

## **SHELL Slovakia, s.r.o.**

### Účtovná zvierka k 31. decembru 2023

Zostavené dňa: 25. júna 2024	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti:  _____
Schválené dňa:	Ing. Jarmila Gurská Konateľka

**Súvaha**

**k 31. decembru 2023**

(EUR'000)	Pozn.	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022
<b>AKTÍVA</b>			
<b>Dlhodobý majetok</b>		<b>134,471</b>	<b>108,289</b>
Dlhodobý nehmotný majetok		4	0
Dlhodobý hmotný majetok	12	110,767	91,642
Aktíva s právom užívania		23,563	16,524
Ostatný dlhodobý majetok		0	0
Dlhodobé preddavky	13	137	122
Odložená daň		0	0
<b>Obežné aktíva</b>		<b>49,173</b>	<b>58,096</b>
Zásoby	15	6,554	6,318
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	42,516	50,972
Pohľadávky – podiel na zisku		0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	0	0
Daň z príjmov	11	102	806
Odložená daň		0	0
<b>Aktíva celkom</b>		<b>183,643</b>	<b>166,384</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
<b>Vlastné imanie</b>		<b>28,042</b>	<b>26,864</b>
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		8,232	7,054
<b>Dlhodobé záväzky</b>		<b>25,057</b>	<b>18,243</b>
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	23,941	16,719
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	0	0
Ostatné rezervy	23	1,072	1,145
Odložený daňový záväzok	14	44	379
<b>Krátkodobé záväzky</b>		<b>130,544</b>	<b>121,278</b>
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	129,576	112,557
Kontokorentný úver	19	894	8,647
Daň z príjmov	11	0	0
Ostatné rezervy	23	74	74
<b>Pasíva celkom</b>		<b>183,643</b>	<b>166,384</b>

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 28. júna 2024.

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

**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 súhrnných ziskov a strát**  
**za rok končiaci 31. decembra 2023**

<b>(EUR '000)</b>	<b>Pozn.</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Tržby	5	<b>591,868</b>	<b>614,399</b>
Ostatné prevádzkové výnosy	6	<b>123</b>	<b>903</b>
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		-519,353	-551,236
Osobné náklady	7	-3,174	-2,657
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	-8,372	-7,455
Ostatné prevádzkové náklady	9	-49,485	-44,059
<b>Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti</b>		<b>11,608</b>	<b>9,896</b>
Finančné výnosy	10	107	173
Finančné náklady	10	-1,622	-1,318
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>		<b>10,093</b>	<b>8,751</b>
Daň z príjmov	11	<b>-1,861</b>	<b>-1,697</b>
<b>Výsledok hospodárenia</b>		<b>8,232</b>	<b>7,054</b>
Ostatné súhrnné zisky a straty		0	0
<b>Súhrnný zisk po zdanení</b>		<b>8,232</b>	<b>7,054</b>

**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 2023

(EUR '000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia	
				minulých období	Spolu
<b>K 1. januáru 2022</b>		<b>18,009</b>	<b>1,801</b>	<b>9,402</b>	<b>29,212</b>
Súhrnný zisk za účtovné obdobie				7,054	7,054
Dividendy	24			-9,402	-9,402
<b>K 31. decembru 2022</b>		<b>18,009</b>	<b>1,801</b>	<b>7,054</b>	<b>26,864</b>
Súhrnný zisk za účtovné obdobie				8,232	8,232
Dividendy	24			-7,054	-7,054
<b>K 31. decembru 2023</b>		<b>18,009</b>	<b>1,801</b>	<b>8,232</b>	<b>28,042</b>

