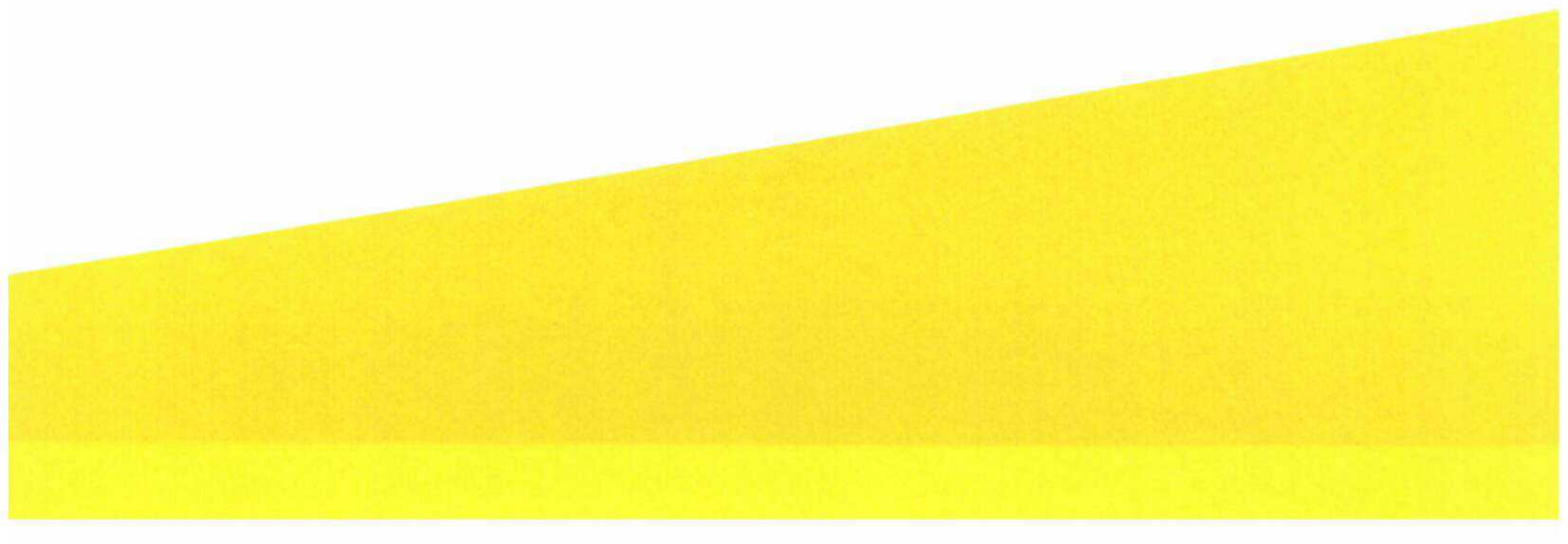


SHELL Slovakia, s.r.o.

Výročná správa za rok končiaci 31. decembra 2022



Vážení priatelia,

Je to už viac ako rok od momentu, ktorý šokoval každého z nás. Vo februári 2022 sa začali písať nové dejiny. Humanitárna katastrofa, ktorú spôsobila neospravedliteľná ruská invázia na Ukrajinu, rozpútala po celom svete nový kolobeh medzinárodných vzťahov, pomoci a vzájomnej solidarity.

V spoločnosti SHELL Slovakia, s.r.o. sme zareagovali pohotovo a bezodkladne sme pomáhali zaistiť bezpečnosť našich ukrajinských kolegov a kolegýň. Pomocnú ruku sme podali aj tým, ktorí utekali pred vojnou.

Som úprimne hrdá na to, s akým zápalom a odhodlaním začali naši kolegovia a kolegyne pomáhať v dobročinnnej oblasti. Ukrajinským rodinám otvorili dvere do svojich domov, aktívne sa zapájali do organizácie prepravy ukrajinských občanov a v neposlednom rade do množstva dobrovoľníckych zbierok a aktivít.

Spoločnosť SHELL Slovakia, s. r. o. podporila humanitárne aktivity bratislavského Slovenského Červeného kríža, ktorému sme darovali palivové karty v hodnote 5 000 EUR a finančnú podporu vo výške 10 000 EUR. Tiež sme podporili 3 rodinných príslušníkov ukrajinských pracovníkov z čerpacích staníc Shell na Slovensku, ktorým sme venovali stravenkové karty v hodnote 1 800 EUR.

Snaha pomáhať ľuďom v núdzi je jedným z našich oporných pilierov stratégie spoločnosti Shell. V roku 2022 sme poskytli viac ako 100 000 Eur Nadácii detského kardiocentra, ktorej sme tak pomohli financovať nákup prístrojov pre deti so závažnými ochoreniami srdca. Nadácii Kvapka nádeje sme venovali viac ako 60 000 Eur, vďaka ktorým mohla nadácia vybudovať nové oddelenie bunkovej terapie pri transplantáčnej jednotke kostnej drene na onkologickom a hematologickom oddelení Národného ústavu detských chorôb v Bratislave. Táto intenzívna a dlhodobá spolupráca pokračuje prostredníctvom vernostného programu Shell ClubSmart už od roku 2006. Vďaka našim zákazníkom vo vernostnom programe, ktorí venujú svoje nazbierané body, dokážeme pomáhať slovenským nemocniciam a rodinám, ktoré našu pomoc potrebujú.

Vojna na Ukrajine má dodnes celospoločenský presah. Priniesla mnohé výzvy, ktorým sme museli čeliť a jej dopady sú v Európe obzvlášť citelné. Jedným z nich je kritická úloha, ktorú zohrávajú dodávky bezpečnej a cenovo dostupnej energie. Shell svojim zákazníkom aj napriek zložitej situácii poskytuje všetko, čo potrebujú na prechod na čistejšiu energiu. Aj naďalej sa sústreďujeme na našu úlohu v transformácii energetiky a na potrebu riešiť klimatické zmeny.

Prehľad hospodárskych výsledkov

Rovnako ako po celom svete, aj na Slovensku sa okrem humanitárnych prejavili aj ekonomické dôsledky vojenského konfliktu na Ukrajine. Aj napriek všetkým okolnostiam sa podarilo dosiahnuť medziročného nárastu celového obratu spoločnosti o 40% na 614 miliónov EUR v dôsledku vyšších predajných cien v porovnaní s rokom 2021. Čistý zisk však poklesol takmer o 25%, a to najmä v dôsledku zvýšených operatívnych nákladov.

Prevádzka čerpacích staníc

V roku 2022 bolo v našej sieti 90 čerpacích staníc Shell po celej Slovenskej republike a podarilo sa nám otvoriť 2 nové lokality, v ktorých Shell nemal doposiaľ svoje zastúpenie. Úspešne pokračujeme v našich plánoch na rozvoj siete čerpacích staníc na Slovensku, čoho dôkazom je aj akvizícia 5 čerpacích staníc, ktorých otvorenie sa plánuje na rok 2023.

Vážime si, že kvalitu čerpacích staníc Shell oceňujú aj naši zákazníci, vďaka ktorým sme získali jedno z ocenení MasterCard Obchodník roka v kategórii Čerpacia stanica s obchodom. Teší ma, že sa nám dlhodobo darí nielen rozširovať našu sieť na území Slovenska, ale aj napĺňať potreby našich zákazníkov a poskytovať im prvotriedne služby.

Našou prioritou v priebehu celého roka bola bezpečnosť a plynulosť prevádzky čerpacích staníc a zaistenie vysokých štandardov kvality poskytovaných služieb. V porovnaní s predchádzajúcim rokom 2021 sme zaznamenali nárast v objeme predaných pohonných hmôt, najmä v dôsledku nárastu objemov B2B zákazníkov. Negatívnym faktorom bola nízka marža z predaja pohonných hmôt v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi.

V priebehu roka sme úspešne pokračovali v rozvoji značky Shell Café, ktorá zahŕňa nielen ponuku kávy a občerstvenia, ale aj interiér predajní našich čerpacích staníc, ktorý predstavuje trendy v interiérovom dizajne a modernej gastronómii. Rozšírili sme ponuku občerstvenia Shell Café a úspešne sme zaviedli niekoľko gastronomických inovácií.

Aj v nepalivovom sortimente sme zaznamenali nárast predaja. Predaj nepalivového tovaru, ktorý je pre nás dlhodobou prioritou, má veľký význam nielen z hľadiska dosahovania vysokej spokojnosti zákazníkov, ale aj z hľadiska hospodárskeho rastu.

Význam nepalivového segmentu vnímame aj z pohľadu rozvoja elektromobility, ktorú vidíme ako jednu z kľúčových oblastí pri dekarbonizácii osobnej dopravy. Veríme, že moderné prostredie čerpacích staníc Shell a kvalitné občerstvenie Shell Café bude v budúcnosti zohrávať zásadnú úlohu pri výbere zastávky na nabíjanie elektromobilov na cestách.

Výrazný aspekt rastu prevádzkových nákladov postihol aj naše vlastné prevádzky. Jednalo sa predovšetkým o zvýšené náklady na energie, ktoré sa prepísali aj do našich výsledkov.

Digitalizácia vernostného programu Shell ClubSmart je súčasťou našej dlhodobej stratégie. V roku 2022 sme intenzívne pracovali na novej digitálnej platforme vernostného programu, ktorá prinesie nové spôsoby odmeňovania a personalizáciu ponúk.

