

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

2.2 Nové účtovné vyhlásenia, ktoré ešte nenadobudli platnosť k 31. decembru 2013

Nasledovné štandardy, novely štandardov a interpretácie boli zverejnené a mali by byť aplikované Spoločnosťou pre účtovné obdobia po 1. januári 2013. Tieto štandardy, novely štandardov a interpretácie neboli Spoločnosťou predčasne prijaté:

- IFRS 9, Finančné nástroje, časť 1: Klasifikácia a Oceňovanie IFRS 9 bol vydaný v novembri 2009, aktualizovaný v októbri 2010, decembri 2011 a novembri 2013 a nahrádza časti IAS 39, ktoré upravujú klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku. Základné charakteristiky štandardu sú:
 - Finančný majetok bude klasifikovaný do dvoch kategórií pre účely ocenenia: majetok oceňovaný reálnou hodnotou a majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery. Klasifikácia bude musieť byť uskutočnená v čase obstarania finančného majetku a závisí od obchodného modelu pre riadenie finančných nástrojov a charakteristík zmluvných peňažných tokov daného finančného majetku.
 - Finančný majetok bude oceňovaný v amortizovanej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery len ak pôjde o dlhový finančný nástroj a zároveň (i) cieľom obchodného modelu účtovnej jednotky je vlastniť tento majetok za účelom zinkasovania jeho zmluvných peňažných tokov a (ii) zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (t.j. finančný nástroj má len základné úverové charakteristiky). Všetky ostatné dlhové nástroje budú oceňované v reálnej hodnote pričom výsledok precenenia ovplyvní zisk alebo stratu.
 - Akcie a obchodné podiely budú oceňované v reálnej hodnote. Akcie držané na obchodovanie budú preceňované s vplyvom na zisk alebo stratu. Účtovná jednotka bude môcť jednorazovo a neodvolateľne v čase obstarania rozhodnúť pre preceňovanie ostatných akcií a obchodných podielov (i) s vplyvom na zisk alebo stratu alebo (ii) s vplyvom na ostatný súhrnný zisk alebo stratu. Reklasifikácia alebo recyklovanie precenenia do zisku alebo straty v čase predaja alebo zníženia hodnoty nebude možná. Uvedené rozhodnutie o klasifikácii bude možné uskutočniť samostatne pre každú obstaranú investíciu do akcií alebo obchodných podielov. Dividendy budú vykázané s vplyvom na zisk alebo stratu v prípade, že predstavujú výnos z investície a nie vrátenie investície.
 - Väčšina požiadaviek IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov boli prenesené bez zmeny do IFRS 9. Hlavnou zmenou je, že účtovné jednotky budú musieť vykázať vplyv zmien vo vlastnom kreditnom riziku finančných záväzkov klasifikovaných v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát v Inom súhrnnom zisku/strate.
 - Požiadavky na účtovanie hedgingu boli upravené s cieľom prispôsobiť účtovníctvo bližšie k risk manažmentu. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť voľby účtovnej politiky medzi aplikovaním požiadaviek účtovania hedgingu podľa IFRS 9 a pokračovaním v aplikovaní IAS 39 na všetky hedgingové transakcie, keďže štandard v súčasnosti nerieši účtovanie makro hedgingu.

Zmeny v IFRS 9 v novembri 2013 odstránili povinný dátum účinnosti a tým umožnili účtovným jednotkám dobrovoľnú aplikáciu štandardu. Spoločnosť neplánuje prijať existujúcu verziu IFRS 9. IFRS 9 zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

- Novela IAS 32, Finančné nástroje: Prezentácia (vydaná v decembri 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) - Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov. Novela prináša aplikačné usmernenia k IAS 32, ktorých cieľom je odstrániť nezrovnalosti v aplikácii niektorých kritérií vzájomného započítavania. Objasňuje napríklad význam výrazu „mať v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie“ ako aj skutočnosť, že niektoré systémy vzájomného vyrovnania v brutto sumách sa môžu považovať za ekvivalent vyrovnania v netto hodnotách. Táto novela bola schválená Európskou úniou 13. decembra 2012.
- IFRIC 21 - Odvody (vydaná 20. mája 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014). Interpretácia objasňuje účtovanie o povinnosti uhradiť odvod, ktorý nie je daňou z príjmu. Zaväzujúca udalosť spôsobujúca vznik záväzku uhradiť odvod je udalosť identifikovaná zákonnými predpismi, ktorá aktivuje povinnosť úhrady daného odvodu. Skutočnosť, že účtovná jednotka je ekonomicky donútená pokračovať vo svojej činnosti

aj v budúcich obdobiach alebo že zostavuje účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého trvania svojej činnosti, ešte nezakladá povinnosť úhrady odvodu, ktorý vyplynie z budúcej činnosti. Obe účtovné závierky, priebežná i koncoročná, sa zostavujú podľa tých istých princípov vykazovania. Aplikovanie tejto interpretácie na záväzky vyplývajúce z obchodovania s emisnými kvótami je na báze dobrovoľnosti. Skupina momentálne posudzuje vplyv interpretácie na jej konsolidovanú účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