**Prehľad peňažných tokov  
 za rok končiaci 31. decembra 2023**

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

(EUR '000)	31 December 2023	31 December 2022
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Zisk za obdobie	8,232	7,054
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	2,196	1,896
Nákladové úroky (Poznámka 10)	1,622	1,318
Výnosové úroky (Poznámka 10)	-107	-173
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	8,372	7,455
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	5	60
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	-335	-198
Iné úpravy	-15	32
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	-236	-1,813
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	833	-16,315
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	-1,827	32,006
Zmena stavu záväzkov z lízingu (Poznámka 21)	10,133	4,158
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	-74	-177
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>28,799</b>	<b>35,304</b>
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	-1,492	-2,432
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>27,307</b>	<b>32,872</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	-34,428	-31,805
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	0	0
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám a prijaté splátky (Poznámka 24)	19,207	5,089
Prijaté úroky	107	173
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-15,114</b>	<b>-26,543</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	-2,689	-2,125
Výdavky na zaplatené úroky	-1,578	-1,289
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	0	-9,402
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-4,267</b>	<b>-12,816</b>
<b>Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>7,926</b>	<b>-6,488</b>
<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)</b>	<b>-8,647</b>	<b>-2,088</b>
Ostatné položky	-173	-69
<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)</b>	<b>-894</b>	<b>-8,645</b>

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

## 1 Základné informácie

### Obchodné meno a sídlo

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

Daňové identifikačné číslo Spoločnosti: 2023315363  
IČ DPH: SK2023315363

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
- dodávky plynu

### Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

### Počet zamestnancov

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	39	36
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	41	38
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 2023 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 2022 a rozhodlo o výplате dividend vo výške 7 054 tis. EUR. Kvôli negatívnej hotovostnej pozícii, ktorá bola spôsobená vysokými investíciami do nových projektov, ako sú EV a LNG, neboli dividendy v roku 2023 vyplatené.

## Orgány Spoločnosti

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Milan Černický	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Milan Černický

## Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je uvedená v poznámke 20.

## Konsolidovaný celok

Účtovná závierka SHELL Slovakia, s.r.o. je zahrňovaná do konsolidovanej závierky spoločnosti Shell Petroleum Company Limited. Účtovnú závierku celej skupiny zostavuje Shell plc.

### 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 2023, 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.

#### 2.2. Prijatie nových alebo revidovaných štandardov a interpretácií

##### A) Zmeny v účtovných zásadách a zverejneniach

Spoločnosť prijala nasledujúce štandardy a zmeny štandardov. Prijaté účtovné zásady sú totožné s účtovnými zásadami predchádzajúceho účtovného obdobia s výnimkou nasledujúcich novelizovaných IFRS, ktoré Spoločnosť prijala k 1. januáru 2023:

**IFRS 17 poistné zmluvy, IAS 1 Prezentácia Finančných výkazov a IFRS Praktický výkaz 2, IAS 8 Účtovné zásady, Zmeny v účtovných odhadoch a chybách, IAS 12 Dane z príjmov, IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma - Pravidlá druhého piliera.**

Dodatky sú účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou. Rada IASB vydala dodatky s úzkym rozsahom k štandardom IFRS nasledovne:

- **IFRS 17 poistenie** je 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.
- **IAS 1 Prezentácia Finančných výkazov a IFRS Praktický výkaz 2: Zverejňovanie účtovných zásad (dodatky).** 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.
- **IAS 8 Účtovné zásady, Zmeny v účtovných odhadoch a chybách: Definícia účtovných odhadov (dodatky).** Dodatky 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.
- **IAS 12 Dane z príjmov: Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie.** Zmeny a doplnenia zužujú rozsah pôsobnosti a poskytujú ďalšie objasnenie výnimky z prvotného vykazovania podľa IAS 12 a spresňujú, ako by spoločnosti mali účtovať o odloženej dani súvisiacej s aktívami a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie, ako sú líziny a záväzky z vyradenia z prevádzky. Dodatky objasňujú, že ak sú platby, ktorými sa vyrovnáva záväzok, odpočítateľné na daňové účely, je vecou posúdenia, po zvážení platných daňových zákonov, či sú takéto zníženia

priraditeľné na daňové účely k záväzku alebo k súvisiacej zložke majetku. Podľa dodatkov sa výnimka z prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým zdaniteľným a odpočítateľným dočasným rozdielom. Uplatňuje sa len vtedy, ak vykázanie lízingového majetku a lízingového záväzku (alebo záväzku z vyradenia z prevádzky a zložky majetku z vyradenia z prevádzky) vedie k vzniku zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov, ktoré nie sú rovnaké.

