čase vyrovnať záväzok. Takéto právo na vzájomné započítanie (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne vymáhateľné v prípade všetkých nasledujúcich situácií: (i) pri bežných obchodných transakciách, (ii) v prípade neplnenia a (iii) v prípade platobnej neschopnosti alebo konkurzu.

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 sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote vypočítanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku.

Ak je pohľadávka z obchodného styku nevymožiteľná, je odpísaná so súvzťažným zápisom oproti opravnej položke k pohľadávkam. Následné úhrady už odpísaných pohľadávok sú účtované v prospech „Ostatných prevádzkových výnosov“ 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)***2.13. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentné úvery.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v amortizovanej hodnote na základe skutočnosti, že ich Skupina drží za účelom získania finančných prostriedkov a ich peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom.

2.14. Základné imanie

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

2.15. Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je povinne tvorený zo zisku Spoločnosti podľa § 67 Obchodného zákonníka. Minimálna predpísaná výška zákonného rezervného fondu je stanovená v § 217 Obchodného zákonníka. Skupina (pokiaľ ide o firmy so sídlom v Slovenskej republike) na základe štatutárnych účtovných závierok tvorí zákoný rezervný fond, do výšky 20% základného imania v prípade akciových spoločností (resp. 10% v prípade spoločností s ručením obmedzeným). Tento fond sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na úhradu strát. Členovia Skupiny so sídlom v Českej republike nie sú povinní tvoriť zákoný rezervný fond po prijatí zákona o obchodných korporáciách.

2.16. Ostatné kapitálové fondy

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

2.17. Výplata dividend

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

2.18. Záväzky z obchodného styku

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

Záväzky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v amortizovanej hodnote stanovenej 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)***2.19. Dane***(i) Splatná 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% (2018: 21%). Daňový záväzok je vykázaný po znížení o zaplatené preddavky na daň z príjmov uhradené v priebehu roka.

(ii) Odložená daň z príjmov

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 2020 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 vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vyberaných tým istým daňovým úradom.

(iii) Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty (DPH) na výstupe z predaja je splatná daňovému úradu (a) v čase inkasovania pohľadávky od zákazníka alebo (b) v čase dodávky tovaru alebo služieb zákazníkom, podľa toho, čo nastane skôr. DPH na vstupe je vo všeobecnosti uplatniteľná voči DPH na výstupe na základe prijatého daňového dokladu. Daňové úrady umožňujú úhradu DPH v netto hodnote. DPH z predaja a z nákupov je v súvahe účtovaná v netto hodnote. V prípade, že bola tvorená opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, strata zo zníženia hodnoty je zaúčtovaná v sume brutto hodnoty pohľadávky, vrátane súvisiacej DPH.

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 obstarávací cena majetku na odpisovanie počas doby životnosti odpisovaného majetku (pozn.: platí pre spoločnosti so sídlom v Českej republike).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 amortizovanej 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.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky s výnimkou prípadov, ak má Skupina neobmedzené právo odložiť vyrovnanie záväzku o najmenej 12 mesiacov po súvahovom dni.

2.22. Záväzky z leasingu

Postupy účtovania aplikované od 1. januára 2019

K dátumu začiatku lízingu Skupina vykazuje lízingový záväzok ocenený v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok realizovaných po dobu trvania nájmu. Lízingové splátky zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku sa skladajú z nasledujúcich platieb za právo užívať podkladové aktívum počas doby lízingu: i) fixné splátky (vrátane v podstate fixných splátok), znížených o všetky pohľadávky vo forme lízingových stimulov, ii) variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenených použitím indexu alebo sadzby k dátumu začiatku lízingu, iii) sumy, pri ktorých sa očakáva, že ich Skupina bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty, iv) ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, a v) pokút za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Skupiny uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

V súčasnosti platné lízingové zmluvy Skupiny neobsahujú záruky zvyškovej hodnoty.

Budúce zvýšenie variabilných lízingových splátok, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, sú zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku len vtedy, keď nastane zmena peňažných tokov (t.j. keď efektívne dôjde k úprave lízingových splátok).

Po dátume začiatku lízingu Skupina oceňuje lízingový záväzok i) zvýšením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala úrok z lízingového záväzku, ii) znížením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala uskutočnené lízingové splátky, a iii) precenením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala akékoľvek prehodnotenie alebo zmeny lízingu, alebo aby odzrkadľovala revidované v podstate fixné lízingové splátky.

Prehodnotenie lízingového záväzku. Po dátume začiatku lízingu Skupina preceňuje lízingový záväzok tak, aby odzrkadľoval zmeny lízingových splátok. Skupina vykazuje sumu precenenia lízingového záväzku ako úpravu aktíva s právom na užívanie. Ak sa účtovná hodnota aktíva s právom na užívanie zníži na nulu a dôjde k ďalšiemu zníženiu ocenenia lízingového záväzku, Skupina vykazuje akúkoľvek zostávajúcu sumu precenenia vo výsledku hospodárenia.

Skupina preceňuje lízingový záväzok diskontovaním revidovaných lízingových platieb ak nastane zmena posúdenia doby lízingu, nastane zmena posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva, nastane zmena súm, ktorých splatenie sa očakáva ako súčasť záruky zvyškovej hodnoty, alebo nastane zmena budúcich lízingových splátok vyplývajúca zo zmeny indexu alebo sadzby použitých na určenie týchto splátok.

Posúdenie doby lízingu alebo opcie na kúpu podkladového aktíva sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Pri zmene doby lízingu alebo zmene posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva sú revidované lízingové platby diskontované revidovanou diskontnou sadzbou. Pri ostatných zmenách sú

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

revidované lízingové splátky diskontované nezmenenou diskontnou sadzbou s výnimkou, kedy zmena lízingových splátok vyplýva zo zmeny pohyblivých úrokových sadzieb.

Zmena lízingu. Zmena lízingu predstavuje zmenu rozsahu pôsobnosti lízingu alebo protihodnoty za lízing, ktorá nebola súčasťou pôvodných obchodných podmienok.