- Novela IAS 36 – Zverejňovanie údajov o realizovateľnej hodnote nefinančných aktív (vydaná 29. mája 2013 and účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014; skoršie uplatnenie je povolené, ak štandard IFRS 13 je uplatnený pre rovnaké bežné a porovnávacie účtovné obdobie). Novela odstraňuje požiadavku zverejňovať realizovateľnú hodnotu v prípade, že jednotka generujúca peňažné toky obsahuje goodwill alebo nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, u ktorých nedošlo k poklesu hodnoty. Skupina momentálne posudzuje vplyv novely na jej konsolidovanú účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.
- Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr, pokiaľ to nie je uvedené v texte inak). Vylepšenia pozostávajú zo zmien siedmich štandardov. Novela IFRS 2 prináša objasnenie definície „podmienky vzniku nároku na odmenu“ a samostatnú definíciu pre „podmienky výkonov“ a „podmienky služby“. Novela je účinná pre platby na základe podielov, pri ktorých dátum ich udelenia je 1. júl 2014 alebo neskôr. IFRS 3 bol novelizovaný s úmyslom objasniť, že (1) povinnosť vysporiadať podmienenú kúpnu cenu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja sa klasifikuje ako finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania na základe definícií v IAS 32 a (2) všetky podmienené úhrady, finančné aj nefinančné, ktoré nie sú klasifikované ako nástroje vlastného imania sa oceňujú v reálnej hodnote ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a zmena v reálnej hodnote sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Novely IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskôr. Novela IFRS 8 vyžaduje (1) zverejnenie uplatnenia úsudku manažmentom v prípade agregovania prevádzkových segmentov, vrátane popisu jednotlivých agregovaných segmentov a ekonomických indikátorov, ktoré sa posudzovali pri stanovení, že agregované segmenty majú podobné ekonomické charakteristiky a (2) odsúhlasenie aktív segmentu na aktíva účtovnej jednotky ak sa aktíva segmentu vykazujú. Bolo upravené východisko pre závery k IFRS 13 s cieľom objasniť, že zámerom zrušenia niektorých odsekov v IAS 39 v rámci vydania IFRS 13 nebolo zrušiť možnosť oceňovania krátkodobých pohľadávok a záväzkov fakturovanou nominálnou hodnotou v prípadoch, kde je dopad diskontovania nevýznamný. Novelizácia IAS 16 a IAS 38 mala za cieľ objasniť výpočet brutto účtovnej hodnoty a oprávok v prípade, že účtovná jednotka uplatňuje preceňovací model. IAS 24 bol upravený tak, aby sa ako spriaznená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú závierku alebo jej materskej spoločnosti („manažérska spoločnosť“), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.
- Vylepšenia k IFRS za rok 2013 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Východisko pre závery k IFRS 1 bolo upravené tak, aby bolo zrejmé, že v prípade, kedy ešte nie je nová verzia určitého štandardu povinná, avšak jej aplikácia je možná v skoršom období, účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát, sa môže rozhodnúť použiť buď starú alebo novú verziu daného štandardu za predpokladu, že vo všetkých prezentovaných obdobiach bude uplatňovať rovnakú verziu. IFRS 3 bol zmenený tak, aby bolo zrejmé, že sa nevzťahuje na účtovanie o vytvorení spoločného podnikania podľa IFRS 11. Novela tiež vysvetľuje, že táto výnimka z rozsahu pôsobnosti IFRS 3 sa týka len účtovnej závierky samotného spoločného podniku. Novela IFRS 13 vysvetľuje, že výnimka pre portfólio podľa IFRS 13, umožňujúca účtovnej jednotke oceniť reálnou hodnotou skupinu finančného majetku a záväzkov na netto báze, sa týka všetkých zmlúv (vrátane zmlúv o kúpe alebo predaji nefinančných položiek), na ktoré sa uplatňuje IAS 39 alebo IFRS 9. IAS 40 objasňuje skutočnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevylučujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkom. Pri stanovení, či obstaranie investičnej nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovné jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

