

PORFIX - pórobetón, a.s.

**Konsolidovaná účtovná zvierka
k 31. decembru 2021**

**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

Priložené Poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

	Poznámka	Stav k 31. decembru	
		2021	2020
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	6	23 527 720	20 755 460
Dlhodobý nehmotný majetok	7	517 560	521 051
Práva na užívanie majetku	8	318 187	507 218
Finančné investície v amortizovanej hodnote	9	1 224 790	1 143 047
Odložená daňová pohľadávka	18	22 277	135 784
		25 610 534	23 062 560
Obežný majetok			
Zásoby	10	5 481 745	6 098 251
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	3 939 194	3 196 946
Daň z príjmov – pohľadávka	20	-	95 796
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	27 929 722	22 378 908
Ostatný obežný majetok	13	64 955	31 022
		37 415 616	31 800 923
Aktíva spolu		63 026 150	54 863 483
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	5 580 454	5 580 454
Zákonný rezervný fond		1 386 825	1 372 579
Ostatné kapitálové fondy		995 818	995 818
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		446 662	173 732
Nerozdelený zisk minulých rokov		38 224 169	32 687 447
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		-	-
Vlastné imanie spolu		46 633 928	40 810 030
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	15	3 625 505	3 353 822
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	90 597	99 075
Záväzky z leasingu	8	114 339	185 437
Rezervy	17	23 930	29 136
Odložený daňový záväzok	18	219 453	266 763
		4 073 824	3 934 233
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19	10 655 963	8 500 693
Bankové úvery	15	644 078	573 260
Rezervy	17	41 308	46 030
Daň z príjmov – záväzok	20	905 527	904 615
Záväzky z leasingu	8	71 522	94 622
		12 318 398	10 119 220
Záväzky spolu		16 392 222	14 053 453
Vlastné imanie a záväzky spolu		63 026 150	54 863 483

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	
		2021	2020
Tržby z hlavnej činnosti	22	72 447 765	61 803 886
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		-2 353 424	612 433
Aktivované vlastné výkony	23	434 630	310 443
Výnosy spolu		70 528 971	62 726 762
Náklady na predaný tovar		-455 092	-244 909
Spotreba materiálu a energie	24	-27 655 312	-24 283 363
Služby	25	-9 648 615	-8 527 308
Mzdové náklady	26	-14 311 659	-13 660 237
Odpisy a amortizácia	27	-3 030 861	-2 900 785
Ostatné prevádzkové výnosy	28	627 134	604 003
Ostatné prevádzkové náklady	29	-599 760	-826 407
Zisk z prevádzkovej činnosti		15 454 806	12 887 756
Výnosové úroky		386 879	228 962
Nákladové úroky	30	-41 815	-48 608
Zisk z predaja cenných papierov		-	38 084
Zisk / (-) strata z finančnej činnosti		345 064	218 438
Zisk pred zdanením		15 799 870	13 106 194
Daň z príjmov	31	-3 152 734	-2 602 098
Zisk po zdanení za účtovné obdobie		12 647 136	10 504 096
Zisk po zdanení pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		12 647 136	10 504 096
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Ostatný súhrnný zisk (položky, ktoré môžu byť preklasifikované do hospodárskeho výsledku)			
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie		272 930	-48 852
Ostatný súhrnný zisk spolu		272 930	-48 852
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		12 920 066	10 455 244
Súhrnný zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov spoločnosti		12 920 066	10 455 244
- vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Zisk na akciu (v EUR na akciu)	35		
- základný		77	64
- modifikovaný		77	64

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 1.1.2020	5 580 454	1 380 978	995 818	-	222 584	24 219 259	32 399 093	32 399 093
Zisk za rok 2020	-	-	-	-	-	10 504 096	10 504 096	10 504 096
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	-48 852	-	-48 852	-48 852
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	-48 852	10 504 096	10 455 244	10 455 244
Prídel zisku do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	-8 399	-	-	-	-394 598	-402 997	-402 997
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-1 641 310	-1 641 310	-1 641 310
Transakcie s vlastníckmi spolu	-	-8 399	-	-	-	-2 035 908	-2 044 307	-2 044 307
Stav k 31.12.2020	5 580 454	1 372 579	995 818	-	173 732	32 687 447	40 810 030	40 810 030
Stav k 1.1.2021	5 580 454	1 372 579	995 818	-	173 732	32 687 447	40 810 030	40 810 030
Zisk za rok 2021	-	-	-	-	-	12 647 136	12 647 136	12 647 136
Ostatný súhrnný zisk	-	-	-	-	272 930	-	272 930	272 930
Celkový súhrnný zisk	-	-	-	-	272 930	12 647 136	12 920 066	12 920 066
Prídel zisku do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-	-	-	-
Prepočet na menu prezentácie	-	14 246	-	-	-	1 046 897	1 061 143	1 061 143
Podiely na zisku	-	-	-	-	-	-8 157 311	-8 157 311	-8 157 311
Transakcie s vlastníckmi spolu	-	14 246	-	-	-	-7 110 414	-7 096 168	-7 096 168
Stav k 31.12.2021	5 580 454	1 386 825	995 818	-	446 662	38 224 169	46 633 928	46 633 928

	Poznámka	Rok ukončený k 31. decembru	
		2021	2020
Zisk pred zdanením		15 799 870	13 106 194
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení, práv na užívanie majetku a amortizácia nehmotného majetku	27	3 030 861	2 900 785
Zmena stavu rezerv		-9 928	5 076
Opravná položka k pohľadávkam	11, 29	-136 853	-3 216
Odpis pohľadávok		140 258	266
Opravná položka k zásobám		-2 933	-87 728
(-) Zisk / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	28, 29	-53 449	-29 633
Nákladové úroky		41 815	48 608
Výnosové úroky		-386 879	-228 962
Ostatné nepeňažné transakcie		108 135	134 904
		18 530 897	15 846 294
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zásoby		616 506	-813 592
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		-742 248	962 790
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		3 171 067	2 759 455
Ostatné obežné aktíva		-33 933	6 616
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		21 542 289	18 761 563
Zaplatená daň z príjmov		-3 045 043	-2 190 606
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		18 497 246	16 570 957
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-4 290 638	-4 008 292
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		64 391	33 333
Prijaté úroky		386 879	228 962
Výdavky na akvizíciu dcérskej spoločnosti (znížené o peň. prostr. a peň. ekvivalenty nadobudnuté akvizíciou)		-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-3 839 368	-3 745 997
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy a splátky dlhodobých bankových úverov		-808 736	-1 653 487
Ostatné záväzky z bankových úverov		-	-
Splátky záväzkov z leasingu		-98 104	-129 975
Zaplatené úroky		-41 815	-48 608
Vyplatené podiely na zisku		-8 158 409	-1 648 977
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-9 107 064	-3 481 047
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		5 550 814	9 343 913
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	12	22 378 908	13 034 995
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	27 929 722	22 378 908