Zaznamenali sme výrazné navýšenie používania digitálnej vernostnej karty, vďaka čomu sme mohli členom programu predstaviť viac personalizovaných ponúk. Prechod k digitálnej forme vernostných kariet vnímame aj optikou udržateľnosti, nakoľko nám pomáha znižovať množstvo plastových kariet. Vďaka digitálnej aplikácii Shell majú členovia programu prehľad o svojom

účte, pohodlne si vyhľadajú najbližšiu čerpaciu stanicu Shell a preskúmajú najnovšie akciové ponuky vernostného klubu. Významným benefitom je navyše integrácia mobilných platieb.

Shell Fleet Solutions a Shell Commercial Road Transport

Oddelenia palivových kariet Shell pro B2B zákazníkov (Shell Fleet Solutions a Shell Commercial Road Transport), ktoré poskytujú komplexné a digitálne riešenia mobility pre firemných zákazníkov na domácom trhu a v celej Európe, navýšili medziročne objem predaných palív a servisných služieb. Prekonať výsledky z roku 2021 dokázali aj v zložitej socioekonomickej situácii, ktorú spôsobil vojnový konflikt na Ukrajine.

Rok 2022 priniesol digitalizáciu aj do segmentu fleetových kariet, kde sme predstavili aplikáciu Shell Fleet App a hybridnú kartu Shell, ktoré poskytujú riešenia pre správu firemných flotíl elektromobilov. Pokračujeme aj v úspešnom predaji mýtnych jednotiek pre oblasť nákladnej dopravy, ktoré dopravcom prinášajú jednotné riešenie pokrytia mýtnymi službami naprieč Európou. Posun na ceste k nízkouhlíkovej budúcnosti ukazuje aj trend predaja LNG cez Shell LNG karty a kroky, ktoré vedú k otvoreniu LNG čerpacích staníc v blízkej budúcnosti.

Shell Aviation

Divízia Shell Aviation, ktorá sa zaoberá plnením lietadiel leteckým palivom na popredných európskych letiskách, pokračovala v roku 2022 v stabilnom a spoľahlivom poskytovaní služieb leteckým spoločnostiam na medzinárodnom Letisku M. R. Štefánika v Bratislave.

Etika podnikania

V rámci všetkých našich podnikateľských aktivít veľmi prísne dodržiavame legislatívu, obchodnú etiku a ochraňujeme zdravie a životné prostredie. Za kľúčovú považujeme aj ohľaduplnosť voči zákazníkom, zamestnancom, planéte a celej spoločnosti, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou všetkých našich aktivít na území Slovenska. Dodržiavanie obchodných pravidiel sa vyžaduje nielen vo vnútri spoločnosti, ale aj mimo nej. Tieto pravidlá kladú zásadný dôraz na dodržiavanie právnych predpisov, transparentnosti podnikania, ochranu životného prostredia a trvalo udržateľný rozvoj.

V roku 2022 nedošlo k žiadnym pracovným úrazom, incidentom ani únikom produktov do okolia, ktoré by mali negatívny vplyv na životné prostredie. SHELL Slovakia, s. r. o., je certifikovaná v systéme manažmentu kvality a životného prostredia podľa noriem ISO 9001:2016 a ISO 14001:2016.

Spoločnosť SHELL Slovakia, s. r. o., sa aktívne dlhodobo podieľa na činnosti Slovenskej asociácie petrolejárskeho priemyslu (SAPPO), a to v predstavenstve asociácie, tak aj prostredníctvom zapojenia do činnosti pracovných skupín.

Sme členmi asociácií a obchodných komôr, ktoré nám pomáhajú dosahovať ciele našej stratégie Powering Progress na slovenskom trhu. Ide predovšetkým o Slovenskú asociáciu pre elektromobilitu (SEVA), Národnú vodíkovú asociáciu Slovenska (NVAS), Americkú obchodnú komoru (AmCham), Britskú obchodnú komoru (BritCham) a Holandskú obchodnú komoru.

Ľudia

Naša spoločnosť ku koncu roka 2022 zamestnávala 38 ľudí. Zároveň vytvára stovky pracovných miest v sieti čerpacích staníc po celom Slovensku.

Udržiateľnosť

Všetky naše aktivity sú zamerané na minimalizáciu vplyvu nášho podnikania na životné prostredie a na realizáciu globálnej stratégie spoločnosti Shell, ktorej cieľom je dosiahnuť do roku 2050 alebo skôr uhlíkovú neutralitu.

Náš plán udržateľného rozvoja zahŕňa aktivity spoločnosti SHELL Slovakia, s. r. o., ktoré majú pozitívny vplyv na životné prostredie. Nižšie uvádzame príklady aktivít:

- Na prevádzku našich čerpacích staníc využívame certifikovanú zelenú energiu.
- Obaly našej kvapaliny do ostrekovačov Smart Screenwash sú vyrobené z 50 % z recyklovaného plastu.
- Obaly na naše produkty Shell Café sú vyrobené z ekologického materiálu.
- Zrnková káva v našich kaviarňach Shell Café má certifikát Rainforest Alliance. Tento certifikát možno udeliť len udržateľným produktom, ktorých výrobný proces pomáha chrániť lesy, zlepšuje život farmárov a podporuje ich ľudské práva.

Som rada, že aj v obzvlášť náročnom roku 2022 sa nám podarilo ukázať, že spoločnosť Shell stojí pevne na svojich hodnotách a aj v ťažkých časoch dokáže pomáhať, rozvíjať sa a vždy dodržiavať najvyššie štandardy etického a transparentného podnikania a správania voči komunita, v ktorej pôsobíme.

Ing. Jarmila Gurská

Country Chair

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi, výboru pre audit a konateľom spoločnosti SHELL Slovakia, s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SHELL Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz súhrnných ziskov a strát, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

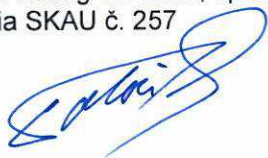
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

28. júna 2023
Bratislava, Slovenská republika

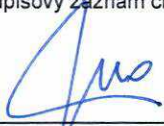
Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Potoček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 992

SHELL Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022

Zostavené dňa: 28. júna 2023	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: 
Schválené dňa: 28. júna 2023	Ing. Jarmila Gurská Konateľka

Súvaha

k 31. decembru 2022

(EUR'000)	Pozn.	K 31. decembru 2022	K 31. decembru 2021
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		108,289	84,137
Dlhodobý nehmotný majetok		0	0
Dlhodobý hmotný majetok	12	91,642	69,161
Aktíva s právom užívania		16,524	14,822
Ostatný dlhodobý majetok		0	0
Dlhodobé preddavky	13	122	154
Odložená daň		0	0
Obežné aktíva		58,096	44,520
Zásoby	15	6,318	4,505
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	50,972	39,747
Pohľadávky – podiel na zisku		0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	0	0
Daň z príjmov	11	806	268
Odložená daň		0	0
Aktíva celkom		166,384	128,658
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		26,864	29,212
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		7,054	9,402
Dlhodobé záväzky		18,243	16,857
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	16,719	14,938
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	0	20
Ostatné rezervy	23	1,145	1,323
Odložený daňový záväzok	14	379	576
Krátkodobé záväzky		121,278	82,588
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	112,557	80,426
Kontokorentný úver	19	8,647	2,088
Daň z príjmov	11	0	0
Ostatné rezervy	23	74	74
Pasíva celkom		166,384	128,657

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 28. júna 2023.

Poznámky na stranách 5-22 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2022

(EUR '000)	Pozn.	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Tržby	5	614,399	439,259
Ostatné prevádzkové výnosy	6	903	257
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		-551,236	-375,696
Osobné náklady	7	-2,657	-2,012
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	-7,455	-7,234
Ostatné prevádzkové náklady	9	-44,059	-41,048
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		9,896	13,526
Finančné výnosy	10	173	55
Finančné náklady	10	-1,318	-1,221
Výsledok hospodárenia pred zdanením		8,751	12,361
Daň z príjmov	11	-1,697	-2,959
Výsledok hospodárenia		7,054	9,402
Ostatné súhrnné zisky a straty		0	0
Súhrnný zisk po zdanení		7,054	9,402

SHELL Slovakia, s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke
 Identifikačné číslo: 31361081
 Súvahový deň: 31. december 2022
 Dátum zostavenia účtovnej závierky: 28. jún 2023

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
 za rok končiaci 31. decembra 2022

(EUR '000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých období	Spolu
K 1. januáru 2021		18,009	1,801	8,738	28,548
Súhrnný zisk za účtovné obdobie				9,402	9,402
Dividendy	24			-8,738	-8,738
K 31. decembru 2021		18,009	1,801	9,402	29,212
Súhrnný zisk za účtovné obdobie				7,054	7,054
Dividendy	24			-9,402	-9,402
K 31. decembru 2022		18,009	1,801	7,054	26,864

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2022

Peňažné toky boli prepočítané použitím nepriamej metódy, ktorú prijala skupina Shell.