- IFRS 14, časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (vydané v januári 2014, dátum účinnosti zatiaľ nebol stanovený). IFRS 14 dovoľuje pri prvom zavedení pokračovať v používaní vykázania hodnoty viažucej sa k regulácii v súlade s požiadavkami predchádzajúceho účtovného systému pri zavedení IFRS. Avšak, aby bola dosiahnutá porovnateľnosť hodnoty so spoločnosťami, ktoré už majú zavedené IFRS a nevykazujú také hodnoty, štandard vyžaduje vykázanie vplyvu regulácie samostatne od iných položiek. Spoločnosť, ktorá už má zavedené IFRS nemusí zavádzať tento štandard.
- Dodatky ku IAS 16 a IAS 38 (vydané 12. mája 2014 a účinné pre obdobia začínajúce 1. januára 2016 a neskôr) v týchto dodatkoch IASB objasnil, že použitie výnosových metód na výpočet odpisov majetku nie je vhodné pretože výnosy generované činnosťou, ktorá zahŕňa použitie majetku vo všeobecnosti zobrazuje faktory iné ako spotreba ekonomických úžitkov z neho plynúcich.
- IFRS 15 Výnosy z odberateľských zmlúv (vydané 28. mája 2014 a účinné pre obdobia začínajúce 1. januára 2017 a neskôr; zatiaľ neschválené). Nový štandard zavádza základný princíp, podľa ktorého výnosy musia byť uznané v momente prevodu tovaru alebo služby na zákazníka za stanovenú cenu. Akýkoľvek oddeliteľný tovar alebo služby predávané vo forme balíku musia byť uznané samostatne a akákoľvek zľava zo zmluvnej ceny musí byť alokovaná na samostatné elementy. V prípade zmeny ceny musí byť uznaná minimálna výška výnosu za predpokladu, že neexistuje významné riziko rozpustenia. Náklady vynaložené na zaistenie zmlúv so zákazníkmi musia byť kapitalizované a amortizované o obdobie kedy boli úžitky vyplývajúce zo zmluvy čerpané. Vedenie analyzuje dopad nového štandardu na finančné výkazy Spoločnosti.

Iné štandardy, dodatky ku štandardom a interpretácie účinné pre obdobia začínajúce 1. januára 2013 a neskôr, ktoré nie sú relevantné pre Spoločnosť:

- IFRS 10, Konsolidovaná závierka (vydaný v máji 2011 a v EU účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard v plnom rozsahu nahrádza ustanovenia týkajúce sa kontroly a konsolidácie uvedené v IAS 27 Konsolidovaná a individuálna závierka a SIC-12 Konsolidácia – subjekty špeciálneho určenia. IFRS 10 mení definíciu kontroly tak, aby bolo možné uplatniť rovnaké kritéria pre všetky účtovné jednotky, ktoré rozhodujú o kontrole. Táto definícia kontroly je podporená rozsiahlymi aplikačnými ustanoveniami. Spoločnosť neaplikovala tento štandard pred dátumom jeho účinnosti a nepredpokladá významný vplyv na jej finančné výkazy jej aplikovaním v budúcnosti. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.
- IFRS 11 Spoločné podnikanie, (vydaný v máji 2011 a v EU účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard nahrádza IAS 31 Podiely v spoločnom podnikaní a SIC-13 Spolu ovládané účtovné jednotky – nepeňažné vklady spoločníkov. Zmeny v definíciách znamenali zníženie typov spoločného podnikania na dva, a to: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Súčasne platná účtovná politika, ktorá umožňovala proporcionálnu konsolidáciu pre účtovné jednotky v spoločnom podnikaní bola zrušená. Pre spoločné podniky je povinné aplikovanie metódy podielu na vlastnom imaní. Úprava nie je relevantná pre Spoločnosť. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.
- IFRS 12 Zverejňovanie podielu v iných účtovných jednotkách, (vydaný v máji 2011 a v EU účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard sa aplikuje v účtovných jednotkách, ktoré majú podiely v dcérskych spoločnostiach, na spoločnom podnikaní, v pridružených spoločnostiach alebo v nekonsolidovaných štruktúrovaných spoločnostiach a nahrádza požiadavky na zverejňovanie v súčasnosti zadané v IAS 28 Účtovanie o investíciách v pridružených podnikoch. IFRS 12 vyžaduje od účtovných jednotiek zverejniť informácie, ktoré by pomohli užívateľom účtovných závierok vyhodnotiť druh, riziká a finančný dopad z investícií účtovnej jednotky v dcérskych spoločnostiach, pridružených spoločnostiach, na spoločnom podnikaní a v nekonsolidovaných štruktúrovaných spoločnostiach. Na to aby tieto ciele mohli byť splnené, nový štandard vyžaduje zverejnenia v mnohých oblastiach, vrátane uskutočnenia významných úsudkov a predpokladov, ktoré stanovujú, či účtovná jednotka kontroluje, spoločne kontroluje alebo významne ovplyvňuje svoje podiely v iných účtovných jednotkách, ďalej štandard vyžaduje rozsiahlejšie zverejňovanie na nekontrolnom podiele na aktivitách v rámci skupiny a peňažných tokoch, zosumarizované finančné informácie dcérskych spoločností s materiálnym nekontrolným podielom a detailné zverejnenia o podieloch v nekonsolidovaných účtovných jednotkách. Spoločnosť neaplikovala