- **IAS 12 Dane z príjmu: Medzinárodná daňová reforma - Pravidlá druhého piliera (dodatky).** Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) zverejnila v decembri 2021 modelové pravidlá druhého piliera, ktoré majú zabezpečiť, aby veľké nadnárodné spoločnosti podliehali minimálne 15 % sadzbe dane. Rada IASB vydala 23. mája 2023 modelové pravidlá medzinárodnej daňovej reformy - druhý pilier - dodatky k IAS 12. Tieto dodatky zavádzajú povinnú dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z implementácie modelových pravidiel druhého piliera v jednotlivých jurisdikciách a požiadavky na zverejnenie informácií pre dotknuté účtovné jednotky o potenciálnej expozícii z titulu dorovnávejacej dane. Dodatky vyžadujú, aby sa za obdobia, v ktorých je legislatíva druhého piliera (v zásade) prijatá, ale ešte nie je účinná, zverejnili známe alebo primerane odhadnuteľné informácie, ktoré pomôžu používateľom účtovnej závierky pochopiť expozíciu účtovnej jednotky vyplývajúcu z titulu dorovnávejacej dane. Na splnenie týchto požiadaviek sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zverejnila kvalitatívne a kvantitatívne informácie o svojej expozícii z titulu dorovnávejacej dane ku koncu vykazovaného obdobia. Zverejnenie aktuálnych daňových nákladov súvisiacich z titulu dorovnávejacej dane a zverejnenie informácií vo vzťahu k obdobiám pred účinnosťou legislatívy sa vyžaduje pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, ale nevyžaduje sa pre žiadne priebežné obdobie končiacie 31. decembra 2023 alebo skôr.

Vedenie vyhodnotilo, že vplyv tejto novely na účtovnú závierku je nevýznamný.

## **B) Štandardy, ktoré boli vydané, ale ešte nenadobudli účinnosť, a ktoré neboli ešte prijaté**

### **IAS 1 Prezentácia finančných výkazov: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (dodatky)**

Dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr, pričom je povolená skoršia aplikácia, a budú sa musieť aplikovať retrospektívne v súlade s IAS 8. Cieľom zmien a doplnení je objasniť zásady uvedené v IAS 1 pre klasifikáciu záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých. Úpravy objasňujú význam práva na odloženie vyrovnania, požiadavku, aby toto právo existovalo ku koncu vykazovaného obdobia, že zámer manažmentu nemá vplyv na krátkodobú alebo dlhodobú klasifikáciu, že opcie protistrany, ktoré by mohli viesť k vyrovnaniu prevodom vlastných kapitálových nástrojov účtovnej jednotky, nemajú vplyv na krátkodobú alebo dlhodobú klasifikáciu. Úpravy tiež spresňujú, že klasifikáciu záväzku ovplyvnia iba zmluvy, ktoré musí účtovná jednotka splniť k dátumu vykazovania alebo pred ním. Dodatočné zverejnenia sa vyžadujú aj v prípade dlhodobých záväzkov vyplývajúcich z úverových zmlúv, ktoré podliehajú podmienkam, ktoré musia byť splnené do dvanástich mesiacov po období vykazovania.

Vedenie vyhodnotilo, že vplyv novely na účtovnú závierku je nevýznamný.

### **IFRS 16 Lízingy: Lízingová zodpovednosť 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 lízingových záväzkov vznikajúcich pri spätnom lízingu v IFRS 16, pričom nemenia účtovanie o lízingoch nesúvisiacich so spätným lízingom. 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 vykázať vo výsledku hospodárenia akýkoľvek zisk alebo stratu súvisiacu s čiastočným alebo úplným ukončením nájmu. Predajca-nájomca aplikuje dodatok spätne 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.

Vedenie vyhodnotilo, že vplyv novely na účtovnú závierku je nevýznamný.