(EUR '000)	31 December 2022	31 December 2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk za obdobie	7,054	9,402
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	1,896	2,700
Nákladové úroky (Poznámka 10)	1,318	1,221
Výnosové úroky (Poznámka 10)	-173	-55
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	7,455	7,234
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	60	145
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	-198	247
Iné úpravy	32	-5
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	-1,813	-430
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	-16,315	-5,550
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	32,006	15,183
Zmena stavu záväzkov z lízingu (Poznámka 21)	4,158	2,831
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	-177	228
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	35,304	33,151
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	-2,432	-2,941
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	32,872	30,210
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	-31,805	-11,128
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	0	0
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám a prijaté splátky (Poznámka 24)	5,089	-6,949
Prijaté úroky	173	55
Peňažné toky z investičnej činnosti	-26,543	-18,022
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	-2,125	-1,601
Výdavky na zaplatené úroky	-1,289	-1,205
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	-9,402	-8,738
Peňažné toky z finančnej činnosti	-12,816	-11,544
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-6,488	643
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)		
	-2,088	-2,576
Ostatné položky	-71	-155
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)	-8,647	-2,088

1 Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

SHELL Slovakia, s.r.o.
Einsteinova 23
851 01 Bratislava

Daňové identifikačné číslo Spoločnosti: 2022315363
IČ DPH: SK2022315363

Spoločnosť SHELL Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice dňa 12. augusta 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. novembra 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 6000/B).

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 31 361 081.

Hlavnými podnikateľskými činnosťami Spoločnosti sú prevádzka čerpacích staníc a predaj olejov, ropných produktov a chemických látok pre automobily a motocykle pod obchodnou značkou Shell.

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra:

- nákup, predaj, výroba a distribúcia nafty, ropných produktov a chemických produktov,
- zriaďovanie a prevádzkovanie benzínových čerpacích staníc a vykonávanie s tým súvisiacich pridružených služieb,
- sprostredkovanie obchodu a služieb,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/,
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb,
- prenájom spotrebného a priemyselného tovaru,
- reklamná činnosť,
- technické poradenstvo v oblasti výberu kvapalín pre výrobné účely,
- údržba a oprava mechanických častí strojov a zariadení,
- skladovanie (okrem prevádzkovania verejných skladov),
- vzdelávacia činnosť v oblasti olejov a mazív,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti likvidácie odpadov,
- nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane pripojeného vozidla nepresahuje 3,5 t,
- iné podnikanie v civilnom letectve – predaj a plnenie leteckých pohonných látok a mazív v rámci pozemnej obsluhy lietadiel,
- počítačové služby,
- informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,
- administratívne služby
- marketingové poradenstvo
- čistiace a upratovacie služby
- prevádzkovanie nabíjacej stanice
- poskytovanie nabíjania elektrických vozidiel.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Počet zamestnancov

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	36	32
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	38	35
počet vedúcich zamestnancov	3	3

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 31. decembra 2022 pre spoločnosť SHELL Slovakia, s.r.o.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo účtovnú závierku Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2021 a rozhodlo o výplate dividend vo výške 9 402 tis. EUR dňa 11. októbra 2022.

Orgány Spoločnosti

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Milan Černický	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Milan Černický

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 je uvedená v poznámke 20.

Konsolidovaný celok

Shell plc so sídlom Shell Centre, Londýn SE1 7NA, Veľká Británia, nepriamo kontroluje účtovnú jednotku cez SHELL OVERSEAS HOLDINGS LIMITED, SE1 7NA, Londýn, Veľká Británia, ktorá bola jediným spoločníkom.

2 Základné účtovné postupy

Základné účtovné postupy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené nižšie. Tieto postupy sú použité konzistentne pre všetky prezentované obdobia, pokiaľ nie je uvedené inak.

2.1 Základné zásady pre spracovanie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi a interpretáciami IFRIC prijatými Európskou úniou (IFRS). Účtovná závierka bola zostavená v historických cenách.

Spoločnosť konzistentne aplikovala účtovné postupy použité pri zostavení IFRS účtovnej závierky k 31. decembru 2022, ak nie je uvedené inak v poznámkach.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie určitých kritických účtovných odhadov. Vyžaduje tiež, aby vedenie uplatnilo svoj úsudok v procese aplikovania účtovných postupov. Oblasť vyžadujúce väčšiu mieru úsudku alebo komplexnosti alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné z hľadiska účtovnej závierky, sú uvedené v poznámke 4.

Vo februári 2022 bol celý svet šokovaný Ruskou inváziou na Ukrajinu a ľudskou tragédiou s ňou spojenou. Dopad tejto agresie pociťovali podnikatelia a naši zákazníci, keď cena ropy a ropných výrobkov vystrelila veľmi vysoko. Bezpečnosť dodávok energie sa stali hlavnou témou diskusií v rámci Európskej únie. Celá situácia má dopad aj na biznis, v ktorom podniká SHELL Slovakia s.r.o. Avšak nie je to dôvod pre zvýšenie rizika nepretržitého trvania spoločnosti.

2.2 Prijatie nových alebo pozmenených štandardov a interpretácií

A) Zmeny v účtovných zásadách a zverejneniach

Spoločnosť prijala nasledujúce štandardy a zmeny štandardov. Prijaté účtovné zásady sú v súlade s účtovnými zásadami predchádzajúceho účtovného obdobia s výnimkou nasledujúcich novelizovaných štandardov IFRS, ktoré Spoločnosť prijala od 1. januára 2022:

IFRS 3 podnikové kombinácie; IAS 16 nehnuteľnosti, stroje a zariadenia; IAS 37 Rezervy, Podmienené pasíva a Podmienené aktíva, ako aj Ročné zlepšenia 2018 – 2020 (dodatky)

Pozmeňujúce návrhy sú účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou. Rada IASB vydala úzky rozsah dodatkov štandardov IFRS nasledovne:

- **IFRS 3 Podnikové kombinácie (dodatky)** aktualizácia odkazu v IFRS 3 na predchádzajúcu verziu konceptuálny rámec IASB pre finančné výkazníctvo na aktuálnu verziu vydanú v roku 2018 bez výraznej zmeny účtovných požiadaviek na podnikové kombinácie.
- **IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia (dodatky)** zakazujú spoločnosti, aby odpočítala z ceny nehnuteľností, strojov a zariadení akékoľvek výnosy z predaja položiek vyrobených pri presune majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkového stavu určeného manažmentom. Namiesto toho spoločnosť vykazuje takéto výnosy z predaja a súvisiace náklady vo výkaze ziskov alebo strát.
- **IAS 37 Rezervy, Podmienené záväzky a Podmienené aktíva (dodatky)** špecifikujú, ktoré náklady spoločnosť zahŕňa pri určovaní nákladov na plnenie zmluvy na účely posúdenia, či je zmluva nevýhodná. Dodatky objasňujú, že náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou o poskytovaní tovaru alebo služieb, zahŕňajú prírastkové náklady aj rozdelenie nákladov priamo súvisiacich so zmluvnými činnosťami.
- **Ročné zlepšenia 2018 – 2020** vykonávajú menšie úpravy dodatkov IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a ilustratívne príklady sprevádzajúce IFRS 16 Lízingy

Manažment vyhodnotil, že dopad týchto dodatkov na účtovnú závierku spoločnosti je nevýznamný.

IFRS 16 Líziny - Nájomné zmluvy súvisiace s COVID-19 po 30. júni 2021 (dodatok)

Dodatok sa vzťahuje na účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 a neskôr, s povolenou skoršou aplikáciou, vrátane finančných výkazov, ktoré k dátumu vydania dodatku ešte neboli schválené na zverejnenie. V marci 2021, Rada upravila podmienky praktickej výnimky v IFRS 16, ktorá poskytuje úľavu pre nájomcov pri uplatňovaní usmernenia IFRS 16 o úpravách lízingu na koncesie na nájomné, ktoré sú priamym dôsledkom pandémie ochorenia COVID-19. Po novele sa podmienky praktickej výnimky po novom vzťahujú na nájomné zmluvy, pri ktorých sa zníženie lízingerových splátok dotkne len platieb pôvodne so splatnosťou do 30. júna 2022, ak sú splnené ostatné podmienky na uplatnenie praktickej výnimky.

Manažment vyhodnotil, že dopad tohto dodatku na účtovnú závierku spoločnosti je nevýznamný.

B) Nové štandardy, ktoré nie sú účinné a neboli ešte prijaté

IFRS 17: Poistné zmluvy

Štandard je účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 a neskôr s povolenou skoršou aplikáciou za predpokladu, že účtovná jednotka uplatní aj IFRS 9 Finančné nástroje v deň alebo pred dátumom, kedy prvýkrát použije IFRS 17. Ide o komplexný nový účtovný štandard pre poistné zmluvy, ktorý zahŕňa vykazovanie a oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie. IFRS 17 sa vzťahuje na všetky typy vydaných poistných zmlúv, ako aj na určité záruky a finančné nástroje s dobrovoľnými zmluvnými plneniami. Spoločnosť nevydáva zmluvy v rozsahu pôsobnosti IFRS 17; preto jeho aplikácia nemá vplyv na finančnú výkonnosť, finančnú situáciu alebo peňažné toky spoločnosti.

IAS 1 Prezentácia Finančných výkazov a IFRS Praktický výkaz 2: Zverejňovanie účtovných zásad (dodatky)

Dodatky sú účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 a neskôr s povolenou skoršou aplikáciou. Dodatky poskytujú návod na aplikáciu posúdenia významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad. Najmä dodatky k IAS 1 nahrádzajú požiadavku zverejniť „významné“ účtovné zásady požiadavkou zverejniť „materiálne“ účtovné zásady. Taktiež, do Praktického výkazu sú pridané aj usmernenia a ilustračné príklady, ktoré pomáhajú pri uplatňovaní konceptu významnosti pri rozhodovaní o zverejnení účtovných zásad.

Manažment vyhodnotil, že dopad týchto dodatkov na účtovnú závierku spoločnosti je nevýznamný.