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

tento štandard pred dátumom jeho účinnosti a nepredpokladá významný vplyv na jej finančné výkazy jej aplikovaním v budúcnosti. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

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 a strate ako kvalifikované zaistenie peňažných tokov.

Peňažné aktíva a pasíva denominované v cudzej mene sú prepočítané devízovým kurzom Národnej banky Slovenska 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 v období, v ktorom boli vynaložené.

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 spätne ziskateľnú hodnotu, pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná spätne ziskateľná hodnota (poznámka 2.6).

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

Spoločnosť aktivuje náklady z vyradenia a obnovy majetku spojené s opravnými položkami k vyradeniu majetku. Tieto náklady sú aktivované a odpisované počas doby životnosti používania majetku.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej zvierky: 30. júna 2014

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 po dobu jeho odhadovanej životnosti, ktorá zvyčajne neprekračuje tri roky.

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 ziskateľná. Strata zo znehodnotenia je vykázaná ako hodnota, o ktorú účtovná hodnota prevyšuje jej spätne ziskateľnú hodnotu. Spätne ziskateľná hodnota je hodnota vyššia z: reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a úžitkovej hodnoty. Pre účely stanovenia znehodnotenia, je majetok zoskupený na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (peňazotvorné jednotky). Jedna čerpacia stanica zvyčajne predstavuje jednu peňazotvornú 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 a následne ocenené v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Reálna hodnota predstavuje hodnotu, za ktorú by bolo možné predať 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) pre finančné nástroje ocenené v amortizovanej obstarávacej cene je 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.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

2.7.2 Finančné záväzky

2.7.2.1 Klasifikácia

Klasifikácia závisí na účele 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 roku. V opačnom prípade sú zaradené do dlhodobých záväzkov.

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

2.8 Vzájomné zúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok a záväzky sú vzájomné 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.

2.9 Zníženie hodnoty finančného majetku

Spoločnosť hodnotí na konci každého účtovného obdobia či existujú objektívne dôkazy o tom, že hodnota finančného majetku alebo skupiny finančného majetku bola znížená. Hodnota finančného majetku alebo skupiny finančného majetku sa znižuje a straty zo zníženia hodnoty vznikajú len vtedy, ak existuje objektívny dôkaz o znížení v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí, ktoré nastali po prvotnom vykázaní finančného majetku (stratová udalosť), pričom takáto stratová udalosť (alebo stratové udalosti) má vplyv na predpokladané budúce peňažné toky finančného majetku alebo skupiny finančného majetku. Vplyv na peňažné toky sa musí dať spoľahlivo odhadnúť.

Dôkaz o znížení hodnoty môže zahŕňať indikátory, že dlžníci alebo skupina dlžníkov má vážne finančné ťažkosti, nespláca úrok alebo istinu, existuje pravdepodobnosť, že vstúpi do konkurzu alebo inej finančnej reorganizácie, a keď sledované údaje, akými sú zmeny nedoplatkov alebo ekonomických podmienok, ktoré korelujú s nezaplatením záväzku, naznačujú, že existuje merateľný pokles odhadovaných budúcich peňažných tokov.

V kategórii úverov a pohľadávok sa výška straty zo zníženia hodnoty meria ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (okrem budúcich úverových strát, ktoré nevznikli) diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou finančného majetku. Účtovná hodnota majetku sa zníži a strata sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát. Ak má úver pohyblivú úrokovú sadzbu, použije sa existujúca efektívna úroková miera stanovená podľa danej zmluvy ako diskontná sadzba pre ocenenie akejkoľvek straty zo zníženia hodnoty. Kde je to vhodné, môže Spoločnosť zistiť zníženie hodnoty na základe reálnej hodnoty nástroja použitím dostupných trhových cien.