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***1 Všeobecné informácie**

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

Sídlo Spoločnosti a krajina registrácie:

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

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 562 175.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú nasledovné oblasti:

- výroba a odbyt nepálených murovacích materiálov a stavebných dielcov;

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2021 a 2020:

	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 31.12.2020 a aj k 31.12.2021 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 rok končiaci 31. decembra 2021 a 2020 nasledovné:

Štatutárny orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Predstavenstvo	Predseda	MUDr. Martin Kováč	12.06.2020
Predstavenstvo	Člen	Ing. Miroslav Peteja	12.06.2020
Predstavenstvo	Člen	Ing. Peter Hennel	12.06.2020

Dňa 11. júna 2020 na riadnom Valnom zhromaždení spoločnosti boli zvolení predseda predstavenstva MUDr. Martin Kováč a členovia predstavenstva Ing. Miroslav Peteja a Ing. Peter Hennel s účinnosťou k 12. júnu 2020 na ďalšie päťročné funkčné obdobie, a to vzhľadom na to, že dovtedajšie funkčné obdobie uvedených osôb uvedeného dňa uplynulo.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 2021 nasledovné:

Dozorný orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Dozorná rada	Predseda	JUDr. Radovan Pala	26.05.2021
Dozorná rada	Člen volený zamestnancami	Dušan Mlynek	08.12.2019
Dozorná rada	Člen	Ing. Tomáš Schmidt	26.05.2021

Zloženie dozorného orgánu Spoločnosti bolo za rok končiaci 31. decembra 2020 nasledovné:

Dozorný orgán	Funkcia	Meno	Dátum nástupu do funkcie
Dozorná rada	Predseda	Ing. Dušan Žažo	26.05.2016
Dozorná rada	Člen volený zamestnancami	Dušan Mlynek	08.12.2019
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 Kostofany, Slovenská republika, 100%-ný podiel na základnom imaní bol nadobudnutý na základe Zmluvy o prevode obchodného podielu zo dňa 15.7.2014; materská spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s. je ovládajúcou osobou.

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

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 2021 a 2020 a prebiehajúcej likvidácie spoločnosti v roku 2021.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

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

Žiadna z dcérskych spoločností nie je kótovaná na burze.

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

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v rokoch 2021 a 2020 bol nasledovný (poznámka 26):

	2021		2020	
	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci	Celkom	Z toho vedúci zamestnanci
PORFIX – pórobetón, a.s.	230	9	232	9
PORFIX CZ a.s.	250	9	266	9
PORFIX Sand s. r. o.	1	0	1	0
Nadácia PORFIX	0	0	0	0
Spolu	481	18	499	18

Schválenie konsolidovanej účtovnej zavierky za rok 2020:

Konsolidovaná účtovná zavierka za rok 2020 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 8. júna 2022.

2 Súhrn hlavných účtovných postupov

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

2.1. Základné zásady pre zostavenie účtovnej zavierky

Zákonná požiadavka pre zostavenie účtovnej zavierky: konsolidovaná účtovná zavierka Skupiny k 31. decembru 2021 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná zavierka podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Zákon o účtovníctve) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Táto konsolidovaná účtovná zavierka 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 2021.

Konsolidovaná účtovná zavierka bola zostavená na základe princípu historických cien.

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

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

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

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

Uplatnenie nových alebo novelizovaných štandardov a interpretácií v roku 2021**(a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2021**

Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2021:

Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu po 30 júni 2021 – novela IFRS 16, Lízingy (účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené, a to aj v účtovných závierkach, ktoré neboli schválené na zverejnenie 31. marca 2021). Novela predlžuje o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob, akým nájomca účtuje nájomné nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020. Skupina nepoužila pôvodnú ani rozšírenú praktickú výnimku, keďže v roku 2021 neboli zaznamenané žiadne dôsledky COVID-19 na náklady na prenájom.

(b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021, a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

Určité nové už vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr, pričom ich Skupina predčasne neaplikovala:

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Nová úprava už nevyžaduje, aby také právo bolo bezpodmienečné. Očakávaná vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnené, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky na odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý spoločnosť môže vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s opciou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého nástroja táto konverzná opcia klasifikovaná ako komponent vlastného imania. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy; Referencie na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***37 a IFRS 3, a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018 – 2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41** (všetky novely boli vydané 14. mája 2020 a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – výnosy pred zamýšľaným použitím zakazuje účtovnej jednotke odpočítať od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku (DHM) akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku DHM na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú po novom vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného aktíva nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že priame náklady na plnenie zmluvy tvoria dodatočné náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

IFRS 3 Podnikové kombinácie bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia čo je majetok alebo záväzok v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Preto by účtovná jednotka ihneď po akvizícii bola musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasnila, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, tak ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 Finančné nástroje sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade č. 13, ktorý je prílohou IFRS 16 Lízingy, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku v IFRS 1.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 Poľnohospodárstvo. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

Novela IAS 12, Dane z príjmov – Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené). Novela zužuje rozsah výnimky z prvotného vykazovania, aby sa vylúčili transakcie, ktoré spôsobujú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napr. lízinky a záväzky z vyradovania. V prípade záväzkov z prenájmu a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a záväzky vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnávacieho obdobia, pričom akýkoľvek kumulatívny dopad sa k tomuto dátumu vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných zložiek vlastného imania. Pre všetky ostatné transakcie sa úpravy vzťahujú na transakcie, ku ktorým dôjde po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novely IFRS 10 a IAS 28 (vydané 11. septembra 2014, dátum účinnosti odložený na neurčito, možné voliteľné uplatnenie). Tieto novely riešia 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. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie účinnosti na neurčito.

Novela IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické odporúčanie 2 – Rozhodovanie o významnosti (účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené). Novela IAS 1 vyžaduje, aby spoločnosti zverejnili významné informácie o účtovných zásadách a nie informácie o významných účtovných zásadách.

Novela IAS 8, Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené). Novela zaviedla definíciu „účtovných odhadov“ a zahrnila ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny v účtovných zásadách od zmien v odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti uplatňujú retrospektívne, zatiaľ čo zmeny v odhadoch sa účtujú v období, v ktorom k zmene došlo.