IAS 8 Účtovné zásady, Zmeny v účtovných odhadoch a chýbách: Definícia účtovných odhadov (dodatky)

Dodatky nadobúdajú účinnosť pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 a neskôr s povolenou skoršou aplikáciou a vzťahujú sa na zmeny v účtovných zásadách a na zmeny v účtovných odhadoch, ktoré nastanú na začiatku tohto obdobia alebo po ňom. Dodatky zavádzajú novú definíciu účtovných odhadov, definovaných ako peňažné sumy v účtovných výkazoch, ktoré podliehajú neistote ocenenia, ak nevyplývajú z opravy chýb za predchádzajúce obdobie. Dodatky tiež objasňujú, čo sú zmeny v účtovných odhadoch a ako sa líšia od zmien v účtovných zásadách a opravách chýb.

Manažment vyhodnotil, že dopad týchto dodatkov na účtovnú závierku spoločnosti je nevýznamný.

IAS 12 Dane z príjmov: Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie (dodatky)

Dodatky sú účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 a neskôr s povolenou skoršou aplikáciou. Dodatky zužujú rozsah a objasňujú výnimku z prvotného vykazovania podľa IAS 12 a špecifikujú, ako by spoločnosti mali účtovať odloženú daň súvisiacu s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie, ako sú líziny a povinnosti pri vyradení majetku z prevádzky.

Dodatky objasňujú, že ak sú platby, ktoré vyrovňávajú záväzok, odpočítateľné na daňové účely, je vecou posúdenia, po zvážení platných daňových zákonov, či takéto odpočítania možno na daňové účely priradiť k záväzku alebo súvisiacej zložke majetku. Podľa dodatkov sa výnimka prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým zdaniteľným a odpočítateľným dočasným rozdielom. Uplatňuje sa len vtedy, ak vykazovanie majetku z lízingu a záväzku z lízingu (alebo záväzku alebo zložky majetku pri vyradení majetku z prevádzky) spôsobí vznik zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov, ktoré nie sú rovnaké.

Manažment vyhodnotil, že dopad týchto dodatkov na účtovnú závierku spoločnosti je nevýznamný.

IAS 1 Prezentácia Finančných výkazov: Klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé (dodatky)

Dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 a neskôr s povolenou skoršou aplikáciou a bude sa musieť uplatňovať spätne v súlade s IAS 8. Cieľom dodatkov je objasniť princípy v IAS 1 pre klasifikáciu záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých. Dodatky objasňujú význam práva na odklad vyrovnania, požiadavku na existenciu tohto práva ku koncu účtovného obdobia, že zámer manažmentu neovplyvní krátkodobú alebo dlhodobú klasifikáciu, že možnosti protistrany, ktoré by mohli viesť k vyrovnaniu prevodom vlastných nástrojov vlastného imania účtovnej jednotky neovplyvňujú krátkodobú alebo dlhodobú klasifikáciu. Dodatky tiež špecifikujú, že klasifikáciu záväzku ovplyvnia iba zmluvné podmienky, ktoré musí účtovná jednotka dodržať k dátumu vykazovania alebo pred ním. Dodatočné zverejnenia sa vyžadujú aj pri dlhodobých záväzkoch vyplývajúcich z úverových zmlúv, ktoré podliehajú zmluvným podmienkam, ktoré sa majú splniť do dvanástich mesiacov po účtovnom období. Dodatky ešte neboli schválené EÚ.

Manažment vyhodnotil, že dopad týchto dodatkov na účtovnú závierku spoločnosti je nevýznamný.

IFRS 16 Líziny: Lízingerové záväzky pri spätnom lízingu (dodatky)

Dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 a neskôr s povolenou skoršou aplikáciou. Dodatky sú určené na zlepšenie požiadaviek, ktoré predávajúci-nájomca používa pri oceňovaní lízingerových záväzkov vznikajúcich pri spätnom lízingu v IFRS 16, pričom nemenia účtovanie o lízingeroch nesúvisiacich so spätným lízingerom. Najmä predávajúci-nájomca určuje

„lízingové platby“ alebo „revidované lízingové platby“ takým spôsobom, že predávajúci-nájomca by nevykázal žiadnu sumu zisku alebo straty, ktorá súvisí s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Uplatňovanie týchto požiadaviek nebráni predávajúcemu-nájomcovi vykazať vo výsledku hospodárenia akýkoľvek zisk alebo stratu súvisiacu s čiastočným alebo úplným ukončením nájmu. Predajca-nájomca aplikuje dodatok späťne v súlade s IAS 8 na transakcie spätného lízingu uzatvorené po dátume prvého uplatnenia, čo je začiatok ročného účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatnila IFRS 16. Dodatky ešte neboli schválené EÚ.

Manažment vyhodnotil, že vplyv dodatkov na finančné výkazy Spoločnosti nie je materiálny.

Dodatok IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom

Dodatky riešia uznávaný nesúlad medzi požiadavkami v IFRS 10 a požiadavkami v IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom. Hlavným dôsledkom dodatkov je, že celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia zahŕňa podnikateľskú činnosť (bez ohľadu na to, či sa nachádza v dcérskej spoločnosti alebo nie). Čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia zahŕňa majetok, ktorý nepredstavuje podnikateľskú činnosť, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti. V decembri 2015 IASB odložila dátum účinnosti tohto dodatku na neurčito, kým nebudú známe výsledky jej výskumného projektu o účtovaní metódou vlastného imania. Dodatky ešte neboli schválené EÚ.

Manažment vyhodnotil, že vplyv dodatku na finančné výkazy Spoločnosti nie je materiálny.

2.3 Prepočet cudzích mien

(a) Funkčná mena a mena vykazovania

Položky zahrnuté v účtovnej závierke sú oceňované použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí („funkčná mena“). Funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti je euro (EUR).

(b) Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu použitím výmenného kurzu platného ku dňu transakcie alebo oceňovania, ak sú položky precenené.

Kurzové zisky a straty vyplývajúce z vyrovnaní takýchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a záväzkov denominovaných v cudzej mene použitím výmenných kurzov platných na konci roka sú vykázané vo výkaze ziskov a strát, okrem prípadov, kedy sú časovo rozlíšené v ostatnom súhrnnom zisku ako kvalifikované zaistenie peňažných tokov.

Peňažné aktíva a pasíva denominované v cudzej mene sú prepočítané devízovým kurzom Európskej centrálnej banky platným k súvahovému dňu.

2.4 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v historických cenách upravených o účtovné odpisy a zníženie hodnoty. Historické ceny zahŕňajú výdavky, ktoré priamo súvisia s obstaraním daných položiek.

Následné náklady sú zahrnuté do účtovnej hodnoty príslušného majetku, prípadne vykázané ako samostatný majetok, iba ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s danou položkou budú plynúť do Spoločnosti a náklady na položku môžu byť spoľahlivo ocenené. Účtovná hodnota nahradenej časti je vyradená. Všetky opravy a údržba sú zaúčtované do výkazu ziskov a strát do obdobia, v ktorom boli vynaložené.

Drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 4 500 EUR (5 000 USD) je zaúčtovaný do výkazu ziskov a strát. Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatných aktív sú vypočítané použitím metódy rovnomerného odpisovania za účelom alokácie obstarávacej ceny k zostatkovej hodnote počas jeho odhadovanej životnosti nasledovne:

Majetok	Predpokladaná doba životnosti
Budovy	20 rokov
Nábytok, vybavenie a zariadenie	4 - 20 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 - 6 rokov

Zostatková hodnota aktív a ich životnosť je posudzovaná a v prípade potreby upravená na konci každého účtovného obdobia.

Účtovná hodnota majetku je znížená okamžite na späťne získateľnú hodnotu, pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná späťne získateľná hodnota (poznámka 2.6).

Zisky a straty z predaja majetku sa určujú porovnaním výnosu z predaja majetku s jeho účtovnou hodnotou a sú účtované do výkazu ziskov a strát.

Spoločnosť aktivuje náklady z vyradenia a obnovy majetku, ktoré bude v budúcich účtovných obdobiach potrebné vynaložiť v súvislosti s uvedením majetku do pôvodného stavu. Tieto náklady sú aktivované a odpisované počas doby životnosti používania majetku.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený spoločnosťou Uniqa poisťovňa, a.s. na poistnú sumu vo výške 250 mil. USD.

2.5 Dlhodobý nehmotný majetok

Softvér

Softvér je vykázaný v historických cenách upravených o účtovné odpisy a zníženie hodnoty. Historické ceny zahŕňajú výdavky, ktoré priamo súvisia s obstaraním daných položiek. Náklady súvisiace s údržbou softvéru sú vykázané ako náklad v čase ich vzniku. Náklady na softvér, ktoré sú vykázané ako majetok, sú odpisované metódou rovnomerného odpisovania po dobu jeho odhadovanej životnosti, ktorá zvyčajne neprekračuje päť rokov. Nehmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 4.5 milióna EUR (5 miliónov USD) je zaúčtovaný do výkazu ziskov a strát.

2.6 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Majetok, ktorý sa odpisuje, sa posudzuje z hľadiska zníženia hodnoty kedykoľvek, keď určité udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť spätne získateľná. Strata zo znehodnotenia je vykázaná ako hodnota, o ktorú účtovná hodnota prevyšuje jej spätné získateľnú hodnotu. Spätne získateľná hodnota je hodnota vyššia z reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a užitočnej hodnoty. Pre účely stanovenia znehodnotenia je majetok zoskupený na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (peňažotvorné jednotky). Jedna čerpacia stanica zvyčajne predstavuje jednu peňažotvornú jednotku. Nefinančný majetok, ktorý bol znehodnotený, je preverovaný pre možné odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty ku každému súvahovému dňu.