### **IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Zverejňovanie finančných nástrojov - Finančné dohody s dodávateľmi (dodatky).**

Tieto dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, pričom je povolená skoršia aplikácia. Vyžaduje sa, aby účtovná jednotka zverejnila podmienky dodávateľských finančných dohôd. Okrem toho sa od účtovných jednotiek vyžaduje, aby na začiatku a na konci vykazovacieho obdobia zverejnili účtovné hodnoty finančných záväzkov z dodávateľských finančných dohôd a položky, v ktorých sú tieto záväzky vykázane, ako aj účtovné hodnoty finančných záväzkov a položiek, pri ktorých poskytovatelia finančných služieb už vyrovnali príslušné záväzky z obchodného styku. Účtovné jednotky by mali zverejniť aj druh a vplyv nepeňažných zmien v účtovných hodnotách finančných záväzkov z dodávateľských finančných dohôd, ktoré bránia porovnateľnosti účtovných hodnôt finančných záväzkov. Okrem toho dodatky vyžadujú, aby účtovná jednotka na začiatku a na konci vykazovaného obdobia zverejnila rozsah dátumov splatnosti finančných záväzkov voči poskytovateľom finančných služieb a porovnateľných záväzkov z obchodného styku, ktoré nie sú súčasťou týchto dohôd. Tieto dodatky zatiaľ neboli schválené EÚ.

Vedenie vyhodnotilo, že vplyv novely na účtovnú závierku je nevýznamný.

### **IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatok zameniteľnosti (dodatky).**

Tieto dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr, pričom je povolená skoršia aplikácia. Úpravy špecifikujú, ako by mala účtovná jednotka posúdiť, či je mena zameniteľná, a ako by mala určiť spotový výmenný kurz, ak zameniteľnosť chýba. Mena sa považuje za zameniteľnú za inú menu, ak je účtovná jednotka schopná získať inú menu v časovom

rámci, ktorý umožňuje bežné administratívne oneskorenie, a prostredníctvom trhového alebo výmenného mechanizmu, v ktorom by výmenná transakcia vytvorila vynútiteľné práva a povinnosti. Ak mena nie je zameniteľná za inú menu, od účtovnej jednotky sa vyžaduje, aby odhadla spotový výmenný kurz k dátumu ocenenia. Cieľom jednotky pri odhadovaní spotového výmenného kurzu je vyjadriť kurz, za ktorý by sa uskutočnila riadna výmenná transakcia medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia za prevládajúcich ekonomických podmienok. V dodatkoch sa uvádza, že účtovná jednotka môže použiť pozorovateľný výmenný kurz bez úpravy alebo inú techniku odhadu. Dodatky zatiaľ neboli schválené EÚ.

Vedenie vyhodnotilo, že vplyv novely na účtovnú závierku je nevýznamný.

**Dodatky v IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom.**

V decembri 2015 IASB odložila dátum účinnosti týchto dodatkov na neurčito v očakávaní výsledku svojho výskumného projektu o metóde vlastného imania. Úpravy riešia uznávaný nesúlad medzi požiadavkami v IFRS 10 a požiadavkami v IAS 28 pri riešení predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom. Hlavným dôsledkom zmien a doplnení je, že ak sa transakcia týka podniku (bez ohľadu na to, či sa nachádza v dcérskej spoločnosti alebo nie), vykazuje sa plný zisk alebo strata. Čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje, ak transakcia zahŕňa majetok, ktorý nepredstavuje podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti. V decembri 2015 IASB odložila dátum účinnosti tohto dodatku na neurčito, kým nebude známy výsledok jej výskumného projektu o metóde vlastného imania. EÚ tieto dodatky zatiaľ neschválila.

Vedenie vyhodnotilo, že vplyv tejto novely na jeho účtovnú závierku nie je uplatniteľný.

### 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 vyrovnania 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 spätné získateľnú hodnotu, pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná spätné 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.

Majetok je poistený u Uniqa poisťovňa a.s. s limitom plnenia 250mil USD na jednu poisťu udalosť.

## **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 len pre vnútropodnikové účely. Software pod touto hranicou sa kapitalizuje do separátnej databázy a vykazuje ako majetok pre účely finančných výkazov.