Skupina účtuje o zmene lízingu k dátumu nadobudnutia účinnosti ako o samostatnom lízingu v prípade, že zmenou sa zvýši rozsah lízingu a protihodnota za lízing sa zvýši o sumu zodpovedajúcu samostatnej cene zvýšenia rozsahu a o prípadné primerané úpravy. V ostatných prípadoch Skupina účtuje o zmene lízingu ako o precenení lízingového záväzku. Precenený lízingový záväzok predstavuje diskontované revidované budúce lízingové splátky pomocou revidovanej diskontnej sadzby a účtuje sa ako i) zníženie účtovnej hodnoty aktíva s právom na užívanie tak, aby odzrkadľovala čiastočné alebo úplné ukončenie lízingu v prípade zmien lízingu, ktoré znižujú rozsah lízingu, a ii) príslušná úprava aktíva s právom na užívanie pre všetky ostatné zmeny lízingu. Všetky zisky alebo straty z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Doba lízingu. Skupina určuje dobu lízingu ako nevypovedateľné obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, alebo s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu neuplatní. Pri posudzovaní toho, či je dostatočne isté, že Skupina uplatní (alebo neuplatní) opciu, Skupina zvažuje všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú pre Skupinu hospodársku motiváciu, aby uplatnila (alebo neuplatnila) opciu.

Doba lízingu sa prehodnocuje, ak je opcia skutočne uplatnená (alebo neuplatnená) alebo ak je Skupina povinná ju uplatniť (alebo neuplatniť). Posúdenie toho, či je uplatnenie opcie dostatočne isté, sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Skupina v súčasnosti nemá lízingové zmluvy, ktoré by obsahovali opciu na predĺženie lízingu alebo opciu na ukončenie lízingu, ktorá by bola uplatniteľná iba zo strany Skupiny.

Diskontná sadzba. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu, ak možno túto mieru jednoducho určiť. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo je obvykle prípadom Skupiny, Skupina použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky spoločností v Skupine.

Revidovaná diskontná sadzba sa určuje ako implicitná úroková miera lízingu na zvyšok doby lízingu, ak túto mieru možno ľahko určiť, alebo ako prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu v čase nadobudnutia účinnosti zmeny, ak implicitnú úrokovú mieru lízingu nemožno ľahko určiť.

Prírastková úroková sadzba pôžičky je sadzba, ktorú by Skupina musela zaplatiť počas podobného obdobia a s podobnou zárukou pri požičaní si prostriedkov potrebných na nadobudnutie aktíva podobnej hodnoty, akú má aktívum s právom na užívanie v podobnom hospodárskom prostredí.

Skupina na účely stanovenia prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky v priebehu roku končiaceho 31. decembra 2019:

- ak je to možné, použije nedávne financovanie od tretej strany obdržané nájomcom ako počiatočný bod, upravené tak, aby odzrkadľovalo zmeny v podmienkach financovania od doby, kedy financovanie bolo prijaté,
- použije metódu úpravy bezrizikovej úrokovej miery o úverové riziko, a
- urobí úpravy špecifické pre lízing, napr. zmluvné podmienky, krajina, mena a kolaterál.

Úroky z lízingového záväzku. Lízingové splátky sú alokované medzi istinu a úrok z lízingového záväzku. Úrok z lízingového záväzku za každé obdobie počas doby lízingu je hodnota, ktorá tvorí konštantnú pravidelnú úrokovú sadzbu zo zostatku lízingového záväzku. Periodická úroková sadzba je diskontná sadzba, prípadne revidovaná diskontná sadzba uvedená v odseku vyššie.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Nákladové úroky z lízingového záväzku, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú prezentované ako súčasť finančných nákladov vo výsledku hospodárenia.

Variabilné lízingové splátky. Variabilné lízingové splátky, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú vykázané po dátume začiatku lízingu vo výsledku hospodárenia, a to v období, v ktorom nastane udalosť alebo podmienka, ktorá vedie k týmto platbám.

Vykazovanie variabilných lízingových splátok vyplýva najmä zo zvoleného účtovného postupu Skupiny neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtovania o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Variabilné lízingové splátky sa týkajú najmä prevádzkových nákladov súvisiacich s podkladovým aktívom a sú relatívne nepatrné v porovnaní s fixnými splátkami. Variabilné lízingové splátky nie sú vystavené žiadnym kľúčovým premenným, a Skupina v budúcnosti neočakáva ich významné zmeny.

Krátkodobé lízingy a lízingy podkladových aktív s nízkou hodnotou. Skupina vykazuje lízingové splátky v súvislosti s krátkodobými lízingami a lízingami, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, ako náklad buď rovnomerne počas doby lízingu alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny. Uvedenú politiku uplatňuje Skupina pre všetky triedy podkladového aktíva, na ktoré sa vzťahuje užívacie právo.

Krátkodobý lízing je lízing s dobou trvania 12 mesiacov alebo menej. Medzi krátkodobé lízingy patrí napr. nájom parkovacích miest a nájom ubytovania. Za aktívum s nízkou hodnotou sa považuje podkladové aktívum v hodnote do 5 000 EUR v čase, keď bolo nové. Medzi lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, patrí napr. nájom kancelárskych kontajnerov a toaletných kabínok.

Výnosy z nájmu. Pre určenie klasifikácie lízingových zmlúv, v ktorých je Skupina v pozícii prenajímateľa, ako finančný alebo operatívny nájom, Skupina posudzuje, či lízing prevádza v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva podkladového aktíva nájomcovi. Faktory, ktoré sú zohľadnené pri tomto posúdení sú napr. prevod vlastníctva podkladového aktíva na nájomcu na konci doby lízingu, cena prípadnej opcie nájomcu na nákup podkladového aktíva, súčasná hodnota lízingových splátok v porovnaní s reálnou hodnotou podkladového aktíva, špecifickosť využitia podkladového aktíva len pre nájomcu a pod. V súčasnosti Skupina nemá lízingové zmluvy, ktoré sú podľa uvedených kritérií klasifikované ako finančný lízing.

Pri lízingových zmluvách, ktoré sú operatívnym prenájmom, sú výnosy z prenájmu vykázané rovnomerne počas doby lízingu, alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny.