2.7 Finančné nástroje

Finančné nástroje sú prvotne vykázané v reálnej hodnote očistenej o transakčné náklady (ak existujú) a následne ocenené v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Reálna hodnota predstavuje hodnotu, za ktorú by bolo možné predat' aktívum resp., ktorú by bolo nutné zaplatiť za postúpenie záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu v deň precenenia.

Úrokový náklad (pre finančné záväzky) alebo výnos (pre finančné aktíva) je pre finančné nástroje ocenené v amortizovanej obstarávacej cene vypočítaný pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Podľa tejto metódy sa vypočíta úroková miera, ktorá je potrebná pre diskontovanie odhadovaných istinových a úrokových platieb počas očakávanej životnosti finančného nástroja tak, aby sa rovnali sume, v ktorej bol finančný nástroj prvotne vykázaný. Táto miera sa aplikuje na účtovnú hodnotu v súvahový deň za účelom stanovenia úrokového nákladu alebo výnosu za obdobie.

2.7.1 Finančné aktíva

2.7.1.1 Klasifikácia

Klasifikácia závisí od účelu, pre ktorý bol finančný majetok nadobudnutý. Vedenie Spoločnosti určuje klasifikáciu finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. Spoločnosť má finančný majetok iba v kategórii úverov a pohľadávok.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Sú zahrnuté do obežného majetku, s výnimkou tých úverov a pohľadávok, ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov po súvahovom dni. Tieto sú klasifikované ako neobežný majetok.

Táto kategória pozostáva z pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a peňazí a peňažných ekvivalentov vykázaných v súvahe (poznámky 2.11 a 2.12).

2.7.1.2 Vykazovanie a oceňovanie

Úvery a pohľadávky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady (ak existujú) a následne ocenené v amortizovanej obstarávacej cene použitím efektívnej úrokovej metódy.

Finančný majetok je odúčtovaný, ak práva získať peňažné toky z investícií vypršali alebo boli prevedené a Spoločnosť previedla v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva.

2.7.2 Finančné záväzky

2.7.2.1 Klasifikácia

Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý boli finančné záväzky nadobudnuté. Vedenie stanovuje klasifikáciu svojich finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní. Spoločnosť má finančné záväzky oceňované iba v amortizovanej obstarávacej cene.

Finančné záväzky v amortizovanej obstarávacej cene

Finančné záväzky v amortizovanej obstarávacej cene obsahujú záväzky z obchodného styku a zálohy prijaté od zákazníkov. Finančné záväzky sú prvotne vykázané v hodnote splatnej čiastky a v prípade, že je významný, očistenej o diskont na precenenie záväzkov na ich reálnu hodnotu.

2.7.2.2 Vykazovanie a oceňovanie

Finančné záväzky sú oceňované v amortizovanej obstarávacej cene pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Finančné záväzky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky ak sú splatné do jedného roka. V opačnom prípade sú zaradené do dlhodobých záväzkov.

V prípade, keď dôjde ku splateniu záväzku alebo k zániku, zrušeniu resp. vypršaniam povinnosti platiť, sú finančné záväzky odúčtované.

2.8 Vzájomné zúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok a záväzky sú vzájomne zúčtované a v súvahe vykázané netto, ak existuje právne vymáhateľná možnosť zúčtovať si navzájom vykázané hodnoty a existuje zámer zúčtovať alebo realizovať aktíva a vyrovnať záväzky súčasne. Táto možnosť (a) nesmie byť podmienená budúcou udalosťou (b) musí byť právne vymáhateľná za všetkých nasledujúcich okolností: (i) obvyklý priebeh podnikania, (ii) v prípade zlyhávania podniku a (iii) v prípade insolventie alebo bankrotu.

2.9 Zníženie hodnoty finančného majetku

Pri vykazovaní a oceňovaní zníženia hodnoty finančného majetku sa používa očakávaný model úverovej straty. Opravná položka k finančnému majetku sa oceňuje vo výške 12-mesačnej očakávanej úverovej straty. Ak sa úverové riziko finančného aktíva od prvotného vykázaní výrazne zvýšilo, opravná položka na straty z finančného majetku sa oceňuje vo výške, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas životnosti. Zmeny opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. V prípade pohľadávok z obchodného styku sa uplatňuje zjednodušený prístup k zníženiu hodnoty, pri ktorom sa očakávajú straty zo životného cyklu od prvotného vykázaní.

2.10 Zásoby

Zásoby sú vykázané v nižšej z obstarávacej ceny a čistej realizovateľnej hodnoty. Cena sa určuje metódou first-in, first-out (FIFO). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady súvisiace s ich obstaraním (najmä dopravné, clo, atď.). Cena nezahŕňa úrokové náklady. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena v bežnom podnikaní znížená o príslušné variabilné náklady na predaj.

2.11 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sú hodnoty splatné od zákazníkov za predané produkty alebo služby poskytnuté v rámci bežného podnikania. Ak sa očakáva, že pohľadávka bude uhradená do jedného roka, sú klasifikované ako obežné aktíva. Ak nie, sú uvedené ako dlhodobý majetok.

Pohľadávky z obchodného styku sú prvotne vykázané v reálnej hodnote a následne sú oceňované v zostatkovej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby, po odpočítaní opravnej položky zo zníženia hodnoty.

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

V prehľade peňažných tokov, peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť, vklady u bánk k dispozícii na požiadanie a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti do troch mesiacov.

2.13 Základné imanie

Vlastné imanie, pozostávajúce zo základného kapitálu, zákonného rezervného fondu a nerozdeleného zisku minulého obdobia, považuje Spoločnosť za zdroj financovania svojich aktivít.

2.14 Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodných vzťahov predstavujú záväzky zaplatiť za tovar alebo služby, ktoré boli získané v rámci bežného podnikania od dodávateľov. Záväzky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky, ak sú splatné do jedného roka (alebo v normálnom prevádzkovom cykle podniku, ak je dlhší). Ak nie, sú vykázané ako dlhodobé záväzky.

Záväzky z obchodných vzťahov sú prvotne vykázané v reálnej hodnote a následne sú oceňované v zostatkovej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

2.15 Splatná a odložená daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane. Daň je vykázaná vo výkaze ziskov a strát, s výnimkou prípadov, keď sa vzťahuje k položkám vykázaným v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní. V tomto prípade, je daň tiež vykázaná v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní.

Splatná daň z príjmov je vypočítaná na základe daňových zákonov uzákonených k súvahovému dňu. Vedenie pravidelne hodnotí pozície prevzaté z daňového priznania vzhľadom na situácie a na interpretáciu platnej daňovej legislatívy. Ak je to vhodné, stanovuje rezervy na základe čiastok, o ktorých sa očakáva, že budú uhradené daňovým orgánom.

Odložená daň z príjmov je vykázaná, s použitím záväzkovej metódy, z dočasných rozdielov vznikajúcich medzi daňovou hodnotou aktív a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke. Odložená daň z príjmov je počítaná pomocou daňových sadzieb (a daňových zákonov), ktoré boli uzákonené alebo následne uzákonené k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva, že sa použijú, ak je súvisiaca odložená daňová pohľadávka realizovaná alebo je odložený daňový záväzok vyrovnaný.

Odložená daňová pohľadávka je vykazovaná do tej miery, do ktorej je pravdepodobné, že bude existovať dostatočný zdaniteľný zisk, aby mohli byť tieto dočasné rozdiely využité.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú vzájomne započítané, ak existuje zo zákona vymáhateľné právo započítania splatných daňových pohľadávok voči splatným daňovým záväzkom, a ak sa odložené daňové pohľadávky a záväzky vzťahujú k daniam z príjmov, ktoré sú vyberané rovnakým daňovým úradom.

2.16 Rezervy

Rezervy sú tvorené, ak má Spoločnosť súčasný právny alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí; je pravdepodobné, že bude potrebný odliv prostriedkov na vyrovnanie tohto záväzku; a suma môže byť spoľahlivo odhadnutá.

Rezervy sa nevytvárajú na budúce prevádzkové straty.

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote výdavkov, u ktorých sa očakáva, že budú nevyhnutné na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové odhady hodnoty peňazí a špecifické riziká daného záväzku. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času je vykázané ako úrokový náklad.

Rezervy na obnovu do pôvodného stavu sú oceňované na základe aktuálnych požiadaviek, technológií a cenovej hladiny. Súčasná hodnota je vypočítaná na základe čiastok diskontovaných počas ekonomickej životnosti aktíva. Záväzok je vykázaný (spolu s príslušnou čiastkou ako súčasť súvisiaceho dlhodobého hmotného majetku) v momente, keď vzniká povinnosť v období, v ktorom je možné vykonať primeraný odhad. Dopady zmien vznikajúcich z prehodnotenia pôvodného odhadu rezerv sú premietnuté na základe očakávaní, spravidla pomocou úprav účtovnej hodnoty súvisiaceho dlhodobého hmotného majetku.

2.17 Reálna hodnota

Spoločnosť nevlastní žiadne finančné aktíva alebo záväzky jednorazovo alebo pravidelne preceňované na reálnu hodnotu v súvahe. Účtovná hodnota aktív a záväzkov je blízka ich reálnej hodnote.