Ak v nasledujúcom účtovnom období výška straty zo zníženia hodnoty klesne z dôvodu udalosti, ktorá nastane po vykázaní príslušného zníženia hodnoty (napr. zlepšenie ratingu klienta), zaúčtované zníženie hodnoty sa odúčtuje úpravou na účte opravnej položky vo výkaze ziskov a strát.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

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

Spoločnosť vykazuje základné imanie v nominálnej hodnote akcií zapísaných na súde. Prírastkové náklady priamo súvisiace s emisiou nových kmeňových akcií sú vykázané vo vlastnom imaní ako odpočet výnosov, po odčítaní dane.

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 súm, 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.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

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.

Ak existuje rad podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že dôjde k čerpaniu prostriedkov potrebných na ich vyrovnanie stanovuje na základe vyhodnotenia kategórie záväzkov ako celku. Rezerva sa vykazuje aj v prípade, že pravdepodobnosť čerpania prostriedkov vo vzťahu ku ktorejkoľvek jednotlivkej položke zahrnutej do tej istej kategórie záväzkov, môže byť malá.

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, technológie 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 finančná aktíva alebo záväzky jednorázovo alebo pravidelne preceňované na reálnu hodnotu v súvahe. Účtovná hodnota aktíva alebo záväzku je blízka jej 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 výnosy, 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 z aktivít skupiny, 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 systému Euroshell.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

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, 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 späťne 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

Lízing, v ktorom významnú časť rizík a výhod vyplývajúcich z vlastníctva nesie prenájomca, sa klasifikuje ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (znížené o poskytnutie výhody prenajímateľom) sú účtované do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania lízingu.

Spoločnosť má prenajatý dlhodobý hmotný majetok. Prenájom dlhodobého hmotného majetku, kde nesie Spoločnosť rizika a výhody plynúce z vlastníctva, sa klasifikuje ako finančný lízing. Finančný lízing sa aktivuje na začiatku nájmu v nižšej z reálnej hodnoty prenajatého majetku alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízinguových splátok.

Každá splátka lízingu je rozdelená na záväzky a finančné náklady. Príslušné záväzky z nájomného, znížené o finančné náklady, sú zahrnuté do ostatných dlhodobých záväzkov. Úrokový prvok lízinguových splátok je účtovaný do výkazu ziskov a strát po celú dobu lízingu tak, aby bola zaistená konštantná úroková miera z ostávajúceho zostatku záväzku za každé obdobie. Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý prostredníctvom finančného lízingu je odpisovaný po kratšiu dobu z 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 zaistenie svojich otvorených menových pozícií, pretože riziko nie je významné.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

(b) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúcej reálnu hodnotu a peňažné toky

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

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 roka 2013, 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.

(tis. EUR)	do 3 mesiacov	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	33 010	0	0	33 010
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	2 377	0	0	2 377
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	30 038	0	0	30 038
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	164	700	1 396	2 260
31. decembra 2013	65 589	700	1 396	67 685

(tis. EUR)	do 3 mesiacov	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	23 803	0	0	23 803
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	2 013	0	0	2 013
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	44 343	0	0	44 343
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	160	682	1 578	2 420
31. decembra 2012	70 319	682	1 578	72 579

(tis. EUR)	do 3 mesiacov	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	27 325	0	0	27 325
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	2 455	0	0	2 455
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	56 332	0	0	56 332
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	166	629	1 311	2 106
1. januára 2012	86 278	629	1 311	88 218

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.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

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, t.j. predajnou cenou produktu alebo produktov, na ktoré si môže body uplatniť. Odhaduje sa, koľko bodov programu bude nakoniec uplatnených zákazníkmi. Ak by boli nakoniec všetky body uplatnené, vernostný program pre zákazníkov (Poznámka 22) by bol o 2 867 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2013 (2 590 tisíc EUR k 31 decembru 2012 a 2 979 tisíc EUR k 1. januáru 2012).