Žiadne aktíva, ktoré sú predmetom operatívneho lízingu, nezodpovedajú vymedzeniu dlhodobého nehnuteľného majetku, vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o nevýznamnú časť celkov, ktoré slúžia na primárnu podnikateľskú činnosť Skupiny.

Skupina prezentuje podkladové aktíva podliehajúce operatívnym lízingom vo svojej konsolidovanej súvahe podľa povahy podkladového aktíva.

V súvislosti s operatívnym lízingom Skupine nevznikajú významné výnosy, ktorý by vyplývali z variabilných lízingových splátok, ktoré nezávisia od indexu ani sadzby.

Skupina prenajíma najmä malé kancelárske miestnosti, technické zariadenia. Zmluvné podmienky neposkytujú nájomcovi kúpne opcie ani nepožadujú záruky zvyškovej hodnoty.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Peňažné toky z lízingu. Peňažné platby za hlavnú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci finančných činností. Peňažné platby za úrokovú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

Krátkodobé lízingové splátky, splátky za lízingy aktív s nízkou hodnotou, a variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú zahrnuté v ocenení lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

2.23. Finančný a operatívny leasing u Skupiny ako nájomcu do 31. decembra 2018

IAS 17 definoval leasing ako zmluvu, pomocou ktorej prenajímateľ prevádza na nájomcu právo používať majetok na dohodnuté časové obdobie, výmenou za platbu, alebo sériu platieb.

(i) Operatívny leasing

Prenájom majetku, pri ktorom prenajímateľ niesol významnú časť rizík a ziskov spojených s vlastníctvom, sa klasifikoval ako operatívny leasing. Splátky (bez akýchkoľvek prémie od prenajímateľa) realizované v rámci operatívneho leasingu boli vykazované rovnomerne vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby trvania leasingu.

(ii) Finančný leasing

Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom na Skupinu zreteľne prechádzali všetky riziká a výhody spojené s jeho vlastníctvom, sa klasifikoval ako finančný leasing. Majetok obstaraný formou finančného leasingu bol na začiatku nájomného vzťahu aktivovaný buď v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok podľa toho, ktorá z nich bola nižšia.

Každá leasingová splátka sa rozdeľovala medzi záväzok a finančné náklady tak, aby sa dosiahla konštantná miera uplatnená na neuhradený finančný zostatok. Zodpovedajúce záväzky z prenájmu, bez finančných nákladov, boli súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov. Úroková časť finančných nákladov sa účtovala do výkazu ziskov a strát počas doby trvania leasingu tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na zostatok záväzku z leasingu za každé obdobie. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný prostredníctvom finančného leasingu sa odpisoval buď počas doby životnosti majetku alebo počas doby trvania leasingu, ak bola kratšia, a to v prípade, ak Skupina nemala dostatočnú istotu, že nadobudne vlastnícke právo k predmetu leasingu po skončení trvania leasingovej zmluvy.

2.24. 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 poisťovnej 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Podmienené záväzky sa nevykazujú 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.

2.25. 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% (2018: 35,2%) z hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2018: 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 2019 a 2018 je povinná platiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok ich priemernej mesačnej mzdy až do výšky 2 priemerných plátov v prípade odchodu do dôchodku.

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

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

2.26. Vykazovanie výnosov

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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.

2.27. 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 rizika). Riadenie rizika skupiny sa snaží minimalizovať možné negatívne dôsledky týchto rizík na finančnú situáciu Skupiny.

3.1. Úverové riziko

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

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

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

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Pôžičky a pohľadávky	k 31. decembru	
	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 10)	756 690	675 905
Bežné a termínované účty v bankách (poznámka 11)		
A1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	3 123 845	7 104 260
A2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	5 602 354	5 861 162
A3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	466 401	2 046 076
Baa1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	128 918	30 128
Baa2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	-	-
Bez ratingu	942 845	-
Spolu	11 021 053	15 717 531

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. Slúži 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:

K 31. decembru 2019	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	816 820	2 292 746	1 869 133	4 978 700
Závázky z leasingu	127 632	237 042	52 380	417 053
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	6 884 008	-	-	6 884 008
Spolu	7 828 460	2 529 788	1 921 513	12 279 761

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

K 31. decembru 2018	Očakávané peňažné toky			
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Bankové úvery	1 156 264	2 458 272	2 536 271	6 150 807
Závazky z finančného leasingu	56 263	109 416	-	165 679
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	6 321 073	-	-	6 321 073
Spolu	7 533 600	2 567 688	2 536 271	12 637 559

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. (poznámka 14). Ak by úrokové sadzby, vzťahujúce sa k týmto úverom k 31. decembru 2019, boli o 0,5% vyššie/nížšie a ostatné premenné by zostali konštantné, boli by nákladové úroky k 31. decembru 2019 o 43 662 EUR vyššie/nížšie (k 31. decembru 2018: 59 765 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 financovania. Vedenie Skupiny spravuje kapitál akcionárov vo výške vlastného imania, ktoré bolo k 31. decembru 2019 vo výške 32 399 093 EUR (27 579 573 EUR k 31. decembru 2018).

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 2019 a 2018 spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s., tieto zákonné požiadavky na kapitál dodržala.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

5.1. Odhad doby životnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Priemerná odhadovaná doba životnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení predstavuje približne 18 rokov. Ak by odhadovaná doba životnosti bola kratšia o 1 rok než odhad manažmentu, Skupina by vykazovala dodatočné odpisy majetku vo výške 149 814 EUR (2018: 145 517 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 2019 a 2018 bola účtovná hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení a nedokončených hmotných investícií dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. znížená tvorbou opravnej položky z dôvodu dočasného zníženia ich hodnoty (poznámka č. 6). V ostatných spoločnostiach Skupiny neboli k 31. decembru 2019 a 2018 identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení.