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 menšínových 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)**(ii) Transakcie a zostatky*

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

(iii) Spoločnosti v Skupine

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

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

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

2.4. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nehnutelnosti, 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) Obstarávacia cena

Obstarávacia 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

Nehnutelnosti, 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

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

Účtovná hodnota majetku je okamžite znížená na úroveň jeho realizovateľnej hodnoty, ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho predpokladaná realizovateľná hodnota (poznámka 2.7).

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 vyказuje 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 vydelenej odhadovanou dobou jeho ekonomickej životnosti v mesiacoch.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Softvér	4 – 5 rokov
Oceniteľné práva	5 rokov
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 roky

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

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

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

2.6. Práva na užívanie majetku

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 jednom lízingovom komponente.

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

Skupina si prenájíma 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 podkladového 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 podkladového 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. sublízingu) 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 podkladového 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 podkladového 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 2021 a 2020 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.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***2.8. Finančné nástroje****Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie**

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená 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 precenenia úroku okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené 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.

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

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

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 neprímeraných 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 splatností jednotlivých pohľadávok za výnosy počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Vzhľadom na to, že najvýznamnejšia časť pohľadávok je voči spriazneným 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 neznamená kapitálovú transakciu s vlastníkmi.

Finančné záväzky sú ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“). Skupina môže pri prvotnom vykázaní určité záväzky vykázat 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 súčasné a právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie a má v úmysle buď vyrovnat' majetok a záväzky v netto sume, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a v tom istom čase vyrovnat' 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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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. Opravná položka sa tvorí na základe posúdenia jednotlivých položiek zásob.

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 nevyžiteľná, 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.

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.

PORFIX – pórobotón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Zákonný rezervný fond je povinne tvorený zo zisku Spoločnosti podľa § 67 Obchodného zákonníka. Minimálna predpísaná výška zákonného rezervného fondu je stanovená v § 217 Obchodného zákonníka. Skupina (pokiaľ ide o firmy so sídlom v Slovenskej republike) na základe štatutárnych účtovných závierok tvorí zákonný rezervný fond, do výšky 20% základného imania v prípade akciových spoločností (resp. 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 zákonný rezervný fond po prijatí zákona o obchodných korporáciách.

2.16. Ostatné kapitálové fondy

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

2.17. Výplata dividend

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

2.18. Záväzky z obchodného styku

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

Záväzky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v amortizovanej hodnote stanovenej použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

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% (2020: 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 2022 zostáva v platnosti sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike vo výške 21%.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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

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

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

(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 zákazníkovi, 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.

2.19. Dotácie a príspevky poskytnuté na obstaranie dlhodobého hmotného majetku

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

Dotácie a príspevky súvisiace s obstaraním nehnuteľností, strojov a zariadení sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období, ktoré sa vykazujú počas doby životnosti odpisovaného majetku ako ostatné výnosy (pozn.: platí pre spoločnosti so sídlom v Slovenskej republike), alebo o hodnotu dotácií a príspevkov sa znižuje obstarávací cena majetku na odpisovanie počas doby životnosti odpisovaného majetku (pozn.: platí pre spoločnosti so sídlom v Českej republike).

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ako aj dotácie sa pri obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

2.20. 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 začiatočnou hodnotou pôžičky a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby splácania pôžičky použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

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

2.21. Závazky z leasingu

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)

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

pokúť 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 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 nevyhoviteľné 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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 2021:

- 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.

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 aktívum 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 líziny a líziny 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.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

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

Krátkodobý lízing je lízing s dobou trvania 12 mesiacov alebo menej. Medzi krátkodobé líziny 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 líziny, 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.

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

2.22. Rezervy a podmienené záväzky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Na budúce prevádzkové straty sa nevytvárajú žiadne rezervy. Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci 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.

2.23. Zamestnanecké požitky

Skupina má dôchodkový program s vopred stanovenými príspevkami.

(i) Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Skupina prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia.

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevkov 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% (2020: 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% (2020: 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 2021 a 2020 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.

2.24. Vykazovanie výnosov

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

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

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

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

2.25. Segmenty

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

3 Riadenie finančného rizika**Faktory finančného rizika**

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

3.1. Úverové riziko

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

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

Čo sa týka vzťahov s bankovými a finančnými inštitúciami, Skupina vstupuje do vzťahov iba s tými, ktoré majú vysoké nezávislé ratingové hodnotenia. Ak majú takéto 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 pravidelne 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	
	2021	2020
Finančné investície v amortizovanej hodnote (poznámka 9)	1 224 790	1 143 047
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 11)	851 975	657 956
Bežné a termínované účty v bankách (poznámka 12)		
A1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	17 861 586	10 725 007
A2 – podľa agentúry Moody's Investor Service	3 213 719	9 492 225
A3 – podľa agentúry Moody's Investor Service	2 951 590	1 572 996
Baa1 – podľa agentúry Moody's Investor Service	982 671	483 567
Bez ratingu	2 906 219	90 749
Spolu	29 992 550	24 165 547

3.2. Riziko likvidity

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

Skupina pravidelne monitoruje pohyby finančných prostriedkov na bankových účtoch a sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov. Plán peňažných tokov sa pripravuje mesačne. 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 2021	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	690 014	2 681 193	1 061 082	4 432 289
Závazky z leasingu	73 376	100 575	17 460	191 411
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	11 561 490	90 597	-	11 652 087
Spolu	12 324 880	2 872 365	1 078 542	16 275 787

K 31. decembru 2020	Očakávané peňažné toky			Spolu
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	
Bankové úvery	620 515	2 091 827	1 396 140	4 108 482
Závazky z finančného leasingu	97 321	156 283	34 920	288 524
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 405 308	99 075	-	9 504 383
Spolu	10 123 144	2 347 185	1 431 060	13 901 389

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***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 15). Ak by úrokové sadzby, vzťahujúce sa k týmto úverom k 31. decembru 2021, boli o 0,5% vyššie/nížšie a ostatné premenné by zostali konštantné, boli by nákladové úroky k 31. decembru 2021 o 20 933 EUR vyššie/nížšie (k 31. decembru 2020: 27 693 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 2021 vo výške 46 633 928 EUR (40 810 030 EUR k 31. decembru 2020).

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 2021 a 2020 spoločnosť PORFIX – pórobetón, a.s., tieto zákonné požiadavky na kapitál dodržala.