5 Výnosy

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

(tis. EUR)	2013	2012
Tržby za predaj tovaru	512 242	574 348
Poskytovanie služieb	10 881	10 799
Spolu	523 123	585 147

6 Ostatné výnosy

(tis. EUR)	2013	2012
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	11
Ostatné výnosy	393	450
Spolu	393	461

7 Osobné náklady

(tis. EUR)	2013	2012
Mzdové náklady – fixná zložka	1 147	1 722
Mzdové náklady - bonusy	180	318
Náklady na sociálne poistenie	372	482
Ostatné osobné náklady	112	156
Spolu	1 811	2 678

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej zvierky: 30. júna 2014

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(tis. EUR)	2013	2012
Odpisy k hmotnému majetku	2 910	2 972
Odpisy k nehmotnému majetku	157	123
Spoľu	3 067	3 095

9 Ostatné náklady

(tis. EUR)	2013	2012
Provízie	10 788	11 667
Licenčné poplatky a globálne poplatky	9 693	11 181
Doprava	4 889	9 130
Kurzové straty	30	297
Služby	1 465	1 631
Nákup komponentov a zariadení	2 329	1 473
Nájomné	2 165	1 291
Poradenstvo a ďalšie služby	1 167	1 165
Reklama	1 251	1 112
Opravy a údržba	2 608	1 028
Odpis pohľadávok	593	570
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	443	740
Ostatné	744	1 378
Spoľu	38 165	42 663

10 Finančné výnosy a náklady

(tis. EUR)	2013	2012
Úrokové výnosy	-134	-97
Úrokové náklady	139	484
Čisté finančné náklady	5	387

11 Daň z príjmov

(tis. EUR)	2013	2012
Splatná daň z príjmov	2 746	1 290
Odložená daň z príjmov	112	34
Daňový náklad	2 858	1 324

Daň bola vypočítaná nasledovne:

(tis. EUR)	2013	2012
Zisk pred zdanením	8 492	7 260
Daň pri použití zákonnej sadzby dane *	1 953	1 379
Vplyv:		
Daňovo neuznatelných nákladov	507	268
Vplyv zmeny sadzby dane	85	-290
Ostatné	313	-33
Daňový náklad	2 858	1 324

* Národná rada Slovenskej republiky schválila 19. decembra 2012 novelu Zákona o dani z príjmov, ktorá obsahuje zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 19 % na 23 % s účinnosťou od 1. januára 2013. Národná rada Slovenskej republiky schválila 4. decembra 2013 nový Zákon o dani z príjmov, ktorý obsahuje zníženie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 23 % na 22 % s účinnosťou od 1. januára 2014.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

12 Dlhodobý hmotný majetok

(tis. EUR)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Cena obstarania					
1. januára 2013	58 635	25 073	547	2 791	87 046
Prírastky	1 896	1 024	30	155	3 105
Úbytky	45	813	0	0	858
Presuny*	1 500	1 217	0	-2 717	0
31. decembra 2013	61 986	26 501	577	229	89 293
Oprávky					
1. januára 2013	30 118	20 303	117	0	50 538
Odpisy	2 285	579	46	0	2 910
Úbytky	34	743	0	0	777
31. decembra 2013	32 369	20 139	163	0	52 671
Zostatková hodnota	29 617	6 362	414	229	36 622

(tis. EUR)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Cena obstarania					
1. januára 2012	55 249	23 815	547	1 903	81 514
Prírastky	0	0	0	5 735	5 735
Úbytky	186	17	0	0	203
Presuny*	3 572	1 275	0	-4 847	0
31. decembra 2012	58 635	25 073	547	2 791	87 046
Oprávky					
1. januára 2012	28 238	19 272	73	0	47 583
Odpisy	1 880	1 048	44	0	2 972
Úbytky	0	17	0	0	17
31. decembra 2012	30 118	20 303	117	0	50 538
Zostatková hodnota	28 517	4 770	430	2 791	36 508

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

Kategória Budovy a pozemky zahŕňa nasledujúce čiastky vyplývajúce z postavenia Spoločnosti ako prenajímateľa v rámci dohody o finančnom lízingu:

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Obstarávacia cena	5 504	5 477	5 477
Oprávky	-847	-547	-248
Zostatková hodnota	4 657	4 930	5 229

Finančný lízing pozostáva najmä z prenájmov čerpacích staníc.

K 31. decembru 2013, k 31. decembru 2012 a k 1. januáru 2012 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

K 31. decembru 2013, k 31. decembru 2012 a k 1. januáru 2012 nemala spoločnosť dojednané poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

13 Dlhodobé pohľadávky

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Preddavky	1 797	1 539	1 562
Dlhodobé finančné pohľadávky	0	722	153
Total	1 797	2 261	1 715

Dlhodobé pohľadávky pozostávajú najmä z preddavkov poskytnutých na prenájom pozemkov a čerpacích staníc.

14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky:

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Odložená daňová pohľadávka			
- Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	288	367	716
- Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	761	929	852
	1 049	1 296	1 568
Odložený daňový záväzok			
- Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	-837	-972	-1 210
	-837	-972	-1 210
Čistá odložená daňová pohľadávka	212	324	358

* 19. decembra 2012 Národná rada Slovenskej republiky schválila novelu Zákona o dani z príjmov, ktorá obsahuje zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 19% na 23% s účinnosťou od 1. januára 2013.