5.3. Daňová legislatíva

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

5.4. Zamestnanecké požitky

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

5.5. Rezerva na záruky

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

6 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2019	17 360 287	33 859 813	2 178 622	53 398 722
Prvá aplikácia IFRS 16	-	-565 765	-	-565 765
Prírastky	2 937 084	2 143 776	5 953 671	11 034 531
Úbytky	-	-212 939	-5 841 875	-6054 814
Presuny	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	136 519	204 256	24 733	365 508
K 31. decembru 2019	20 433 890	35 429 141	2 315 151	58 178 182
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januáru 2019	-9 957 727	-23 292 500	-1 023 981	-34 274 208
Prvá aplikácia IFRS 16	-	55 631	-	55 631
Odpisy a opravné položky	-430 524	-2 439 742	-126 015	-2 996 281
Úbytky	1 640	250 618	-	252 258
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-112 906	-170 244	-12 735	-295 885
K 31. decembru 2019	-10 499 517	-25 596 237	-1 162 731	-37 258 485
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2019	9 934 373	9 832 904	1 152 420	20 919 697
	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície a preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2018	17 208 028	30 980 577	3 378 409	51 567 014
Prírastky	237 425	3 789 874	2 473 411	6 500 710
Úbytky	-5 625	-541 986	-3 649 694	-4 197 305
Presuny	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-79 541	-368 652	-23 504	-471 697
K 31. decembru 2018	17 360 287	33 859 813	2 178 622	53 398 722
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
K 1. januáru 2018	-9 552 834	-21 619 328	-938 204	-32 110 366
Odpisy a opravné položky	-448 725	-2 368 944	-92 671	-2 910 340
Úbytky	5 625	356 712	-	362 337
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	38 207	339 060	6 894	384 161
K 31. decembru 2018	-9 957 727	-23 292 500	-1 023 981	-34 274 208
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2018	7 402 560	10 567 313	1 154 641	19 124 514

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 19 818 EUR (100% jej zostatkovej hodnoty) (21 458 EUR k 31. decembru 2018) z dôvodu ukončenia platnosti licencie na jej prevádzkovanie.

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. vykazuje v súvahe k 31. decembru 2019 časť dlhodobých nedokončených investícií vo výške 1 876 034 EUR (1 867 091 EUR k 31. decembru 2018). Na základe znaleckého posudku bola hodnota dlhodobých nedokončených investícií k 31. decembru 2019 znížená tvorbou opravnej položky vo výške 1 162 731 EUR (1 023 981 EUR k 31. decembru 2018).

Okrem toho dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. znížila hodnotu nehnuteľností, strojov a zariadení k 31. decembru 2019 tvorbou opravnej položky vo výške 54 403 EUR (90 951 EUR k 31. decembru 2018).

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 hnutelné veci dcérskej spoločnosti do celkovej výšky investičného úveru s príslušenstvom.

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 (5 313 tis. EUR) (poznámka 14). Na zabezpečenie investičného účelového úveru bol v prospech financujúcej banky zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k hnutelným veciam dcérskej spoločnosti (financovanej technológií).

Dcérska spoločnosť PORFIX Ostrava a.s. (pred fúziou zlúčením s PORFIX CZ 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 (1 166 tis. EUR) (poznámka 14). Na zabezpečenie investičného účelového úveru bolo v prospech financujúcej banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosti spoločnosti.

Majetok, na ktorý sú zriadené vecné bremená

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

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

Na nehnuteľnostiach v katastri Krnča (pozemky) existuje predkupné právo na parcele C KN č. 939/2, 938/21, 938/26 v prospech Slovenského pozemkového fondu, ďalej vecné bremeno v prospech Západoslovenskej distribučnej, a.s. na pozemku EKN p.č. 938 (novovytvorené parcely č. 938/21, 938/26) týkajúce sa elektroenergetického zariadenia.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 obstarávacej cene nezníženej o poskytnutú dotáciu. Výnosy z dotácie poskytnutej v roku 2010 boli v rokoch 2011 – 2019 upravované o nenárokovateľnú časť účtovných odpisov, a to vo výške 40 % zo zaradeného majetku (poznámky 15 a 28).

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

Nehuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 34).

7 Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2019	197 194	11 938	453 412	156 827	-	819 371
Prírastky	13 983	-	-	-	-	13 983
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	999	-	-	1 780	-	2 779
K 31. decembru 2019	212 176	11 938	453 412	158 607	-	836 133
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2019	-171 748	-11 938	-	-156 102	-	-339 788
Odpisy	-23 423	-	-	-725	-	-24 148
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-999	-	-	-1 780	-	-2 779
K 31. decembru 2019	-196 170	-11 938	-	-158 607	-	-366 715
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2019	16 006	-	453 412	-	-	469 418

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2018	177 405	16 583	453 412	157 886	-	805 286
Prírastky	22 161	-	-	-	-	22 161
Úbytky	-1 765	-4 645	-	-1 765	-	-8 175
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-607	-	-	706	-	99
K 31. decembru 2018	197 194	11 938	453 412	156 827	-	819 371
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2018	-162 518	-16 583	-	-154 986	-	-334 087
Odpisy	-11 599	-	-	-2 175	-	-13 774
Úbytky	1 765	4 645	-	-	-	6 410
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	604	-	-	1 059	-	1 663
K 31. decembru 2018	-171 748	-11 938	-	-156 102	-	-339 788
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2018	25 446	-	453 412	725	-	479 583

Goodwill v účtovnej zostatkovej hodnote 453 412 EUR evidovaný k 31. decembru 2019 (453 412 k 31. decembru 2018) 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; následne došlo k rozhodnému dňu 1.1.2018 k fúzii zlúčením spoločností PORFIX CZ a.s., a PORFIX Ostrava a.s. (viď poznámka 1).

8 Práva na užívanie majetku

Pohyby v právach na užívanie majetku podľa kategórií podkladových aktív počas bežného obdobia boli nasledovné:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2019	286 648	554 116	-	840 764
Rok 2019				
Prírastky	-	68 762	-	68 762
Zmeny leasingu (modifikácie)	-	-	-	-
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-
Transfer do nehnuteľností, strojov a zariadení (Pozn. 6)	-	-	-	-
Odpisy	-66 007	-127 435	-	-193 442
K 31. decembru 2019	220 641	495 443	-	716 084

Skupina vykázala záväzky z leasingu nasledovne:

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

	Stav k 31. decembru 2019	Stav k 1. januáru 2019
Krátkodobé záväzky z leasingu	124 075	120 363
Dlhodobé záväzky z leasingu	280 809	329 867
Spolu záväzky z leasingu	404 884	450 230

Pohyb vo výške záväzkov z leasingu v priebehu roka 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2019
K 1. januáru 2019	450 230
Prírastky	68 762
Vyradenia	-
Zmeny leasingu	-
Prehodnotenia záväzkov z leasingu	-
Úroky zo záväzkov z leasingu	5 360
Splátky záväzkov z leasingu	-119 468
K 31. decembru 2019	404 884

Náklady na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové splátky a leasing aktív s nízkou hodnotou sú uvedené v poznámke č. 25.