## **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 spätne získateľnú hodnotu. Spätne získateľná hodnota je hodnota vyššia z reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a úžitkovú hodnotu. 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. vypršaniu 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 vyrovnat' 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 vykázania 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 vykázania.

#### **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 vykazaným 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 častok 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 franšízovým 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 2023 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)	96,358	0		96,358
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,046			1,046
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	8,647			8,647
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	10,691			10,691
Záväzky z lízingu (Poznámka 21)	2,351	8,080	19,724	30,155
<b>31. decembra 2022</b>	<b>119,093</b>	<b>8,080</b>	<b>19,724</b>	<b>146,897</b>

<b>(EUR '000)</b>	<b>do 1 roku</b>	<b>od 2 do 5 rokov</b>	<b>nad 5 rokov</b>	<b>Spolu</b>
Závazky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	92,547	0		92,547
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,047			1,047
Kontokorentný úver	894			894
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	19,260			19,260
Závazky z finančného lízingu (Poznámka 21)	3,061	11,524	27,73	42,322
<b>31. decembra 2023</b>	<b>116,809</b>	<b>11,524</b>	<b>27,737</b>	<b>156,070</b>

### 3.3.1 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.

#### 4.3 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 2 598 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2023 (2 593 tisíc EUR k 31. decembru 2022).

#### 5 Výnosy

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

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Tržby za predaj tovaru	574,910	598,814
Tržby za poskytovanie služieb	16,958	15,585
<b>Spolu</b>	<b>591,868</b>	<b>614,399</b>

#### 6 Ostatné prevádzkové výnosy

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	0
Ostatné výnosy	123	903
<b>Spolu</b>	<b>123</b>	<b>903</b>

#### 7 Osobné náklady

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
------------------	--------------------------	--------------------------

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

Mzdové náklady – fixná zložka	1,511	1,377
Mzdové náklady - bonusy	464	363
Náklady na sociálne poistenie	772	683
Ostatné osobné náklady	427	234
<b>Spolu</b>	<b>3,174</b>	<b>2,657</b>

## 8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Odpisy hmotného majetku	6,506	6,000
Odpisy hmotného majetku – IFRS16	1,689	1,455
Odpisy nehmotného majetku	177	0
<b>Spolu</b>	<b>8,372</b>	<b>7,455</b>

## 9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Provízie	15,602	14,052
Licenčné poplatky a globálne poplatky	14,809	12,129
Doprava	3,790	3,685
Kurzové straty	0	0
Služby	2,612	2,863
Nákup komponentov a zariadení	1,998	539
Nájomné	2,272	1,061
Poradenstvo a ďalšie poplatky	1,671	1,500
Reklama	2,821	2,483
Opravy a údržba	419	1,698
Odpis pohľadávok	134	701
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	312	437
Ostatné	3,046	2,912
<b>Spolu</b>	<b>49,485</b>	<b>44,05</b>

## 10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Úrokové výnosy	-107	-173
Úrokové náklady	205	139
Úrokové náklady – IFRS16	1,417	1,179
<b>Čisté finančné náklady</b>	<b>1,515</b>	<b>1,145</b>

## 11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Splatná daň z príjmov	2,196	1,896
Odložená daň	-335	-198
<b>Daňový náklad</b>	<b>1,861</b>	<b>1,698</b>

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Zisk pred zdanením	10,093	8,751
Daň pri použití zákonnej sadzby dane 21 %	2,120	1,838
Vplyv:		0
Daňovo neuznatelných nákladov	227	102
Ostatné	-486	-242
<b>Daňový náklad</b>	<b>1,861</b>	<b>1,698</b>

\*Daňová sadzba 21% je platná v roku 2022 a 2023.