5 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

5.1. Odhad doby životnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Priemerná odhadovaná doba životnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení predstavuje približne 21 rokov (2020: 22 rokov). Ak by odhadovaná doba životnosti bola kratšia o 1 rok než odhad manažmentu, Skupina by vykazovala dodatočné odpisy majetku vo výške 141 526 EUR (2020: 133 272 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 späťne ziskateľná suma. K 31. decembru 2021 a 2020 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 2021 a 2020 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)***Opravné položky k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam**

Materská spoločnosť vytvorila opravnú položku k železničnej vlečke vo výške 13 085 EUR (100% jej zostatkovej hodnoty) (18 177 EUR k 31. decembru 2020) z dôvodu ukončenia platnosti licencie na jej prevádzkovanie.

Dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. vykazuje v súvahe k 31. decembru 2021 časť dlhodobých nedokončených investícií vo výške 2 402 453 EUR (2 107 095 EUR k 31. decembru 2020). Na základe znaleckého posudku bola hodnota dlhodobých nedokončených investícií k 31. decembru 2021 znížená tvorbou opravnej položky vo výške 1 302 634 EUR (1 179 856 EUR k 31. decembru 2020).

Okrem toho dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. znížila hodnotu nehnuteľností, strojov a zariadení k 31. decembru 2021 tvorbou opravnej položky vo výške 2 431 EUR (16 193 EUR k 31. decembru 2020).

Majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo

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 (5 144 tis. EUR) (poznámka 15). Na zabezpečenie investičného účelového úveru bol v prospech financujúcej banky zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k hnutelným veciam dcérskej spoločnosti (financovanej technológií).

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 katastrí 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.

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 nezniženej o poskytnutú dotáciu. Výnosy z dotácie poskytnutej v roku 2010 boli v rokoch 2011 – 2021 upravované o nenárokovateľnú časť účtovných odpisov, a to vo výške 40 % zo zaradeného majetku (poznámky 16 a 28).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***Majetok vo vlastníctve iných subjektov**

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

Spôsob a výška poistenia nehnuteľností, strojov a zariadení

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

7 Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2021	225 340	11 938	453 412	154 000	47 792	892 482
Prírastky	1 583	-	-	47 502	4 600	53 685
Úbytky	-	-	-	-	-49 084	-49 084
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	5 871	-	-	7 814	2 504	16 189
K 31. decembru 2021	232 794	11 938	453 412	209 316	5 812	913 272
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2021	-205 493	-11 938	-	-154 000	-	-371 431
Odpisy	-10 516	-	-	-792	-	-11 308
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-5 159	-	-	-7 814	-	-12 973
K 31. decembru 2021	-221 168	-11 938	-	-162 606	-	-395 712
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2021	11 626	-	453 412	46 710	5 812	517 560

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 2020	212 176	11 938	453 412	158 607	-	836 133
Prírastky	18 289	-	-	-	66 081	84 370
Úbytky	-2 185	-	-	-	-18 289	-20 474
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	-2 940	-	-	-4 607	-	-7 547
K 31. decembru 2020	225 340	11 938	453 412	154 000	47 792	892 482
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
K 1. januáru 2020	-196 170	-11 938	-	-158 607	-	-366 715
Odpisy	-17 578	-	-	-8 898	-	-26 476
Úbytky	2 185	-	-	-	-	2 185
Ostatné – kumulované kurzové rozdiely z prepočtu	6 070	-	-	13 505	-	19 575
K 31. decembru 2020	-205 493	-11 938	-	-154 000	-	-371 431
Zostatková hodnota						
K 31. decembru 2020	19 847	-	453 412	-	47 792	521 051

Goodwill v účtovnej zostatkovej hodnote 453 412 EUR evidovaný k 31. decembru 2021 (453 412 k 31. decembru 2020) 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 2021	157 342	349 876	-	507 218
Rok 2021				
Prírastky	-	-	-	-
Zmeny leasingu (modifikácie)	-	-	-	-
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-
Transfer do nehnuteľností, strojov a zariadení (Pozn. 6)	-	-	-	-
Odpisy	-33 868	-155 163	-	-189 031
K 31. decembru 2021	123 474	194 713	-	318 187

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2020	220 641	495 443	-	716 084
Rok 2020				
Prírastky	-	-	-	-
Zmeny leasingu (modifikácie)	-	-	-	-
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-
Transfer do nehnuteľností, strojov a zariadení (Pozn. 6)	-	-	-	-
Odpisy	-63 299	-145 567	-	-208 866
K 31. decembru 2020	157 342	349 876	-	507 218

Skupina vykázala záväzky z leasingu nasledovne:

	Stav k 31. decembru 2021	Stav k 31. decembru 2020
Krátkodobé záväzky z leasingu	71 522	94 622
Dlhodobé záväzky z leasingu	114 339	185 437
Spolu záväzky z leasingu	185 861	280 059

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

	2021	2020
K 1. januáru	280 059	404 884
Prírastky	-	-
Vyradenia	-	-
Zmeny leasingu	-	-
Prehodnotenia záväzkov z leasingu	-	-
Úroky zo záväzkov z leasingu	3 906	5 150
Splátky záväzkov z leasingu	-98 104	-129 975
K 31. decembru	185 861	280 059

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:

	2021	2020
Výdavky na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové platby a leasing aktív s nízkou hodnotou	28 985	41 354
Splátky istiny záväzkov z leasingu	98 104	129 975
Uhradené úroky zo záväzkov z leasingu	3 906	5 150
Spolu peňažné výdavky za nájmy	130 995	176 479

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***9 Finančné investície v amortizovanej hodnote**

Finančné investície v amortizovanej hodnote predstavujú dlhopisy jedného emitenta – právnickej osoby so sídlom v Českej republike. Dlhopisy sú úročené efektívnou úrokovou mierou vo výške 5% p. a., sú splatné v roku 2023 a sú denominované v českých korunách (CZK).

10 Zásoby

	k 31. decembru	
	2021	2020
Materiál a náhradné diely	3 226 037	2 164 132
Nedokončená výroba a polotovary	40 741	42 586
Výrobky	1 775 593	3 937 049
Tovar	228 837	57 393
Poskytnuté preddavky na zásoby	334 891	24 378
Zníženie na čistú realizovateľnú hodnotu (opravná položka)	-124 354	-127 287
Zásoby spolu	5 481 745	6 098 251

Opravná položka vo výške 124 354 EUR (98 634 EUR k 31. decembru 2020) 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 28 653 EUR k 31. decembru 2020 bola tvorená k hotovým výrobkom dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. K 31. decembru 2021 neboli identifikované dôvody pre tvorbu opravnej položky k hotovým výrobkom.