Celkové peňažné výdavky za nájmy predstavovali:

	2019
Výdavky na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové platby a leasing aktív s nízkou hodnotou	79 554
Splátky istiny záväzkov z leasingu	119 468
Uhradené úroky zo záväzkov z leasingu	5 360
K 31. decembru 2019	204 382

9 Zásoby

	k 31. decembru	
	2019	2018
Materiál a náhradné diely	2 179 198	2 243 410
Nedokončená výroba a polotovary	55 588	30 314
Výrobky	3 201 009	1 605 588
Tovar	63 005	21 286
Poskytnuté preddavky na zásoby	874	23
Zníženie na čistú realizovateľnú hodnotu (opravná položka)	-215 015	-96 088
Zásoby spolu	5 284 659	3 804 533

Opravná položka vo výške 100 322 EUR (89 767 EUR k 31. decembru 2018) 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 114 693 EUR (6 321 k 31. decembru 2018) bola tvorená k hotovým výrobkom dcérskej spoločnosti PROFIX CZ a.s.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a inými náhodnými príčinami fyzického poškodenia majetku (poznámka 34).

10 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru	
	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku	1 021 253	957 601
Pohľadávky voči spriazneným stranám (poznámka 36)	16 497	14 669
Pohľadávky z obchodného styku spolu	1 037 750	972 270
Poskytnuté preddavky	39 067	23 820
Pohľadávky z DPH a ostatných daní	490 137	417 593
Pohľadávky z dotácií	-	-
Ostatné pohľadávky	2 873 842	18 606
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (brutto)	4 440 796	1 432 289
Opravná položka k pohľadávkam	-281 060	-296 365
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	4 159 736	1 135 924
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	4 159 736	1 135 924

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

	k 31. decembru	
	2019	2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	4 031 937	982 406
Pohľadávky po lehote splatnosti	408 859	449 883
Opravná položka k pohľadávkam	-281 060	-296 365
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	4 159 736	1 135 924

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:

	2019	2018
K 1. januáru	296 365	303 965
Tvorba opravnej položky	-	3 122
Použitie z dôvodu odpisu pohľadávok	-11 291	-4 244
Zrušenie opravnej položky	-4 014	-6 478
K 31. decembru	281 060	296 365

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 znehodnotenú, vo výške 281 060 EUR (296 365 EUR k 31. decembru 2018), ktorá sa týka predovšetkým starších

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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. Vytvorené opravné položky vyjadrujú stav očakávaných úverových strát z pohľadávok, na ktoré boli tvorené.

Pohľadávky, na ktoré bolo zriadené záložné právo

Materská spoločnosť uzatvorila 21. decembra 2016 s financujúcou bankou VÚB, a.s. zmluvu o kontokorentnom úvere s limitom do výšky 1 500 tis. EUR a splatnosťou do 13. decembra 2019. Na základe dodatku k zmluve bola splatnosť úveru predĺžená do 13. decembra 2020. 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 2019 a 2018 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 2019 a 2018 znížená o opravné položky nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok.

11 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31. decembru	
	2019	2018
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	15 594	26 042
Bežné účty v bankách	10 264 363	15 041 626
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	-	-
Krátkodobé dlhové cenné papiere k dispozícii na predaj	2 755 038	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	13 034 995	15 067 668

K 31. decembru 2019 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi s výnimkou prostriedkov vo výške 5 226 EUR (5 236 EUR k 31. decembru 2018), 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	2019	2018
A1 – Moody's Investor Service	3 123 845	7 104 260
A2 – Moody's Investor Service	5 602 354	5 861 162
A3 – Moody's Investor Service	466 401	2 046 076
Baa1 – Moody's Investor Service	128 918	30 128
Baa2 – Moody's Investor Service	-	-
Bez ratingu	942 845	-
Bežné účty v bankách spolu	10 264 363	15 041 626

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

	k 31. decembru	
	2019	2018
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	15 594	26 042
Bežné účty v bankách	10 264 363	15 041 626
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	-	-
Krátkodobé dlhové cenné papiere k dispozícii na predaj	2 755 038	-
Spolu	13 034 995	15 067 668

12 Ostatný obežný majetok

Ostatný obežný majetok Skupiny predstavujú náklady budúcich období:

	k 31. decembru	
	2019	2018
Náklady budúcich období:		
Poistné	2 718	20 734
Predplatené náklady na služby	33 351	20 465
Príjmy budúcich období	1 569	17
Ostatný obežný majetok spolu	37 638	41 216

13 Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie materskej spoločnosti bolo k 31. decembru 2019 a 2018 vo výške 5 580 454 EUR. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Základné imanie materskej spoločnosti tvoril k 31. decembru 2019 a 2018 nasledovný počet akcií:

	k 31. decembru 2019		k 31. decembru 2018	
	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 2019 vo výške 1 380 978 EUR (k 31. decembru 2018: 1 377 731 EUR). Pohyby zákonného rezervného fondu boli nasledovné:

	2019	2018
K 1. januáru	1 377 731	1 379 442
Prídel do zákonného rezervného fondu zo zisku	-	221
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie	3 247	-1 932
K 31. decembru	1 380 978	1 377 731

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy, ktoré tvorí Skupina v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami príslušných spoločností v Skupine, boli k 31. decembru 2019 vo výške 995 818 EUR (k 31. decembru 2018: 995 818 EUR).

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk Skupiny k 31. decembru 2019 vo výške 24 219 259 EUR (2018: 19 499 560 EUR) je k dispozícii na rozdelenie akcionárom Spoločnosti.