## 12 Dlhodobý hmotný majetok

Rok 2023

(EUR'000)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
<b>Cena obstarania</b>					
<b>1. januára 2023</b>	<b>94,753</b>	<b>51,203</b>	<b>721</b>	<b>22,803</b>	<b>169,480</b>
Prírastky	0	0	-73	25,703	25,630
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny*	19,253	10,793	0	-30,046	0
<b>31. decembra 2023</b>	<b>114,006</b>	<b>61,996</b>	<b>648</b>	<b>18,460</b>	<b>195,110</b>
<b>Oprávk</b>					
<b>1. januára 2023</b>	<b>52,508</b>	<b>24,980</b>	<b>348</b>	<b>0</b>	<b>77,837</b>
Odpisy	2,738	3,716	52	0	6,506
Úbytky	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota vyradeného majetku	0	0	0	0	0
<b>31. decembra 2023</b>	<b>55,246</b>	<b>28,697</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>84,343</b>
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>58,760</b>	<b>33,299</b>	<b>248</b>	<b>18,460</b>	<b>110,767</b>

\* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

Rok 2022

(EUR'000)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
<b>Cena obstarania</b>					
<b>1. januára 2022</b>	<b>89,858</b>	<b>47,805</b>	<b>784</b>	<b>2,896</b>	<b>141,343</b>
Prírastky	0	0	-63	28,618	28,555
Úbytky	-20	-398	0	0	-418
Presuny*	4,915	3,796	0	-8,711	0
<b>31. decembra 2022</b>	<b>94,753</b>	<b>51,203</b>	<b>721</b>	<b>22,803</b>	<b>169,480</b>
<b>Oprávk</b>					
<b>1. januára 2022</b>	<b>49,816</b>	<b>22,076</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>72,183</b>
Odpisy	2,701	3,239	57	0	5,997
Úbytky	-20	-398	0	0	-418
Zostatková hodnota vyradeného majetku	11	63	0	0	74
<b>31. decembra 2022</b>	<b>52,508</b>	<b>24,980</b>	<b>348</b>	<b>0</b>	<b>77,836</b>
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>42,245</b>	<b>26,222</b>	<b>373</b>	<b>22,803</b>	<b>91,643</b>

\* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

## 13 Dlhodobé preddavky

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Preddavky	137	122
<b>Spolu</b>	<b>137</b>	<b>122</b>

#### 14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky/ (záväzku):

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	1,177	1,075
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	914	522
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>2,091</b>	<b>1,597</b>
Odložený daňový záväzok k úhrade do 12 mesiacov	0	0
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	-2,135	-1,976
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-2,135</b>	<b>-1,976</b>
<b>Čistý odložený daňový záväzok</b>	<b>-44</b>	<b>-379</b>

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

(EUR'000)	Zrýchlené daňové odpisy	Rezervy a záväzky	Opravné položky k pohľadávkam	Ostatné	Spolu
<b>K 1. januára 2022</b>	<b>-2,210</b>	<b>1,365</b>	<b>207</b>	<b>62</b>	<b>-576</b>
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	235	-146	101	8	198
<b>K 1. januára 2023</b>	<b>-1,975</b>	<b>1,219</b>	<b>308</b>	<b>70</b>	<b>-378</b>
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	-160	61	35	398	334
<b>K 31. decembru 2023</b>	<b>-2,135</b>	<b>1,280</b>	<b>343</b>	<b>468</b>	<b>-44</b>

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2021 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21%.

#### 15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pohonné hmoty	6,554	6,318

#### 16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	38,165	41,369
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,712	1,511
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-2,041	-2,036
<b>Pohľadávky z obchodného styku – netto</b>	<b>37,836</b>	<b>40,844</b>
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	0	7,623
Ostatné finančné pohľadávky	0	0
<b>Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky</b>	<b>37,836</b>	<b>48,467</b>
Preddavky	2,005	869
Ostatné dane	0	0
Ostatné nefinančné pohľadávky	2,675	1,636
<b>Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky</b>	<b>4,680</b>	<b>2,505</b>
<b>Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky</b>	<b>42,516</b>	<b>50,972</b>

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:

Kategória rizika (EUR'000)	Úverová expozícia 31. decembra 2023	Úverová expozícia 31. decembra 2022
A	7,916	7,736

**SHELL Slovakia, s.r.o.**

Poznámky k účtovnej závierke

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2022

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 28. jún 2023

B	12,504	12,102
C	6,664	6,395
D	747	664
R	2,785	3,297
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,712	1,511
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	0	7,623
Ostatné – individuálne nesledované:	5,187	10,648
<b>Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)</b>	<b>37,515</b>	<b>49,976</b>

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 skupinovú medzipodnikové klíringové centrum.