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

11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru	
	2021	2020
Pohľadávky z obchodného styku	925 308	876 766
Pohľadávky voči spriazneným stranám (poznámka 36)	21 704	17 651
Pohľadávky z obchodného styku spolu	947 012	894 417
Poskytnuté preddavky	7 481	9 218
Pohľadávky z DPH a ostatných daní	635 347	413 925
Pohľadávky z dotácií	2 264	-
Ostatné pohľadávky	2 442 127	2 115 847
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (brutto)	4 034 231	3 433 407
Opravná položka k pohľadávkam	-95 037	-236 461
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	3 939 194	3 196 946
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	3 939 194	3 196 946

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

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

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

	k 31. decembru	
	2021	2020
Pohľadávky do lehoty splatnosti	3 678 212	3 122 101
Pohľadávky po lehote splatnosti	356 019	311 306
Opravná položka k pohľadávkam	-95 037	-236 461
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	3 939 194	3 196 946

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

Pohyb opravných položiek k pohľadávkam bol nasledovný:

	2021	2020
K 1. januáru	236 461	281 060
Tvorba opravnej položky	907	3 835
Použitie z dôvodu odpisu pohľadávok	-4 571	-41 383
Zrušenie opravnej položky	-137 760	-7 051
K 31. decembru	95 037	236 461

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

Skupina vytvorila opravnú položku na pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú znehodnotené, vo výške 95 037 EUR (236 461 EUR k 31. decembru 2020), ktorá sa týka predovšetkým starších pohľadávok voči zákazníkom, ktorí sa nachádzajú v dlhodobej finančnej neschopnosti alebo sa nachádzajú v inom právnom režime, ako napr. v likvidácii alebo v konkurze. Skupina vytvorila opravnú položku vo výške 100% na pohľadávky po splatnosti 360 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevyhnutiteľné. 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 2020. Na základe dodatku k zmluve bola splatnosť úveru predĺžená do 13. decembra 2021. Na zabezpečenie kontokorentného úveru bolo v prospech financujúcej banky zriadené záložné právo na pohľadávky materskej spoločnosti do celkovej výšky 1 500 tis. EUR. K uzatvoreniu ďalšieho dodatku o predĺžení splatnosti kontokorentného úveru od 14. decembra 2021 nedošlo. K výmazu záložného práva k pohľadávkam došlo 11 februára 2022.

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 2021 a 2020 znížená o opravné položky nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

	k 31. decembru	
	2021	2020
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	13 937	14 364
Bežné účty v bankách	25 131 533	22 364 544
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	2 784 252	-
Krátkodobé dlhové cenné papiere k dispozícii na predaj	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	27 929 722	22 378 908

K 31. decembru 2021 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi s výnimkou prostriedkov vo výške 5 182 EUR (5 207 EUR k 31. decembru 2020), 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:

Úverové riziko	k 31. decembru	
	2021	2020
A1 – Moody's Investor Service	17 861 586	10 725 007
A2 – Moody's Investor Service	3 213 719	9 492 225
A3 – Moody's Investor Service	2 951 590	1 572 996
Baa1 – Moody's Investor Service	982 671	483 567
Baa2 – Moody's Investor Service	-	-
Bez ratingu	2 906 219	90 749
Bežné účty v bankách spolu	27 915 785	22 364 544

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

	k 31. decembru	
	2021	2020
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	13 937	14 364
Bežné účty v bankách	25 131 533	22 364 544
Termínované účty v bankách (so splatnosťou do 3 mesiacov)	2 784 252	-
Krátkodobé dlhové cenné papiere k dispozícii na predaj	-	-
Spolu	27 929 722	22 378 908

13 Ostatný obežný majetok

Ostatný obežný majetok Skupiny predstavujú náklady budúcich období:

	k 31. decembru	
	2021	2020
Náklady budúcich období:		
Poistné	6 507	4 904
Predplatené náklady na služby	57 752	25 730
Príjmy budúcich období	696	388
Ostatný obežný majetok spolu	64 955	31 022

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***14 Vlastné imanie****Základné imanie**

Základné imanie materskej spoločnosti bolo k 31. decembru 2021 a 2020 vo výške 5 580 454 EUR. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Základné imanie materskej spoločnosti tvoril k 31. decembru 2021 a 2020 nasledovný počet akcií:

	k 31. decembru 2021		k 31. decembru 2020	
	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 2021 vo výške 1 386 825 EUR (k 31. decembru 2020: 1 372 579 EUR). Pohyby zákonného rezervného fondu boli nasledovné:

	2021	2020
K 1. januáru	1 372 579	1 380 978
Prídel do zákonného rezervného fondu zo zisku	-	-
Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie	14 246	-8 399
K 31. decembru	1 386 825	1 372 579

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

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy, ktoré tvorí Skupina v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami príslušných spoločností v Skupine, boli k 31. decembru 2021 vo výške 995 818 EUR (k 31. decembru 2020: 995 818 EUR).

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk Skupiny k 31. decembru 2021 vo výške 38 224 169 EUR (2020: 32 687 447 EUR) je k dispozícii na rozdelenie akcionárom Spoločnosti.

Podiely na zisku

V roku 2021 boli schválené podiely na zisku materskej spoločnosti za rok 2020 vo výške 4 874 690,70 EUR (t.j., vo výške 29,70 EUR na 1 akciu). Okrem toho boli v roku 2021 schválené ďalšie podiely na zisku materskej spoločnosti z nerozdeleného zisku za rok 2019 vo výške 3 282 620 eur (t.j., vo výške 20 EUR na 1 akciu).

Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli z čistého zisku za rok 2021 schválené a vyplatené podiely na zisku materskej spoločnosti vo výške 6 072 847 EUR (t.j., vo výške 37 EUR na 1 akciu).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

15 Bankové úvery

	k 31. decembru	
	2021	2020
Dlhodobé:		
- investičné bankové úvery – dlhodobá časť	3 625 505	3 353 822
Dlhodobé bankové úvery spolu	3 625 505	3 353 822
Krátkodobé:		
- investičné bankové úvery – krátkodobá časť	644 078	573 260
- kontokorentný úver	-	-
Krátkodobé bankové úvery spolu	644 078	573 260
Bankové úvery spolu	4 269 583	3 927 082

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2021:

Banka	Typ úveru	Istina v tis. CZK	Istina v EUR	Úroková sadzba p.a.	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch (v EUR)
Tatra banka, a.s.	Dlhodobý	-	840 000	0,85%	30.6.2026	116 280
Česká spořitelna, a.s.	Dlhodobý	85 253	3 429 583	0,89 - 1,43%	30.6.2028	527 798
Spolu			4 269 583			644 078

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2020:

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	101 555	3 869 922	0,89 - 1,43%	30.6.2028	516 100
Raiffeisen bank, a.s.	Dlhodobý	1 500	57 160	1M PRIBOR +0,85%	31.3.2021	57 160
Spolu			3 927 082			573 260

Materská spoločnosť uzatvorila v júni 2021 s Tatra bankou, a.s. zmluvu o splátkovom úvere s dohodnutou výškou úveru 5 000 000 EUR za účelom financovania investičných potrieb. Čerpaný zostatok úveru je úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 0,85% p. a. Konečná splatnosť úveru je 30.6.2026.