Podiely na zisku

V roku 2019 boli schválené podiely na zisku materskej spoločnosti v celkovej výške 4 923 930 EUR (t.j., vo výške 15,56 EUR na 1 akciu zo zisku za rok 2014 a 14,44 EUR na 1 akciu zo zisku za rok 2018). Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli z čistého zisku za rok 2019 schválené a vyplatené podiely na zisku materskej spoločnosti vo výške 1 641 310 EUR (t.j., vo výške 10,00 EUR na 1 akciu).

14 Bankové úvery

	k 31. decembru	
	2019	2018
Dlhodobé:		
- investičné bankové úvery – dlhodobá časť	3 980 480	4 713 292
Dlhodobé bankové úvery spolu	3 980 480	4 713 292
Krátkodobé:		
- investičné bankové úvery – krátkodobá časť	759 131	1 082 258
- kontokorentný úver	-	-
Krátkodobé bankové úvery spolu	759 131	1 082 258
Bankové úvery spolu	4 739 611	5 795 550

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2019:

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	112 924	4 680 574	0,89 - 1,43%	30.6.2028	522 985
Raiffeisen bank, a.s.	Dlhodobý	7 500	59 037	1M PRIBOR +0,85 %	31.3.2021	236 146
Spolu			4 739 611			759 131

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 2018:

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	-	329 000	1,7%	30.6.2020	329 000
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	127 129	4 936 138	0,89 - 1,43%	30.6.2028	520 013
Raiffeisen bank, a.s.	Dlhodobý	13 500	530 412	1M PRIBOR +0,85 %	31.3.2021	233 245
Spolu			5 795 550			1 082 258

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. Tento úver nebol dočerpaný do celkového rámca, preto sa skrátila doba splatnosti, úver bol plný splatený dňa 2.12.2019.

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 (5 248 017 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. (pred fúziou zlúčením s PORIX CZ 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 (1 166 226 EUR), úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 1M PRIBOR + 0,85% p. a. a so splatnosťou 31.3.2021.

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 2018. Na základe dodatku k zmluve bola splatnosť úveru predĺžená do 13. decembra 2020. Kontokorentný úver nebol k 31. decembru 2019 a 2018 čerpaný.

K 31. decembru 2019 a 2018 bola zostatková doba splatnosti bankových úverov nasledovná:

	k 31. decembru	
	2019	2018
Do 1 roka	759 131	1 082 258
2 – 5 rokov	2 150 976	2 278 627
Nad 5 rokov	1 829 504	2 434 665
Spolu	4 739 611	5 795 550

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	
	2019	2018
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	118 683	142 890
Ostatné	-	-
Spolu	118 683	142 890

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	
	2019	2018
Do 1 roka	-	-
1 – 2 roky	35 518	60 979
2 – 5 rokov	83 165	81 911
Nad 5 rokov	-	-
Spolu	118 683	142 890

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

16 Finančný leasing (do 31. decembra 2018)

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

	k 31. decembru 2018		
	do 1 roka	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov
Istina	55 664	107 918	-
Finančný náklad	599	1 498	-
Spolu	56 263	109 416	-

Priemerná dĺžka finančného leasingu bola 5 rokov. Úrokové sadzby boli zafixované ku dňu kontraktu. Všetky leasingy boli na báze fixných platieb. Prevažná väčšina záväzkov z finančného leasingu bola denominovaná v českých korunách. Reálna hodnota záväzkov z finančného leasingu sa približovala ich zostatkovej hodnote. Záväzky Skupiny z finančného leasingu boli zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa na predmet leasingu.

17 Rezervy

	k 1. januáru 2019	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2019
Záruky	47 248	13 500	-28 356	32 392
Zamestnanecké požitky	29 702	22 676	-14 680	37 698
Spolu	76 950	36 176	-43 036	70 090

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

	k 1. januáru 2018	Tvorba na t'archu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2018
Záruky	15 483	41 765	-10 000	47 248
Zamestnanecké požitky	56 099	10 244	-36 641	29 702
Spolu	71 582	52 009	-46 641	76 950

	k 31. decembru	
	2019	2018
Záruky:		
- dlhodobá rezerva	18 892	33 548
- krátkodobá rezerva	13 500	13 700
Rezerva na záruky spolu	32 392	47 248
Zamestnanecké požitky:		
- dlhodobá rezerva	7 140	13 640
- krátkodobá rezerva	30 558	16 062
Rezerva na zamestnanecké požitky spolu	37 698	29 702
Spolu	70 090	76 950

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	
	2019	2018
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	125 397	516 066
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	158 690	230 889
Odložená daňová pohľadávka spolu	284 087	746 955
Odložený daňový záväzok:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-273 674	-302 673
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-16 271	-18 102
Odložený daňový záväzok spolu	-289 945	-320 775
Odložená daň spolu	-5 858	426 180

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Zmeny v odložených daniach boli v priebehu roka nasledovné:

	k 1. januáru 2019	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-144 173	-18 311	-	-162 484
Zásoby	32 858	25 022	-	57 880
Opravné položky k pohľadávkam	42 548	-1 413	-	41 135
Odhadované položky	50 735	-9 546	-	41 189
Rezervy	15 488	-1 147	-	14 341
Závazky – daňovo uznané po zaplatení	3 484	-1 403	-	2 081
Daňová strata umorovaná v budúcnosti	425 240	-425 240	-	-
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	-3 868	-	-
Spolu	426 180	-435 906	-	-5 858

	k 1. januáru 2018	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2018
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-396 837	252 664	-	-144 173
Zásoby	23 841	9 017	-	32 858
Opravné položky k pohľadávkam	11 190	31 358	-	42 548
Odhadované položky	50 052	683	-	50 735
Rezervy	14 923	565	-	15 488
Závazky – daňovo uznané po zaplatení	4 133	-649	-	3 484
Daňová strata umorovaná v budúcnosti	-	425 240	-	425 240
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	2 055	-	-
Spolu	-292 698	720 933	-	426 180