2.18 Vykazovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej alebo nárokovanej protihodnoty, a predstavujú pohľadávky za dodaný tovar, vykázané po odpočítaní zliav, vráteného tovaru, spotrebných daní a dane z pridanej hodnoty.

Spoločnosť účtuje o výnosoch, ak čiastka výnosov môže byť spoľahlivo ocenená; ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky budú plynúť do účtovnej jednotky; a ak boli splnené konkrétne kritériá pre každú zo skupiny aktivít, ako je popísané nižšie.

2.18.1 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom siete predajcov

Spoločnosť predáva pohonné hmoty svojim franšizovým sieťam predajcov. Výnosy z predaja sú vykázané hneď, ako Spoločnosť dodá pohonné hmoty predajcovi. Dodávka nie je vykázaná, ak pohonné hmoty nie sú dodané, a riziká a výhody nie sú prevedené na predajcu.

2.18.2 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom vlastnej siete Spoločnosti

Spoločnosť predáva pohonné hmoty koncovým zákazníkom prostredníctvom siete vlastných čerpacích staníc. Výnosy z predaja pohonných hmôt sú vykázané v momente, keď Spoločnosť predá tovar koncovému zákazníkovi. Predaje sú zvyčajne platené v hotovosti alebo platobnou kartou v systéme Euroshell.

2.18.3 Tržby za poskytovanie služieb

Tržby za poskytovanie služieb predstavujú najmä zmluvné provízie získané z predaja produktov tretích strán. V prípade predaja služieb sú výnosy vykázané v tom období, s ktorým vecne súvisia, s odkazom na stupeň dokončenia konkrétnej transakcie. Posudzované sú na základe skutočne poskytnutej služby ako podielu na celkových službách, ktoré majú byť poskytnuté.

2.19 Vernostný program

Spoločnosť prevádzkuje vernostný program (SMART), v ktorom zákazníci zbierajú body za nákupy, ktoré ich oprávňujú k zľavám na budúce nákupy. Podľa podmienok programu zákazníci obdržia zľavu definovanú ako počet bodov za určitú hodnotu zakúpeného tovaru a tieto body môžu byť následne použité na nákup tovaru uvedeného v katalógu. Hodnota záväzku, ktorý vznikne, je rovná hodnote tovaru a služieb, ktoré si zákazníci môžu zakúpiť pomocou bodov. Takýto záväzok znižuje výnosy z predaja pohonných hmôt a je vykázaný ako výnos v okamihu, keď zákazníci minú svoje body.

2.20 Úrokové výnosy

Úrokové výnosy sú vykázané použitím efektívnej úrokovej metódy. Ak je hodnota úveru a pohľadávky znehodnotená, Spoločnosť zníži jej účtovnú hodnotu na jej spätné získateľnú hodnotu, rovnú odhadovaným budúcim peňažným tokom diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou nástroja, a tento diskont ďalej umoruje ako úrokový príjem. Úrokové výnosy zo znehodnotených úverov a pohľadávok sa účtujú s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej sadzby.

2.21 Lízing

V súlade so štandardom IFRS 16, líziny klasifikované podľa IAS 17 ako operatívne, boli k 1. januáru 2019 kapitalizované.

Líziny klasifikované ako finančný lízing pred 1. januárom 2019 budú klasifikované ako finančný lízing až do ich ukončenia. Takéto líziny boli aktivované na začiatku nájmu v nižšej z reálnej hodnoty prenajatého majetku alebo zo súčasnej hodnoty minimálnych lízingových splátok.

Pre obe pôvodné kategórie lízingu, bola každá splátka lízingu rozdelená na záväzky a finančné náklady. Príslušné záväzky z nájomného, znížené o finančné náklady, sú zahrnuté do ostatných dlhodobých záväzkov. Úrokový prvok lízingových splátok je

účtovaný do výkazu ziskov a strát po celú dobu lízingu tak, aby bola zaistená konštantná úroková miera z ostávajúceho zostatku záväzku pre každé obdobie. Aktíva s právom užívania sú odpisované po kratšiu dobu zo životnosti majetku alebo doby trvania lízingu.

2.22 Výplata dividend

Výplata dividend akcionárovi Spoločnosti je vykázaná ako záväzok v účtovnej závierke Spoločnosti v období, v ktorom sú dividendy schválené akcionárom Spoločnosti.

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

Spoločnosť je vďaka svojim aktivitám vystavená rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane menového rizika a rizika úrokovej miery), úverovému riziku a riziku likvidity. Celkový program riadenia rizík Spoločnosti sa sústreďuje na udržiavanie potenciálne nepriaznivých vplyvov na finančný výsledok Spoločnosti na akceptovateľnej alebo nízkej úrovni.

3.1.1 Trhové riziko

(a) Riziko zmeny výmenných kurzov

Spoločnosť pôsobí na Slovensku. Je vystavená menovému riziku pri nákupoch a predajoch denominovaných v inej mene ako euro. Ide najmä o transakcie so spoločnosťami v rámci skupiny Shell. Menové riziko je dôkladne monitorované, avšak Spoločnosť aktívne nevyužíva zaistovanie svojich otvorených menových pozícií, pretože riziko nie je významné.

(b) Riziko úrokovej sadzby

Spoločnosť nemá žiadne významné úročené aktíva alebo pasíva a prevádzkové peňažné toky nie sú ovplyvňované zmenami trhovej úrokovej miery.

(c) Ceny pohonných hmôt

Doba obratu paliva je približne päť až sedem dní. Preto je riziko vyplývajúce z kolísania cien pohonných hmôt obmedzené. Úprava maloobchodných cien na jednotlivých čerpacích staniciach sa môže uskutočniť vo veľmi krátkom čase, aby pokryla riziko realizovateľnej hodnoty zásob.

3.1.2 Úverové riziko

Úverové riziko vyplýva z úverovej angažovanosti voči veľkoobchodným zákazníkom a maloobchodnému predaju, vrátane neuhradených pohľadávok z prevádzkovej činnosti. Spoločnosť vyvinula a zaviedla politiky, aby zabezpečila, že predaje sú poskytované zákazníkom s dostatočným úverovým ratingom. Individuálne úverové limity sú nastavené na základe bonity zákazníkov a sú neustále monitorované. V maloobchode sa platby vykonávajú v hotovosti, debetnými alebo kreditnými kartami alebo pomocou systému platobných kariet Euroshell.

3.1.3 Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočnej úrovne hotovosti a obchodovateľných cenných papierov, ako aj možnosti dodatočného financovania a uzatvárania trhových pozícií. Na konci roku 2022 Spoločnosť nemá žiadne úverové prísluby, všetky obchodné záväzky sú splatné do 1 roka, a ostatné záväzky s dlhšou úverovou dobou, ktorými sú záväzky z finančného lízingu. Prílevy kapitálu v priebehu roka boli vytvorené finančnými aktívami, ktoré sú bežne postačujúce na zabezpečenie likvidity. Riadenie prebytku peňažných prostriedkov vo forme bankových vkladov s rôznymi dobami splatnosti poskytuje potrebnú flexibilitu pre platby.

Nižšie uvedená tabuľka analyzuje finančné záväzky Spoločnosti do príslušných skupín splatnosti na základe zmluvných termínov splatnosti. Hodnoty uvedené v tabuľke sú zmluvnými nediskontovanými peňažnými tokmi (vrátane akýchkoľvek úrokov). Súvahové záväzky splatné do 12 mesiacov sú rovné účtovným zostatkom, pretože vplyv diskontovania nie je významný. Záväzky z lízingu sú vykázané v súlade so štandardom IFRS 16 ako je uvedené v Poznámke 21.

(EUR '000)	do 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	65,444	20		65,464
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,091			1,091
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	2,088			2,088
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	9,628			9,628
Záväzky z lízingu (Poznámka 21)	2,085	7,832	18,394	28,311
31. decembra 2021	80,336	7,852	18,394	106,582

(EUR '000)	do 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	96,358	0		96,358
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,046			1,046
Kontokorentný úver	8,647			8,647
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	10,691			10,691
Závazky z finančného lízingu (Poznámka 21)	2,351	8,080	19,724	30,155
31. decembra 2022	119,093	8,080	19,724	146,897

3.1.4 Riadenie kapitálu

Spoločnosť neriadi svoju kapitálovú štruktúru. Riadenie kapitálu a dividendová politika sú kontrolované vlastníkom Spoločnosti. Manažment považuje "vlastné imanie", tak ako je vykázané v súvahe, za kapitál Spoločnosti.

4 Významné účtovné odhady a úsudky

Odhady a úsudky sú priebežne vyhodnocované a sú založené na historickej skúsenosti a iných faktoroch, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré sú považované za primerané za daných okolností.

4.1 Kritické účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť robí odhady a predpoklady týkajúce sa budúcnosti. Z toho vznikajú účtovné odhady, ktoré sa spravidla len málokedy rovnajú skutočným výsledkom. Odhady a predpoklady, u ktorých existuje značná miera rizika, že dôjde k významnej úprave účtovných hodnôt majetku a záväzkov v rámci nasledujúceho finančného roka, sú uvedené nižšie.