Materská spoločnosť uzatvorila 21. decembra 2016 s financujúcou bankou VÚB, a.s. zmluvu o kontokorentnom úvere s limitom do výšky 1 500 tis. EUR s pohyblivou úrokovou sadzbou EURIBOR + marža banky 0,7% p. a. Dodatkami k zmluve o úvere bola stanovená splatnosť do 13. decembra 2021. Kontokorentný úver nebol k 31. decembru 2020 a počas roka 2021 čerpaný. Úver nebol od 14. decembra 2021 obnovený.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

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

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 (5 430 847 EUR), v 1. – 7. roku úročený sadzbami v intervale od 0,89% p. a. do 1,43% p. a. a v nasledujúcom období do dátumu splatenia úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 1M PRIBOR/EURIBOR + 0,80% 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 (1 206 855 EUR), úročený pohyblivou úrokovou sadzbou vo výške 1M PRIBOR + 0,85% p. a. a so splatnosťou 31.3.2021. Úver bol v roku 2021 v plnej výške splatený.

V priebehu mája 2021 uzatvorila dcérska spoločnosť PORFIX CZ a.s. s Českou spořitelnou, a.s. zmluvu o investičnom účelovom úvere s dohodnutou výškou úveru 150 000 tis. CZK (6 034 275 EUR), v 1. – 8. roku úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 1,74% p. a. a v nasledujúcom období do dátumu splatenia úročený pevnou úrokovou sadzbou vo výške 1,99% p. a. Splatnosť úveru je 31.12.2032. K 31. decembru 2021 nebol úver čerpaný.

K 31. decembru 2021 a 2020 bola zostatková doba splatnosti bankových úverov nasledovná:

	k 31. decembru	
	2021	2020
Do 1 roka	644 078	573 260
2 – 5 rokov	2 576 312	1 981 460
Nad 5 rokov	1 049 193	1 372 362
Spolu	4 269 583	3 927 082

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.

16 Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

	k 31. decembru	
	2021	2020
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	90 597	99 075
Spolu	90 597	99 075

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

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Zostatková doba splatnosti dlhodobých záväzkov z obchodného styku bola nasledovná:

	k 31. decembru	
	2021	2020
Do 1 roka	-	-
1 – 2 roky	8 478	22 342
2 – 5 rokov	82 119	76 733
Nad 5 rokov	-	-
Spolu	90 597	99 075

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

17 Rezervy

	k 1. januáru 2021	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2021
Záruky	38 469	13 000	-19 642	31 827
Zamestnanecké požitky	36 697	12 248	-15 534	33 411
Spolu	75 166	25 248	-35 176	65 238

	k 1. januáru 2020	Tvorba na ťarchu nákladov	Použitie / rozpustenie	k 31. decembru 2020
Záruky	32 392	19 577	-13 500	38 469
Zamestnanecké požitky	37 698	27 012	-28 013	36 697
Spolu	70 090	46 589	-41 513	75 166

	k 31. decembru	
	2021	2020
Záruky:		
- dlhodobá rezerva	18 827	23 969
- krátkodobá rezerva	13 000	14 500
Rezerva na záruky spolu	31 827	38 469
Zamestnanecké požitky:		
- dlhodobá rezerva	5 103	5 167
- krátkodobá rezerva	28 308	31 530
Rezerva na zamestnanecké požitky spolu	33 411	36 697
Spolu	65 238	75 166

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).

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***18 Odložená daň**

	k 31. decembru	
	2021	2020
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	4 649	48 200
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	145 754	125 348
Odložená daňová pohľadávka spolu	150 403	173 548
Odložený daňový záväzok:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-331 137	-290 577
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-16 442	-13 950
Odložený daňový záväzok spolu	-347 579	-304 527
Odložená daň spolu	-197 176	-130 979

Zmeny v odložených daniach boli v priebehu roka nasledovné:

	k 1. januáru 2021	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-256 818	-90 761	-	-347 579
Zásoby	36 115	39 571	-	75 686
Opravné položky k pohľadávkam	35 495	-23 999	-	11 496
Odhadované položky	39 307	11 791	-	51 098
Rezervy	12 342	-2 155	-	10 187
Závazky – daňovo uznané po zaplatení	2 580	-644	-	1 936
Daňová strata umorovaná v budúcnosti	-	-	-	-
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	-3 869	-	-
Spolu	-130 979	-70 066	-	-197 176

	k 1. januáru 2020	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Zmena sadzby dane z príjmov	k 31. decembru 2020
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-162 484	-94 344	-	-256 818
Zásoby	57 880	-21 765	-	36 115
Opravné položky k pohľadávkam	41 135	-5 640	-	35 495
Odhadované položky	41 189	-1 882	-	39 307
Rezervy	14 341	-1 999	-	12 342
Závazky – daňovo uznané po zaplatení	2 081	499	-	2 580
Daňová strata umorovaná v budúcnosti	-	-	-	-
Ostatné – kurzové rozdiely z prepočtu	-	8 186	-	-
Spolu	-5 858	-116 935	-	-130 979

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***19 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky**

	k 31. decembru	
	2021	2020
Závazky z obchodného styku	7 520 947	5 595 886
Závazky voči spriazneným stranám (poznámka 36)	5 223	11 306
Nevyfakturované dodávky a odhadované položky	427 992	304 093
Výdavky budúcich období	-	-
Závazky z obchodného styku spolu	7 954 162	5 911 285
Prijaté preddavky	-	4 336
Závazky voči zamestnancom	1 616 020	1 458 680
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	589 507	625 098
Závazky zo sociálneho fondu	50 801	25 525
Závazky z podielov na zisku (poznámka 14, 36)	9 012	3 150
Závazky z DPH a ostatných daní	408 445	423 072
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	9 053	22 342
Ostatné záväzky	18 963	27 205
Ostatné záväzky spolu	2 701 801	2 589 408
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	10 655 963	8 500 693

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

	k 31. decembru	
	2021	2020
Závazky do lehoty splatnosti	10 609 790	8 331 960
Závazky po lehote splatnosti	46 173	168 733
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	10 655 963	8 500 693

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

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov k 31. decembru 2021 a 2020 nebola významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

	2021	2020
K 1. januáru	25 525	20 778
Tvorba na ťarchu nákladov	70 050	65 580
Čerpanie	-44 774	-60 833
K 31. decembru	50 801	25 525

20 Daň z príjmov

K 31. decembru 2021 vykázala materská spoločnosť v SR a dcérske spoločnosti v SR a ČR záväzky voči finančnej správe v celkovej výške 905 527 EUR. Tieto záväzky boli splatné a zaplatené k 31. marcu 2022, resp. k 30. júnu 2022.