19 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	k 31. decembru	
	2019	2018
Závazky z obchodného styku	4 646 566	4 373 545
Závazky voči spriazneným stranám (poznámka 36)	2 551	14 958
Nevyfakturované dodávky a odhadované položky	312 881	437 421
Výdavky budúcich období	-	-
Závazky z obchodného styku spolu	4 961 998	4 825 924
Prijaté preddavky	-	679
Závazky voči zamestnancom	673 207	580 331
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	428 984	367 191
Závazky zo sociálneho fondu	20 778	20 655
Závazky z podielov na zisku (poznámka 13, 36)	6 174	2 340
Závazky z DPH a ostatných daní	165 231	113 538
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	35 518	60 979
Ostatné záväzky	21 135	41 861
Ostatné záväzky spolu	1 351 027	1 187 574
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	6 313 025	6 013 498

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

	k 31. decembru	
	2019	2018
Záväzky do lehoty splatnosti	6 217 637	5 946 661
Záväzky po lehote splatnosti	95 388	66 837
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	6 313 025	6 013 498

Záväzky 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 2019 a 2018 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

	2019	2018
K 1. januáru	20 655	12 395
Tvorba na ťarchu nákladov	65 032	62 881
Čerpanie	-64 909	-54 621
K 31. decembru	20 778	20 655

20 Daň z príjmov

K 31. decembru 2019 vykázala materská spoločnosť v SR a dcérske spoločnosti v SR a ČR záväzky voči finančnej správe v celkovej výške 570 983 EUR. Tieto záväzky boli splatné a zaplatené k 31. marcu 2020, resp. k 30. júnu 2020.

K 31. decembru 2018 vykázala materská spoločnosť v SR a dcérske spoločnosti v SR a ČR záväzky voči finančnej správe v celkovej výške 307 575 EUR. Tieto záväzky boli splatné a zaplatené k 31. marcu 2019, resp. k 30. júnu 2019.

21 Finančné nástroje podľa kategórie

Pre účely oceňovania podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“ sa finančné aktíva klasifikujú do týchto kategórií: a) finančné aktíva FVTPL; b) dlhové nástroje reálnou hodnotou cez ostatné súhrnné zisky „FVOCI“, c) nástroje vlastného imania FVOCI a c) finančné aktíva v AC (AH). Finančné aktíva FVTPL majú dve podkategórie: i) aktíva povinne oceňované FVTPL a ii) aktíva označené tak, ako pri prvotnom ocenení.

22 Tržby

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Tržby z predaja tovaru	395 638	720 996
Tržby z predaja vlastných výrobkov	59 861 736	56 098 959
Tržby z predaja služieb	293 115	174 922
Tržby spolu	60 550 489	56 994 877

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Všetky tržby Skupiny boli realizované v regióne strednej Európy, z toho 24 025 588 EUR (2018: 24 672 731 EUR) v Slovenskej Republike a zvyšná časť prevažne v Českej Republike.

23 Aktivované vlastné výkony

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Materiál	331 268	298 739
Služby	8 095	10 716
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	3 999	3 765
Aktivované vlastné výkony spolu	343 362	313 220

24 Spotreba materiálu a energie

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Spotreba materiálu	19 094 315	17 930 578
Spotreba energie	5 652 489	5 142 622
Spotreba materiálu a energie spolu	24 746 804	23 073 200

25 Služby

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Prepravné náklady	5 404 210	5 623 348
Opravy a udržiavanie	1 410 658	1 450 981
Prevádzkové služby	421 056	292 964
Dobývanie a spracovanie nerastu	329 176	323 118
Ekonomické, právne a technické poradenstvo	321 555	319 878
Reklama a propagácia	177 543	170 729
Expertízy, certifikácia, skúšobníctvo	35 313	32 054
Overenie účtovnej závierky	4 290	4 290
Daňové poradenstvo	-	-
Stráženie a ochrana objektov	213 540	182 086
Odvoz a likvidácia odpadu	192 598	135 244
Nájomné, z toho:	128 718	125 723
- náklady na krátkodobý nájom	73 341	-
- leasing aktív s nízkou hodnotou	6 212	-
IT služby, software	91 669	96 813
Cestovné	73 121	73 413
Pranie ošatenia, čistenie, upratovanie	66 881	53 145
Poštovné, telefóny, internet	30 592	26 910
Školenia	15 470	23 232
Reprezentácia	109 478	91 154
Ostatné	160 211	168 681
Náklady na služby spolu	9 186 079	9 193 763

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

26 Mzdové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Mzdy a platy	8 915 682	8 243 488
Odmeny členov orgánov spoločností (poznámka 36)	869 268	841 826
Povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie	3 131 675	2 871 866
Ostatné sociálne náklady	359 548	302 499
Mzdové náklady spolu	13 276 173	12 259 679

27 Odpisy a amortizácia

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	2 996 281	2 910 340
Amortizácia nehmotného majetku	24 148	13 774
Odpisy práv na užívanie majetku	193 442	-
Odpisy a amortizácia spolu	3 213 871	2 924 114

28 Ostatné prevádzkové výnosy

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	8 816	59 944
Predaj materiálu	53 693	22 609
Dotácie na obstaranie strojov a zariadení	60 979	74 562
Dotácie na výskum a vývoj	185 226	158 900
Výnosy z postúpených pohľadávok	26 235	21 715
Poistné plnenia, náhrady škôd	92 536	45 867
Kurzové zisky	96 289	56 598
Zmluvné pokuty a penále, úroky z omeškania	2 536	-
Ostatné	127 161	226 510
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	653 471	666 705

29 Ostatné prevádzkové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Zostatková cena predaných nehnuteľností, strojov a zariadení	-	22 490
Náklady na predaný materiál	12 948	1 487
Odpis pohľadávok	30 705	23 624
Ostatné dane a poplatky	159 024	139 262
Tvorba / (-) zúčtovanie/rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	-15 305	-7 600
Manká a škody	4 222	5 681
Pokuty a penále	7 822	4 378
Členské príspevky	20 150	17 250
Poistné	109 959	107 181
Bankové poplatky	17 345	17 994
Kurzové straty	36 721	110 418
Ostatné	46 190	77 894
Ostatné prevádzkové náklady spolu	429 781	520 059