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

(tis. EUR)	Rozdiel zostatkovej daňovej a účtovnej hodnoty majetku	Rezervy	Opravné položky k pohľadávkam	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2012	-1 210	844	717	7	358
Účtované ako (náklad) / výnos do výsledku hospodárenia	238	77	-350	1	-34
K 31. decembru 2012	-972	921	367	8	324
Účtované ako (náklad) / výnos do výsledku hospodárenia	133	-161	-79	-5	-112
K 31. decembru 2013	-837	760	288	1	212

15 Zásoby

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Pohonné hmoty	5 070	5 147	5 814
Ostatné	15	28	92
Spolu	5 085	5 175	5 906

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	33 819	36 617	38 823
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	2 760	4 884	3 018
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-7 142	-7 231	-6 963
Pohľadávky z obchodného styku – netto	29 437	34 270	34 878
Úvery poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	15 948	12 563	39 053
Ostatné finančné pohľadávky	5 642	9 843	4 272
Finančné pohľadávky z obchodného styku	51 027	56 676	78 203
Preddavky	1 034	995	2 163
Ostatné dane	2 227	0	0
Ostatné nefinančné pohľadávky	0	6	289
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	3 261	1 001	2 452
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	54 288	57 677	80 655

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 ani po splatnosti, ani nie sú znehodnotené:

Katégorie rizika (tis. EUR)	Úverová expozícia 31. decembra 2013	Úverová expozícia 31. decembra 2012	Úverová expozícia 1. januára 2012
A	4 535	6 155	6 108
B	7 569	8 188	7 665
C	6 280	6 749	7 924
D	61	326	1 008
R	584	136	0
Pohľadávky za spriaznenými stranami (Poznámka 24)	2 760	4 884	3 018
Úvery poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	15 948	12 563	39 058
Ostatné – nie individuálne sledované:	12 471	14 714	10 028
Pohľadávky, ktoré nie sú ani po splatnosti, ani nie sú znehodnotené (spolu)	50 208	53 715	74 809

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, pri ktorom sú chýbajúce finančné dáta alebo kde je indikovaná dobrá finančná sila, ale sú prítomné určité elementy rizika v jednom alebo viacerých finančných 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, či finančných alebo nefinančných vstupov a pre netestovaných zákazníkov (tj. minimálna previerka) tak ako aj v prípadoch kde nie je dostupné dostatočné ohodnotenie informácií. 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 neradia špeciálnym výberom a operujú na základe MPD, kde zásoby paliva sú vlastnené Shellom.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

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 samostatnej báze.

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

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Do 3 mesiacov	590	2 865	2 859
Od 3 do 6 mesiacov	5	19	151
Od 6 do 12 mesiacov	17	6	117
Nad 12 mesiacov	207	71	267
Spolu	819	2 961	3 394

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

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Do 3 mesiacov	202	22	375
Od 3 do 6 mesiacov	130	159	26
Od 6 do 12 mesiacov	104	293	965
Nad 12 mesiacov	6 706	6 757	5 597
Spolu	7 142	7 231	6 963

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

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
EUR	49 660	56 015	77 932
US dolár	1 077	629	270
Iné meny	290	32	1
Spolu	51 027	56 676	78 203

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

(tis. EUR)	2013	2012
K 1. januáru	7 231	6 963
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	1 238	1 374
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	-840	-232
Odúčtované nevyužitú sumy	-487	-874
K 31. decembru	7 142	7 231

Tvorba a zrušenie opravnej položky k znehodnoteným pohľadávkam boli zahrnuté do „ostatných prevádzkových nákladov“ vo výkaze ziskov a strát. 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 znehodnotené aktíva.

Spoločnosť nemá žiadny kolaterál držaný ako zálohu.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej zvierky: 30. júna 2014

17 Finančné nástroje podľa kategórie

(tis. EUR)	Úvery a pohľadávky		
	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Dlhodobé pohľadávky	0	722	153
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	51 027	56 676	78 203
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 835	2 735	467
Spolu	53 862	60 133	78 823

(tis. EUR)	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Dlhodobé záväzky	1 419	1 487	1 330
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	65 495	70 221	86 247
Spolu	66 914	71 708	87 577

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 2013:

(tis. EUR)	Hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	Hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	Celková hodnota
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	225	225	0	51 027	51 027
Záväzky z obchodného styku	225	225	0	64 204	64 204

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vyrovnané pomocou vzájomného zúčtovania k 31. decembru 2012:

(tis. EUR)	Hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	Hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	Celková hodnota
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	260	260	0	56 676	56 676
Záväzky z obchodného styku	260	260	0	68 208	68 208

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Pokladničná hotovosť a peniaze na účte	0	1	36
Krátkodobé bankové vklady	2 835	2 734	431
Spolu	2 835	2 735	467

Kredit rating peňažných zostatkov Spoločnosti:

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Negative/A/A-1*	2 835	2 734	431
Spolu	2 835	2 734	431

*Standard & Poor's Credit Ratings

20 Základné imanie

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Základné imanie, plne splatené	18 009	18 009	18 009

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

21 Závazky z finančného lízingu

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Závazky z finančného lízingu - krátkodobé	70	62	93
Závazky z finančného lízingu - dlhodobé	1 419	1 487	1 330
Spolu	1 489	1 549	1 423

Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu:

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Závazky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky:			
Splatné do 1 roku	164	160	166
So splatnosťou 1 – 5 rokov	700	682	629
So splatnosťou viac než 5 rokov	1 396	1 578	1 311
	2 260	2 420	2 106
Budúce finančné náklady zo záväzkov z finančného lízingu	-771	-871	-683
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	1 489	1 549	1 423

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej zvierky: 30. júna 2014

22 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Závazky z obchodného styku od tretích strán	33 010	23 803	27 325
Závazky z obchodného styku od spriaznených strán (Poznámka 24)	30 038	44 343	56 332
Depozity prijaté od zákazníkov	2 377	2 013	2 455
Závazky z finančného lízingu	70	62	93
Ostatné finančné záväzky	0	0	42
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	65 495	70 221	86 247
Sociálne zabezpečenie a iné dane	1 264	1 215	860
Vernostný program - výnosy budúcich období	1 853	3 198	2 979
Ostatné nefinančné záväzky	360	586	600
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	3 477	4 999	4 439
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	68 972	75 220	90 686

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2013 vo výške 70 tis. EUR, k 31. decembru 2012 vo výške 53 tis. EUR a k 1. januáru 2012 vo výške 74 tis. EUR.

Spoločnosť nemala záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečeného inou formou zabezpečenia.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(tis. EUR)	2013	2012
1. januára	838	961
Tvorba sociálneho fondu	12 000	15 646
Čerpanie sociálneho fondu	-9 163	-15 769
31. decembra	3 675	838

23 Rezervy

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Krátkodobé rezervy	35	31	75
Krátkodobé rezervy	35	31	75
Rezerva na vyradenie majetku	719	683	616
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	47	58	59
Ostatné	0	69	42
Dlhodobé rezervy	767	810	717

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovarov a služieb

(tis. EUR)	2013	2012
Predaj tovarov:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	9 138	16 396
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	4 741	4 228
Spolu	13 879	20 624

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2013

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2014

b) Nákup tovarov a služieb

(tis. EUR)	2013	2012
Nákup tovarov:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	36 751	81 179
Nákup služieb - licenčné a globálne poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	10 961	12 582
Spolu	47 712	93 761

c) Koncoročné zostatky vyplývajúce z predajov / nákupov tovarov / služieb

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Pohľadávky od spriaznených strán			
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	2 760	4 884	3 018
Závazky voči spriazneným stranám			
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	30 038	44 343	56 332

d) Úvery od spriaznených strán / spriazneným stranám

(tis. EUR)	2013	2012
Úvery spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	12 563	39 058
Úvery poskytnuté počas roka	474 064	379 521
Úvery splatené počas roka	- 470 680	- 406 040
Úrokové výnosy	1	24
K 31. decembru	15 948	12 563

Úvery poskytnuté resp. prijaté od spriaznených strán predstavujú cash pooling v rámci skupiny Shell. Priemerná úroková miera za rok 2013 bola 0,248% p.a. a za rok 2012 0,379% p.a. Cash poolingové operácie pozostávajú hlavne z nočných transakcií.

e) Vyplatené dividendy

(EUR '000)	2013	2012
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	5 780	9 432

f) Odmeňovanie vedenia

(tis. EUR)	31. decembra 2013	31. decembra 2012	1. januára 2012
Platy	330	453	483
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	12	18	9
Spolu	342	472	493

25 Podmienené záväzky

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

26 Zmluvné záväzky

Spoločnosť má prenajaté predovšetkým kancelárie a čerpacie stanice podľa nevypovedateľných zmlúv o operatívnom lízingu. Väčšina z lízingových zmlúv je obnoviteľná na konci lízingového obdobia podľa trhovej sadzby.