Ostatné – nemonitorované individuálne: predstavujú ich najmä platobné príkazy odoslané do banky – zmena zákaznických 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 2023	31. decembra 2022
Do 3 mesiacov	276	-1,528
Od 3 do 6 mesiacov	-20	4
Od 6 do 12 mesiacov	-14	-2
Nad 12 mesiacov	79	-7
<b>Spolu</b>	<b>321</b>	<b>-1,533</b>

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

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Do 3 mesiacov	163	144
Od 3 do 6 mesiacov	26	72
Od 6 do 12 mesiacov	118	646
Nad 12 mesiacov	1,735	1,174
<b>Spolu</b>	<b>2,042</b>	<b>2,036</b>

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

(EUR'000)	rok 2023	rok 2022
K 1. januáru	2,037	1,609
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	321	968
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	-172	-264
Odúčtované nevyužitie sumy	-144	-277
Opravná položka k pohľadávkam pred splatnosťou	0	0

<b>K 31. decembru</b>	<b>2,042</b>	<b>2,036</b>
-----------------------	--------------	--------------

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:

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
EUR	37,017	47,701
USD	808	766
Iné meny	11	0
<b>Spolu</b>	<b>37,836</b>	<b>48,467</b>

#### 17 Finančné nástroje podľa kategórie

<b>(EUR'000)</b>	<b>Pôžičky a pohľadávky</b>	
	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	37,836	48,467
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	0	0
<b>Spolu</b>	<b>37,836</b>	<b>48,467</b>

<b>(EUR'000)</b>	<b>Finančné záväzky v amortizovanej hodnote</b>	
	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Dlhodobé záväzky z lízingu (Poznámka 21)	23,941	16,719
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	125,723	109,220
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	894	8,647
<b>Spolu</b>	<b>150,558</b>	<b>134,586</b>

#### 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 vyrovnáť 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 2023:

<b>(EUR'000)</b>	<b>Brutto hodnota</b>		<b>Netto hodnota</b>		<b>Celková netto hodnota</b>
	<b>Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať</b>	<b>finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané</b>	<b>Netto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať</b>	<b>Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať</b>	
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	198	-198	0	37,836	37,836
Záväzky z obchodného styku	198	-198	0	125,723	125,723

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

(EUR'000)	Brutto hodnota		Hodnota		Celková netto hodnota
	Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	Netto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	uznaných 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

### 19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pokladňa a peniaze na účte	0	0
Kontokorentný úver	-894	-8,647
<b>Spolu</b>	<b>-894</b>	<b>-8,647</b>

### 20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
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 Lízingy

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 prvej 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 2023 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 prípojky.

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

(EUR'000)	Total
<b>1.január 2022</b>	<b>14,822</b>
Prírastky	2,979
Odpisy	-1,276
Odpisy – Lease buy out	0
<b>31.december 2022</b>	<b>16,525</b>
Prírastky	8,716
Odpisy	-1,678

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

Odpisy – Lease buy out	0
<b>31.december 2023</b>	<b>23,563</b>

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

<b>(EUR'000)</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2022</b>
<b>K 1. januáru</b>	<b>-17,921</b>	<b>-15,889</b>
Prírastky	-8,716	-2,979
Prírastok úrokov	-1,417	-1,179
Platby	2,689	2,125
<b>K 31. decembru</b>	<b>-25,365</b>	<b>-17,921</b>
Krátkodobé	-1,424	-1,203
Dlhodobé	-23,941	-16,719

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

<b>(EUR'000)</b>	<b>Zmluvné lízingsové platby</b>	<b>Úroky</b>	<b>Záväzky z lízingu celkom</b>
Splatné do 1 roku	3,060	-1,636	1,424
So splatnosťou 1 – 5 rokov	11,524	-5,807	5,717
So splatnosťou viac než 5 rokov	27,737	-9,513	18,224
<b>Total</b>	<b>42,321</b>	<b>-16,956</b>	<b>25,365</b>