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

30 Nákladové úroky

	rok končiaci 31. decembra	
	2019	2018
Úroky z bankových úverov (poznámka 14)	55 573	67 717
Úroky z leasingu (poznámka 8)	5 360	-
Úroky z finančného leasingu (len za r. 2018; poznámka 16)	-	2 291
Ostatné úrokové a podobné náklady	-	-
Nákladové úroky spolu	60 933	70 008

31 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	
	2019	2018
Zisk pred zdanením	11 973 838	10 208 926
Z toho teoretická daň z príjmov	2 514 506	2 143 874
Príjmy nepodliehajúce zdaneniu a daňovo neuznané náklady pri sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona o dani z príjmov	-119 912	-270 172
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	-	-
Vplyv vykázania odloženej daňovej pohľadávky	-	-1 143 259
Celková vykázaná daň	2 394 594	730 443
Splatná daň	1 958 688	1 451 376
Odložená daň (poznámka 18)	435 906	-720 933
Celková vykázaná daň	2 394 594	730 443
Efektívna sadzba dane	20%	7%

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

	k 31. decembru	
	2019	2018
Hmotný majetok v operatívnej evidencii	902 528	802 723
Nehmotný majetok v operatívnej evidencii	73 020	62 922
Hmotný majetok v operatívnom nájme (pozemky)	-	105 987
Hmotný majetok v operatívnom nájme (motorové vozidlá)	-	69 912
Majetok v konsignačných skladoch 2 dodávateľských spoločností	64 102	67 084
Zásoby civilnej ochrany	3 727	3 727
Spolu	1 043 377	1 112 355

K dlhodobému hmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 902 528 EUR (802 723 EUR k 31.12.2018) a nehmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 73 020 EUR (62 922 EUR k 31. decembru 2018) sú oprávky vo výške 100% cien ich obstarania.

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	
	2019	2018
Závazok z ručenia za záväzky z finančného leasingu PORFIX CZ a.s.	24 866	40 933
Závazok z ručenia za zmenku dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. (poznámka č. 36)	5 313 287	5 248 017
Spolu	5 338 153	5 390 764

33 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. Spolupríjemcom dotácie je Vysoké učení technické v Brne. Spoločnosť v roku 2019 vynaložila na tento projekt celkové náklady vo výške 155 512 EUR (2018: 154 989 EUR), pričom výška dotácie bola 95 887 EUR (2018: 95 963 EUR) (poznámka 28).

V roku 2018 bola dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. schválená žiadosť o neinvestičnú dotáciu v programe výskumu vývoja a inovácií „TRIO“ na projekt „Progresívna bezodpadová technológia vysokohodnotného pórobetónu pri využití obnoviteľných zdrojov“ na obdobie rokov 2018 – 2021. Spolupríjemcom dotácie je Vysoké učení technické v Brne. Spoločnosť v roku 2019 vynaložila na tento projekt celkové náklady vo výške 163 732 EUR (2018: 111 982 EUR), pričom výška dotácie bola 89 339 EUR (2018: 62 937 EUR) (poznámka 28).

34 Spôsob a výška poistenia majetku

		Poistná suma v roku	
		2019	2018
Poistenie majetku:	Poist'ovňa:		
Nehnuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	34 937 725	34 025 280
Hnuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	29 893 203	29 731 188
Zásoby, peniaze	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	2 813 071	2 798 373
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	

35 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	
	2019	2018
Zisk pripadajúci na akcionárov	9 579 244	9 478 483
Vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehu	164 131	164 131
Čistý zisk na akciu (v EUR)	58,36	57,75

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 2019 a 2018 a modifikovaný zisk na akciu sa rovná základnému zisku na akciu.

36 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 2019	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	16 497
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	2 551
Záväzky z podielov na zisku	6 174	-
Záväzky spolu	6 174	2 551
K 31. decembru 2018	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	14 669
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	14 958
Záväzky z podielov na zisku	2 340	-
Záväzky spolu	2 340	14 958

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:

2019	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	-
Služby	-	17 608
Tovar	-	-
Materiál	-	-
Výnosy spolu	-	17 608
Nákup a náklady:		
Služby	-	48 909
Tovar	-	-
Materiál	-	-
Materiál, tovar	-	-
Náklady spolu	-	48 909

2018	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	-
Služby	-	17 210
Tovar	-	-
Materiál	-	-
Výnosy spolu	-	17 210
Nákup a náklady:		
Služby	-	40 283
Tovar	-	-
Materiál	-	-
Materiál, tovar	-	4 540
Náklady spolu	-	44 778

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. zabezpečila aval bianko zmenky dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. s úverovým limitom 135 000 tis. CZK (5 248 tis. EUR) s dobou platnosti zmluvy o vyplňovacom práve zmenkovom do doby 30.6.2033 (poznámka 14).

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 2019 a 2018 nasledujúce odmeny za výkon funkcie v uvedených orgánoch:

	Počet	Rok končiaci 31. decembra	
		2019	2018
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	707 208	679 766
Dozorná rada	3	-	-
Dcérska spoločnosť spolu		707 208	679 766

37 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 11. júna 2020, boli z čistého zisku za rok 2019 schválené podiely na zisku materskej spoločnosti v celkovej výške 1 641 310 EUR (t.j., vo výške 10,00 EUR na 1 akciu).

Koncom roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o nákaze spôsobenej koronavírusom. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol významné rozmery. Aj keď po skončení účtovného obdobia 2019 Skupina nezaznamenala výrazný sezónny pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady.

Skupina začala podnikat' významné kroky smerom k zabezpečeniu nepretržitého pokračovania Skupiny v jej podnikateľskej činnosti a ochrane zamestnancov. Skupina bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne ďalšie kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

38 Odsúhlasenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2019 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti dňa 16. októbra 2020. Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky nemajú akcionári ani predstavenstvo Spoločnosti právomoc na zmenu údajov zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke.

Zemianske Kostolany, 16. októbra 2020



Ing. Miroslav Peteja

člen predstavenstva

PORFIX – pórobetón, a.s.



Ing. Peter Hennel

člen predstavenstva

PORFIX – pórobetón, a.s.