Vernostný program pre zákazníkov

Spoločnosť účtuje o bonusových bodoch (vernostný program pre zákazníkov "SMART") poskytovaných zákazníkom ako súčasť predajnej transakcie, ako o oddelenej identifikovateľnej zložke predajnej transakcie, a výnosy sú alokované medzi bonusové body a ostatné zložky predaja. Spoločnosť nevykazuje výnosy alokované k bonusovým bodom ku dňu predajnej transakcie, ale časovo rozlišuje výnosy do doby, kým si body zákazník uplatní a Spoločnosť si splní svoj záväzok.

Reálna hodnota bonusových bodov sa oceňuje reálnou hodnotou pre zákazníka, tj. predajnou cenou produktu alebo produktov, na ktoré si môže body uplatniť. Odhaduje sa, koľko bodov programu bude nakoniec uplatnených zákazníkmi. Tento odhad je založený na historických údajoch a odzrkadľuje správanie zákazníkov. Ak by boli nakoniec všetky body uplatnené, záväzok Spoločnosti vyplývajúci z vernostného programu pre zákazníkov (Poznámka 22) by bol o 2 593 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2022 (2 557 tisíc EUR k 31. decembru 2021).

5 Výnosy

Pre účely riadenia môžu byť výnosy rozdelené do nasledujúcich kategórií, rozlíšené podľa druhu výrobkov alebo služieb.

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Tržby za predaj tovaru	598,814	425,153
Tržby za poskytovanie služieb	15,585	14,105
Spolu	614,399	439,258

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	0
Ostatné výnosy	903	257
Spolu	903	257

7 Osobné náklady

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Mzdové náklady – fixná zložka	1,377	1,008
Mzdové náklady - bonusy	363	277
Náklady na sociálne poistenie	683	517
Ostatné osobné náklady	234	209
Spolu	2,657	2,011

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Odpisy hmotného majetku	6,000	5,783
Odpisy hmotného majetku – IFRS16	1,455	1,451
Odpisy nehmotného majetku	0	0
Spolu	7,455	7,234

9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Provízie	14,052	14,542
Licenčné poplatky a globálne poplatky	12,129	10,775
Doprava	3,685	3,098
Kurzové straty	0	205
Služby	2,863	1,780
Nákup komponentov a zariadení	539	1,776
Nájomné	1,061	972
Poradenstvo a ďalšie poplatky	1,500	560
Reklama	2,483	2,378
Opravy a údržba	1,698	1,812
Odpis pohľadávok	701	329
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	437	384
Ostatné	2,912	2,438
Spolu	44,059	41,049

10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Úrokové výnosy	-173	-55
Úrokové náklady	139	37
Úrokové náklady – IFRS16	1,179	1,184
Čisté finančné náklady	1,145	1,166

11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Splatná daň z príjmov	1,896	2,700
Odložená daň	-198	247
Daňový náklad	1,698	2,947

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Zisk pred zdanením	8,751	12,361
Daň pri použití zákonnej sadzby dane 21 %	1,838	2,596
Vplyv:		0
Daňovo neuznatelných nákladov	102	157
Ostatné	-242	194
Daňový náklad	1,698	2,947

*Daňová sadzba 21% je platná v roku 2021 a 2022.

12 Dlhodobý hmotný majetok

Rok 2022

(EUR'000)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Cena obstarania					
1. januára 2022	89,858	47,805	784	2,896	141,343
Prírastky	0	0	-63	28,618	28,555
Úbytky	-20	-398	0	0	-418
Presuny*	4,915	3,796	0	-8,711	0
31. decembra 2022	94,753	51,203	721	22,803	169,480
Oprávky					
1. januára 2022	49,816	22,076	291	0	72,183
Odpisy	2,701	3,239	57	0	5,997
Úbytky	-20	-398	0	0	-418
Zostatková hodnota vyradeného majetku	11	63	0	0	74
31. decembra 2022	52,508	24,981	348	0	77,837
Zostatková hodnota	42,245	26,222	373	22,803	91,643

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

Rok 2021

(EUR'000)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Cena obstarania					
1. januára 2021	86,849	42,549	603	4,131	134,131
Prírastky	0	0	200	11,178	11,378
Úbytky	-3,915	-233	-18	0	-4,166
Presuny*	6,924	5,489	0	-12,413	0
31. decembra 2021	89,858	47,805	784	2,896	141,343
Oprávky					
1. januára 2021	48,497	19,130	258	0	67,885
Odpisy	3,223	3,141	44	0	6,408
Úbytky	-3,915	-233	-18	0	-4,166
Zostatková hodnota vyradeného majetku	2,010	39	8	0	2,057
31. decembra 2021	49,816	22,076	291	0	72,183
Zostatková hodnota	40,042	25,729	493	2,896	69,160

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

Spoločnosť má plne odpísaný softvér s nadobúdacou účtovnou hodnotou 586 tisíc EUR.

13 Dlhodobé preddavky

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Preddavky	122	154
Spolu	122	154

14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky/ (záväzku):

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	1,075	1,146
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	522	491
Odložená daňová pohľadávka	1,597	1,637
Odložený daňový záväzok k úhrade do 12 mesiacov	0	-3
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	-1,976	-2,210
Odložený daňový záväzok	-1,976	-2,213
Čistý odložený daňový záväzok	-379	-576

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka, bez prihladenia na započítanie zostatkov boli nasledovné:

(EUR'000)	Zrýchlené daňové odpisy	Rezervy a záväzky	Opravné položky k pohľadávkam	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2021	-2,058	1,390	231	108	-330
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	-152	-24	-24	-47	-247
K 31. decembru 2021	-2,210	1,365	207	62	-576
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	235	-146	101	8	198
K 31. decembru 2022	-1,975	1,219	308	69	-379

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21%.

15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohonné hmoty	6,318	4,505

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	41,369	25,824
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,511	1,514
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-2,036	-1,608
Pohľadávky z obchodného styku – netto	40,844	25,730
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	7,623	12,712
Ostatné finančné pohľadávky	0	0
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	48,467	38,442
Preddavky	869	608
Ostatné dane	0	0
Ostatné nefinančné pohľadávky	1,636	696
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	2,505	1,304
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	50,972	39,746

Účtovné hodnoty pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok sa približujú ich reálnej hodnote.

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené:

Kategórie rizika (EUR'000)	Úverová expozícia 31. decembra 2022	Úverová expozícia 31. decembra 2021
A	7,736	3,719
B	12,102	9,495
C	6,395	5,842
D	664	233
R	3,297	1,118
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,511	1,514
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	7,623	12,712
Ostatné – individuálne nesledované:	10,648	3,360
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	49,976	37,993

Riziková kategória "A" - Nízke riziko: bežne priradené spoločnostiam alebo jednotlivcom, ktorých silná finančná výkonnosť je evidentná a kde boli získané spoľahlivé informácie. Zákazníci v tejto skupine majú malú pravdepodobnosť bankrotu.

Riziková kategória "B" - Stredné riziko: používa sa pre spoločnosti alebo jednotlivcov s vysokým komerčným hodnotením, kde chýbajú finančné dáta alebo je indikovaná dobrá finančná sila, ale sú prítomné určité elementy rizika v jednom alebo viacerých finančných alebo nefinančných vstupoch. Zákazníci v tejto skupine majú strednú pravdepodobnosť bankrotu.

Riziková kategória "C" - Vysoké riziko: používa sa pre spoločnosti alebo jednotlivcov, ktorých finančný stav je slabý a/alebo kde je veľa elementov rizika vo finančných alebo nefinančných vstupoch a pre netestovaných zákazníkov (tj. minimálna previerka) a rovnako tak aj v prípadoch, kde nie sú dostupné dostatočné informácie o posúdení. Zákazníci v tejto skupine majú vysokú pravdepodobnosť bankrotu.

Riziková kategória "D" - Žiadne nezabezpečené pôžičky: zákazníci v tejto skupine majú extrémne vysokú pravdepodobnosť bankrotu, prípadne už v bankrote sú (pochybné dlhy) alebo sú inak považovaní za "Neúverových" zákazníkov.

Riziková kategória "R" - Maloobchodná Podnikateľská Dohoda (Retailer business agreement - RBA): mala by byť priradená maloobchodníkom, ktorí sa neriadia špeciálnym výberom a operujú na základe MPD, kde sú zásoby paliva vlastnené Shellom.

Pohľadávky a pôžičky voči spriazneným stranám - Nízke riziko: tieto pohľadávky sú vyrovnávané pravidelne cez skupinové medzipodnikové klíringové centrum.

Ostatné – nemonitorované individuálne: predstavujú ich najmä platobné príkazy odoslané do banky – zmena zákazníckych pohľadávok na pohľadávky za bankou, a preto nie sú spojené s významným úverovým rizikom a Spoločnosť ich nesleduje na individuálnej báze.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, ktoré sú po splatnosti, ale nie sú znehodnotené :

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Do 3 mesiacov	-1,528	-353
Od 3 do 6 mesiacov	4	3
Od 6 do 12 mesiacov	-2	-5
Nad 12 mesiacov	-7	-1
Spolu	-1,533	-356

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, ktoré sú po splatnosti a sú znehodnotené:

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Do 3 mesiacov	144	162
Od 3 do 6 mesiacov	72	-7
Od 6 do 12 mesiacov	646	284
Nad 12 mesiacov	1,174	1,168
Spolu	2,036	1,607

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku možno analyzovať nasledovne:

(EUR'000)	rok 2022	rok 2021
K 1. januáru	1,609	1,469
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	968	401
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	-264	-162
Odúčtované nevyužité sumy	-277	-99
Opravná položka k pohľadávkam pred splatnosťou	0	0
K 31. decembru	2,036	1,609

Tvorba a zrušenie opravnej položky k znehodnoteným pohľadávkam boli vo výkaze ziskov a strát zahrnuté do "ostatných prevádzkových nákladov". Sumy účtované na účet opravných položiek sa vo všeobecnosti odpisujú, keď nie je očakávané spätné získanie ďalších peňazí.