K 31. decembru 2020 vykázala materská spoločnosť v SR a dcérska spoločnosť v SR pohľadávky z dane z príjmov voči finančnej správe v celkovej výške 95 796 EUR. Dcérska spoločnosť v ČR

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

vykázala k tomu istému dátumu záväzok z dane z príjmov voči finančnej správe vo výške 904 615 EUR. Tieto položky boli vysporiadané k 31. marcu 2021, resp. k 30. júnu 2021.

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	
	2021	2020
Tržby z predaja tovaru	712 947	518 049
Tržby z predaja vlastných výrobkov	71 302 647	61 017 707
Tržby z predaja služieb	432 171	268 130
Tržby spolu	72 447 765	61 803 886

Všetky tržby Skupiny boli realizované v regióne strednej Európy, z toho 29 174 449 EUR (2020: 28 439 725 EUR) v Slovenskej Republike a zvyšná časť prevažne v Českej Republike.

23 Aktivované vlastné výkony

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Materiál	429 029	283 019
Služby	3 243	3 078
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	2 358	24 346
Aktivované vlastné výkony spolu	434 630	310 443

24 Spotreba materiálu a energie

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Spotreba materiálu	21 379 761	18 441 064
Spotreba energie	6 275 551	5 842 299
Spotreba materiálu a energie spolu	27 655 312	24 283 363

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***25 Služby**

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Prepravné náklady	6 396 751	5 192 545
Opravy a udržiavanie	920 292	1 287 088
Ekonomické, právne a technické poradenstvo	247 665	232 978
Reklama a propagácia	296 272	179 144
Expertízy, certifikácia, skúšobníctvo	34 351	35 635
Overenie účtovnej závierky	4 290	4 290
Daňové poradenstvo	-	-
Odvoz a likvidácia odpadu	313 088	192 988
Prevádzkové služby	309 440	234 063
Dobývanie a spracovanie nerastu	298 464	325 892
Stráženie a ochrana objektov	256 381	239 230
Nájomné, z toho:	93 467	82 224
- náklady na krátkodobý nájom	21 343	33 302
- leasing aktív s nízkou hodnotou	7 642	8 052
IT služby, software	86 423	79 587
Pranie ošatenia, čistenie, upratovanie	85 463	77 534
Poštovné, telefóny, internet	29 359	30 367
Cestovné	46 095	36 360
Školenia	17 729	10 211
Reprezentácia	44 029	37 681
Ostatné	169 056	249 491
Náklady na služby spolu	9 648 615	8 527 308

26 Mzdové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Mzdy a platy	9 724 625	9 274 408
Odmeny členov orgánov spoločností (poznámka 36)	867 718	735 158
Povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie	3 347 687	3 243 647
Ostatné sociálne náklady	371 629	407 024
Mzdové náklady spolu	14 311 659	13 660 237

27 Odpisy a amortizácia

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	2 830 522	2 665 443
Amortizácia nehmotného majetku	11 308	26 476
Odpisy práv na užívanie majetku	189 031	208 866
Odpisy a amortizácia spolu	3 030 861	2 900 785

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***28 Ostatné prevádzkové výnosy**

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	64 391	33 333
Predaj materiálu	39 476	32 497
Dotácie na obstaranie strojov a zariadení	19 609	24 206
Dotácie na výskum a vývoj	89 444	150 414
Výnosy z postúpených pohľadávok	17 791	27 192
Poistné plnenia, náhrady škôd	24 338	38 130
Kurzové zisky	198 686	118 078
Zmluvné pokuty a penále, úroky z omeškania	4 342	6 546
Ostatné	169 057	173 607
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	627 134	604 003

29 Ostatné prevádzkové náklady

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Zostatková cena predaných nehnuteľností, strojov a zariadení	10 942	3 700
Náklady na predaný materiál	10 974	36 386
Odpis pohľadávok	158 049	27 458
Ostatné dane a poplatky	138 927	157 170
Tvorba / (-) zúčtovanie/rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	-143 000	-3 216
Manká a škody	8 830	35 018
Pokuty a penále	7 457	5 869
Členské príspevky	19 450	16 850
Poistné	122 280	113 503
Bankové poplatky	25 233	26 013
Kurzové straty	119 755	316 294
Ostatné	120 863	91 362
Ostatné prevádzkové náklady spolu	599 760	826 407

30 Nákladové úroky

	rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Úroky z bankových úverov (poznámka 15)	37 909	43 458
Úroky z leasingu (poznámka 8)	3 906	5 150
Ostatné úrokové a podobné náklady	-	-
Nákladové úroky spolu	41 815	48 608

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

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	
	2021	2020
Zisk pred zdanením	15 799 870	13 106 194
Z toho teoretická daň z príjmov	3 317 973	2 752 301
Príjmy nepodliehajúce zdaneniu a daňovo neuznané náklady pri sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona o dani z príjmov	-165 239	-150 203
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	-	-
Vplyv vykázania odloženej daňovej pohľadávky	-	-
Celková vykázaná daň	3 152 734	2 602 098
Splatná daň	3 082 668	2 485 163
Odložená daň (poznámka 18)	70 066	116 935
Celková vykázaná daň	3 152 734	2 602 098
Efektívna sadzba dane	20%	20%

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

	k 31. decembru	
	2021	2020
Hmotný majetok v operatívnej evidencii	537 181	511 298
Nehmotný majetok v operatívnej evidencii	75 956	70 234
Podmienené pohľadávky	19 586	19 586
Majetok v konsignačných skladoch 3 dodávateľských spoločností	64 632	62 331
Zásoby civilnej ochrany	3 727	3 727
Spolu	701 082	667 176

K dlhodobému hmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 537 181 EUR (511 298 EUR k 31.12.2020) a nehmotnému majetku v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 75 956 EUR (70 234 EUR k 31. decembru 2020) sú oprávky vo výške 100% cien ich obstarania.