Nižšie sú náklady vykázané vo Výkaze ziskov a strát:

<b>(EUR'000)</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2022</b>
Odpisy aktív s právom užívania	1,690	1,455
Úroky z lízingsových záväzkov	1,417	1,179
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)	152	1,044
Variabilné lízingsové platby (zahrnuté v nákladoch na obstaranie tovaru)	0	0
<b>Náklady spolu vykazané vo Výkaze ziskov a strát</b>	<b>3,259</b>	<b>3,678</b>

## 22 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2023 vo výške 119 tisíc EUR a vo výške 240 tisíc EUR k 31. decembru 2022.

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	92,547	96,358
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	30,844	10,691
Depozity prijaté od zákazníkov	1,047	1,046
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	1,285	1,125
<b>Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky</b>	<b>125,723</b>	<b>109,220</b>
Sociálne zabezpečenie a iné dane	1,390	677
Vernostný program - výnosy budúcich období	1,650	1,988
Ostatné nefinančné záväzky	813	672
<b>Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky</b>	<b>3,853</b>	<b>3,337</b>
<b>Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky</b>	<b>129,576</b>	<b>112,557</b>

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

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

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	0	0

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(EUR'000)	Rok 2023	Rok 2022
<b>1. januára</b>	<b>6</b>	<b>2</b>
Tvorba sociálneho fondu	17	15
Čerpanie sociálneho fondu	-13	-11
<b>31. decembra</b>	<b>10</b>	<b>6</b>

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

#### Bankové záruky

Nasledujúce bankové záruky boli platné k 31/12/2023:

Beneficiary Name	Guarantee EUR'ooo	Expiry	Issued by	Type
Digital Park II, s.r.o.	35	15-04-26	BNP Paribas SA	Payment
Paywell a.s.	4,690	31-12-24	BNP Paribas SA	Payment
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a.s.	2,500	31-01-25	BNP Paribas SA	Performance
Colny urad Bratislava. Oddelenie spotrebných dani	2,500	31-12-24	BNP Paribas SA	Payment

#### Lien

There is no lien on Property, plant and equipment and there are no restrictions to the right to dispose to Property, plant and equipment.

#### 23 Rezervy

(EUR'000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Krátkodobé rezervy	74	74
<b>Krátkodobé rezervy</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
Rezerva na vyradenie majetku	927	969
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	5	5
Ostatné	140	172
<b>Dlhodobé rezervy</b>	<b>1,072</b>	<b>1,146</b>

Pohyby na účtoch rezerv počas roku 2023 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2022	Prírastok	Úbytok	Rozpustené	31. decembra 2023
Krátkodobé rezervy	74	0	0	0	74
<b>Krátkodobé rezervy</b>	<b>74</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74</b>
Rezerva na vyradenie majetku	969	43		85	927
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	5				5
Ostatné	172			32	140
<b>Dlhodobé rezervy</b>	<b>1,146</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>117</b>	<b>1,072</b>

#### 24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	0	3

Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	3,561	2,776
<b>Spolu</b>	<b>3,561</b>	<b>2,776</b>

b) *Nákup tovaru a služieb*

<b>(EUR '000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	51	80
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	16,279	13,986
<b>Spolu</b>	<b>16,330</b>	<b>14,066</b>

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

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Pohľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,367	1,511
Závazky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	19,260	10,691

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

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	7,623	12,712
Pohyb roka	-19,207	-5,089
Úrokové výnosy	32	74
<b>K 31. decembru</b>	<b>-11,584</b>	<b>7,623</b>

e) *Vyplatené dividendy*

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	0	9,402
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>9,402</b>

f) *Odmeňovanie vedenia*

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Platy	354	397
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	1	0
<b>Spolu</b>	<b>355</b>	<b>397</b>

**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 audítorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo**

Celková odmena za audítorské služby:

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

<b>(EUR'000)</b>	<b>31. decembra 2023</b>	<b>31. decembra 2022</b>
Štatutárny audit	22	22
<b>Spolu</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

#### **27 Udalosti po dni vykazovania**

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2023.