Ostatné kategórie v rámci obchodných a iných pohľadávok neobsahujú znehodnotenú aktíva.

Spoločnosť nedrží žiadnu zástavu ako nástroj pre zabezpečenie.

Účtovné hodnoty pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok Spoločnosti sú denominované v nasledujúcich menách:

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
EUR	47,699	37,963
USD	766	474
Iné meny	0	5
Spolu	48,465	38,442

17 Finančné nástroje podľa kategórie

Pôžičky a pohľadávky		
(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	48,467	38,442
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	0	0
Spolu	48,467	38,442

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Dlhodobé záväzky z lízingu (Poznámka 21)	16,719	14,938
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	109,220	77,150
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	8,647	2,088
Spolu	134,586	94,176

18 Vzájomné zúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a záväzky sú vzájomne zúčtované a ich výsledná čistá hodnota je vykázaná v súvahe za predpokladu, že to umožňuje právna úprava a súčasne existuje zámer vyrovnať vzájomné pohľadávky a záväzky v ich čistej hodnote.

Väčšina zúčtovania je uskutočnená medzi pohľadávkami a záväzkami z maloobchodu.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2022:

(EUR'000)	Brutto hodnota		Netto hodnota		Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	Celková netto hodnota
	Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať		
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	204	-204	0	48,467		48,467
Záväzky z obchodného styku	204	-204	0	109,220		109,220

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2021:

(EUR'000)	Brutto hodnota		Netto hodnota		Celková netto hodnota
	Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	114	-114	0	38,442	38,442
Záväzky z obchodného styku	114	-114	0	77,150	77,150

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pokladňa a peniaze na účte	0	0
Kontokorentný úver	-8,647	-2,088
Spolu	-8,647	-2,088

20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Základné imanie, plne splatené	18 009	18 009

Spoločnosť je plne vlastnená spoločnosťou SHELL OVERSEAS HOLDING LIMITED, zapísanou v Spojenom kráľovstve a konečnou ovládajúcou spoločnosťou je spoločnosť Shell plc, zapísanou v Spojenom kráľovstve.

Zákonný rezervný fond predstavuje fond, ktorý je Spoločnosť povinná tvoriť v súlade so zákonom vo výške 10% základného imania. Zákonný rezervný fond nemožno rozdeliť medzi akcionárov, ale možno ho použiť výhradne na úhradu strát.

21 IFRS 16 Liziny

Štandard IFRS16 je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr. IFRS 16 upravuje princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingov oboch strán zmluvy, t. j. z pohľadu zákazníka („nájomca“) ako aj predajcu („prenajímateľ“). Spoločnosť sa rozhodla uplatniť upravený retrospektívny prístup s dátumom prvotnej aplikácie k 1. januáru 2019.

Tento štandard zmenil požiadavky na prezentáciu nájmov v účtovných výkazoch a požaduje u nájomcu vykazovanie aktív s právom užívania a záväzkov z lízingu v súvahe, nákladové úroky zo záväzkov a odpis aktív s právom užívania vo výkaze ziskov a strát. Hlavné dopady z dôvodu aplikácie IFRS16 k 31. decembru 2022 pre SHELL Slovakia sú nasledovné:

Súvaha

Povaha lízingov v Shell Slovakia sa primárne viaže k pozemkom a budovám čerpacích staníc.

Záväzky z lízingu áut bol považovaný za drobný hmotný majetok a neboli súčasťou prechodu. Ostatný majetok sú: kancelárske priestory, cesty a elektrické pripojky.

Nižšie sú uvedené zostatkové hodnoty Aktív s právom užívania a pohyby počas obdobia:

(EUR'000)	Total
1.január 2021	16,330
Prírastky	1,647
Odpisy	-1,133
Odpisy – Lease buy out	-2,022
31.december 2021	14,822
Prírastky	2,979
Odpisy	-1,276
Odpisy – Lease buy out	0
31.december 2022	16,524

Nižšie sú uvedené zostatkové hodnoty záväzkov z lízingu a pohyby počas obdobia:

(EUR'000)	Rok 2022	Rok 2021
K 1. januáru	-15,889	-14,659
Prírastky	-2,979	-1,647
Prírastok úrokov	-1,179	-1,184
Platby	2,125	1,601
K 31. decembru	-17,921	-15,889
Krátkodobé	-1,203	-950
Dlhodobé	-16,719	-14,938

Záväzky z lízingu – minimálne lízignové platby a úroky majú nasledujúcu štruktúru splatnosti:

31. december 2022			
(EUR'000)	Zmluvné lízignové platby	Úroky	Záväzky z lízingu celkom
Splatné do 1 roku	2,351	-1,148	1,203
So splatnosťou 1 – 5 rokov	8,080	-3,847	4,233
So splatnosťou viac než 5 rokov	19,724	-7,238	12,486
Total	30,155	-12,233	17,921

Nižšie sú náklady vykázané vo Výkaze ziskov a strát:

(EUR'000)	Rok 2022	Rok 2021
Odpisy aktív s právom užívania	1,455	1,451
Úroky z lízignových záväzkov	1,179	1,184
Náklady vzťahujúce sa na krátkodobé líziny (zahrnuté v nákladoch na obstaranie tovaru)	0	0
Náklady na nájom aktív s nízkou hodnotou (zahrnuté v administratívnych nákladoch)	1,044	957
Variabilné lízignové platby (zahrnuté v nákladoch na obstaranie tovaru)	0	0
Náklady spolu vykázané vo Výkaze ziskov a strát	3,678	3,592

22 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2022 vo výške 240 tisíc EUR a vo výške 19 tisíc EUR k 31. decembru 2021.

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	96,358	65,444
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	10,691	9,615
Depozity prijaté od zákazníkov	1,046	1,091
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	1,125	1,000
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	109,220	77,150
Sociálne zabezpečenie a iné dane	677	420
Vernostný program - výnosy budúcich období	1,988	2,368
Ostatné nefinančné záväzky	672	488
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	3,337	3,276
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	112,557	80,426

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	0	20

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(EUR'000)	Rok 2022	Rok 2021
1. januára	2	2
Tvorba sociálneho fondu	15	9
Čerpanie sociálneho fondu	-11	-9
31. decembra	6	2

Závazok vzťahujúci sa k sociálnemu fondu je vykazovaný v rámci riadku Závazky z obchodného styku a iné záväzky. Tvorba sociálneho fondu je účtovaná do osobných nákladov.

Bankové garancie na zabezpečenie záväzkov:

K 31.12.2022 boli aktívne tieto bankové garancie:

Vystavená v prospech	Výška garancie EUR'000	Platnosť	Banka	Druh
Letisko M.R. Stefanika	2,500	31-01-24	Tatra banka a.s.	Výkonnostná
EOSA	200	31-12-23	Tatra banka a.s.	Platobná
Colny úrad Bratislava.	5,000	31-12-23	Tatra banka a.s.	Platobná
Digital Park II, s.r.o	35	31-03-23	BNP Paribas SA	Platobná
Paywell a.s.	4,690	31-12-23	BNP Paribas SA	Platobná

Záložné právo

Na žiadny dlhodobý nehmotný majetok, ani dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo. So žiadnym dlhodobým majetkom nie je obmedzené právno s ním nakladať.

23 Rezervy

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Krátkodobé rezervy	74	74
Krátkodobé rezervy	74	74
Rezerva na vyradenie majetku	969	1,021
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	5	129
Ostatné	172	172
Dlhodobé rezervy	1,146	1,322

Pohyby na účtoch rezerv počas roku 2022 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2021	Prírastok	Úbytok	Rozpustené	31. decembra 2022
Krátkodobé rezervy	74	0	0	0	74
Krátkodobé rezervy	74	0	0	0	74
Rezerva na vyradenie majetku	1,021	82		135	968
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	129	5		129	5
Ostatné	172				172
Dlhodobé rezervy	1,322	87	0	264	1,145

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	0	3
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	2,776	2,750
Spolu	2,776	2,753

b) *Nákup tovaru a služieb*

(EUR '000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	80	41
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	13,986	12,376
Spolu	14,066	12,417

c) *Koncoročné zostatky vyplývajúce z predajov / nákupov tovaru / služieb*

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,511	1,514
Závazky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	10,691	9,628

d) *Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám*

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	12,712	5,763
Pohyb roka	-5,089	6,949
Úrokové výnosy	0	0
K 31. decembru	7,623	12,712

e) *Vyplatené dividendy*

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	9,402	8,738
Spolu	9,402	8,738

f) *Odmeňovanie vedenia*

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Platy	397	289
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	0	3
Spolu	397	292

25 *Podmienené záväzky*

V rámci bežného podnikania Spoločnosť podlieha podmieneným záväzkom vyplývajúcim zo sporov s bývalými obchodnými partnermi. K týmto nárokom nebola v tejto účtovnej závierke vytvorená žiadna rezerva, pretože právne stanoviská naznačujú, že nie je pravdepodobné, že vznikne významný záväzok.

26 *Odmena auditorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo*

Celková odmena za auditorské služby:

(EUR'000)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Štatutárny audit	22	24
Spolu	22	24

27 *Udalosti po dni vykazovania*

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2022.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2022

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 28. jún 2023