Podmienené pohľadávky predstavujú nárok na náhradu škody od dodávateľa diela z roku 2019 (automatický mostový žeriav) v rámci záručnej doby.

Závazky v podsúvahovej evidencii

	k 31. decembru	
	2021	2020
Závazok z ručenia za záväzky z finančného leasingu PORFIX CZ a.s.	-	8 025
Dlhodobý záväzok – Zeppelin	130 000	-
Závazok z ručenia za zmenku dcérskej spoločnosti PORFIX CZ a.s. (poznámka č. 36)	5 430 847	5 144 425
Spolu	5 560 847	5 152 450

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***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 bolo Vysoké učení technické v Brne. Spoločnosť v roku 2020 vynaložila na tento projekt celkové náklady vo výške 101 229 EUR, pričom výška dotácie bola 63 735 EUR (poznámka 28). Tento projekt bol v roku 2020 ukončený.

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 2021 vynaložila na tento projekt celkové náklady vo výške 164 509 EUR (2020: 161 179 EUR), pričom výška dotácie bola 89 444 EUR (2020: 86 679 EUR) (poznámka 28).

34 Spôsob a výška poistenia majetku

		Poistná suma v roku	
		2021	2020
Poistenie majetku:	Poist'ovňa:		
Nehuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	43 033 738	34 214 322
Hnuteľný majetok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	32 465 079	31 705 126
Zásoby, peniaze	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., ČSOB Pojišťovna, a.s.	3 439 543	3 663 861
Havarijné poistenie:			
Motorové vozidlá	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. Kooperatíva, a.s./UNIQA poisťovna, a.s. Česká podnikateľská poisťovna, 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.

	Rok končiaci 31. decembra	
	2021	2020
Zisk pripadajúci na akcionárov	12 647 136	10 504 096
Vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehú	164 131	164 131
Čistý zisk na akciu (v EUR)	77,06	64,00

Modifikovaný – zriadený zisk na akciu

Pre stanovenie modifikovaného zisku na akciu sa upraví vážený aritmetický priemer počtu kmeňových akcií v obehú tak, aby sa zohľadnili vplyvy konverzie všetkých potenciálnych kmeňových akcií, ktoré majú potenciál znížiť zisk na akciu. Spoločnosť nemala žiadne potenciálne kmeňové akcie k 31. decembru 2021 a 2020 a modifikovaný zisk na akciu sa rovná základnému zisku na akciu.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

*(Všetky údaje sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***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 2021	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	21 704
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	5 223
Záväzky z podielov na zisku	9 012	-
Záväzky spolu	9 012	5 223

K 31. decembru 2020	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Pohľadávky z obchodného styku	-	17 651
Záväzky:		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	11 306
Záväzky z podielov na zisku	3 150	-
Záväzky spolu	3 150	11 306

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli nasledovné:

2021	Akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	8 808
Služby	-	28 644
Tovar	-	-
Materiál	-	-
Výnosy spolu	-	37 452
Nákup a náklady:		
Služby	-	67 780
Tovar	-	-
Materiál	-	1 880
Materiál, tovar	-	-
Náklady spolu	-	69 660

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

2020	Aktionári	Podniky pod spoločnou kontrolou
Predaj a výnosy:		
Výrobky	-	6 147
Služby	-	22 651
Tovar	-	-
Materiál	-	233
Výnosy spolu	-	29 031
Nákup a náklady:		
Služby	-	55 332
Tovar	-	-
Materiál	-	2 904
Materiál, tovar	-	6 916
Náklady spolu	-	65 152

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 (5 431 tis. EUR) s dobou platnosti zmluvy o vyplňovacom práve zmenkovom do doby 30.6.2033 (poznámka 15).

Odmeny členov vedenia Spoločnosti

Členovia štatutárneho a dozorného orgánu Spoločnosti prijali v rokoch 2021 a 2020 nasledujúce odmeny za výkon funkcie v uvedených orgánoch:

	Počet	Rok končiaci 31. decembra	
		2021	2020
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	705 645	573 086
Dozorná rada	3	-	-
Dcérska spoločnosť spolu		705 645	573 086

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 8. júna 2022, boli z čistého zisku za rok 2021 schválené a vyplatené podiely na zisku materskej spoločnosti vo výške 6 072 847 EUR (t.j., vo výške 37 EUR na 1 akciu). Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie, boli tieto podiely na zisku vyplatené.

PORFIX – pórobetón, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Dlhodobý bankový úver (materská spoločnosť)

Ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky materská spoločnosť čerpala v roku 2022 840 000 EUR z limitu splátkového úveru na financovanie investičných potrieb (viď poznámka 15). Úver je aktuálne vo fáze čerpania úverového rámcu.

Dlhodobý bankový úver (dcérska spoločnosť)

V období 1-8/2022 bol čerpaný investičný účelový úver s dohodnutou celkovou výškou úveru 150 000 tis. CZK (6 034 275 EUR) vo výške 58 185 tis. CZK (2 340 681 EUR). Úver je aktuálne vo fáze čerpania úverového rámcu.

Vplyv pandémie COVID-19

V čase zostavenia a zverejnenia konsolidovanej účtovnej závierky vedenie Skupiny počíta s pretrvávajúcim vplyvom pandémie COVID-19 na podnikanie Skupiny, jej finančnú pozíciu a výsledky hospodárenia v budúcnosti. Vedenie Skupiny neustále hľadá všetky dostupné možnosti na udržanie výroby a ochranu zamestnancov. Aj naďalej bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

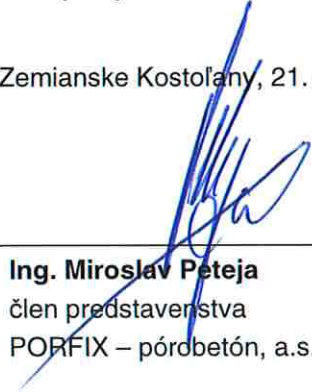
Vojnový konflikt na Ukrajine

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Skupiny vykonalo analýzu možných účinkov a následkov na Skupinu a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Skupinu (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Skupiny nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j., počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

38 Odsúhlasenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti dňa 21. septembra 2022. Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky nemajú akcionári ani predstavenstvo Spoločnosti právomoc na zmenu údajov zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke.

Zemianske Kostolany, 21. septembra 2022



Ing. Miroslav Pěteja
člen predstavenstva
PORFIX – pórobetón, a.s.



Ing. Peter Hannel
člen predstavenstva
PORFIX – pórobetón, a.s.