

SHELL Slovakia, s.r.o.

Správa nezávislého audítora
a účtovná závierka

k 31. decembru 2015

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

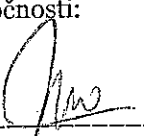
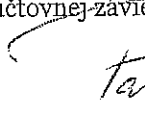
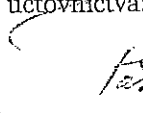
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

Súvaha**k 31. decembru 2015**

(tis. EUR)	Pozn.	K 31. decembru 2015	K 31. decembru 2014
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		43 092	41 742
Dlhodobý nehmotný majetok		59	176
Dlhodobý hmotný majetok	12	41 578	39 674
Dlhodobé preddávky	13	1 455	1 892
Odložená daňová pohľadávka	14	0	0
Obežné aktíva		41 877	39 699
Zásoby	15	3 882	3 766
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	32 967	32 877
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	5 028	2 735
Daň z príjmov			321
Aktíva celkom		84 969	81 441
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		34 522	29 267
Základné imanie	20	18 009	18 009
Rezervný fond		1 801	1 801
Výsledok hospodárenia minulých období		14 712	9 457
Dlhodobé záväzky		2 448	3 227
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	1 262	1 345
Ostatné rezervy	23	634	577
Odložený daňový záväzok	14	552	1 305
Krátkodobé záväzky		47 999	48 947
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	42 772	45 853
Kontokorentný úver	19	2 794	3 094
Daň z príjmov		2 382	0
Ostatné rezervy	23	51	0
Pasíva celkom		84 969	81 441

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o.
dňa 30. júna 2016.

Poznámky na stranách 1-23 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

Zostavené dňa: 30. júna 2016	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválené dňa:	 Ing. Jarmila Gurská Konateľ	 Ing. Ladislav Patera Finančný špecialista	 Ing. Ladislav Patera Finančný špecialista

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

**Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2015**

(tis. EUR)	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra	Rok končiaci 31. decembra
		2015	2014
Tržby	5	412 614	491 800
Ostatné prevádzkové výnosy	6	210	390
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		- 355 731	- 443 112
Osobné náklady	7	- 1 835	- 1 969
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	- 3 540	- 3 126
Ostatné prevádzkové náklady	9	- 36 783	- 34 611
Finančné výnosy	10	67	79
Finančné náklady	10	- 110	- 120
Výsledok hospodárenia pred zdanením		14 892	9 331
Daň z príjmov	11	- 3 589	- 3 283
Výsledok hospodárenia		11 303	6 048
Ostatné súhrnné zisky a straty		0	0
Súhrnný zisk po zdanení		11 303	6 048

Poznámky na stranách 1-23 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
za rok končiaci 31. decembra 2015

(tis. EUR)	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých období	Spolu
K 1. januáru 2014	18 009	1 801	9 043	28 853
Súhrnný zisk za účtovné obdobie	0	0	6 048	6 048
Dividendy	0	0	- 5 634	- 5 634
K 31. decembru 2014	18 009	1 801	9 457	29 267
Súhrnný zisk za účtovné obdobie	0	0	11 303	11 303
Dividendy	0	0	- 6 048	- 6 048
K 31. decembru 2015	18 009	1 801	14 712	34 522

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2015

(tis. EUR)	2015	2014
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk z bežnej činnosti pred zdanením	14 892	9 331
Úpravy:		
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	3 540	3 126
Zmena stavu opravných položiek a rezerv	- 547	- 431
Strata z predaja dlhodobého majetku	427	- 102
Vyúčtované nákladové úroky	43	41
Ostatné nepeňažné operácie	1 112	- 275
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti pred úrokmi, zdanením a zmenami pracovného kapitálu	19 467	11 690
Zmeny stavu zložiek pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a iných pohľadávok	- 110	21 617
Zmena stavu záväzkov z obchodnej činnosti a iných záväzkov	- 3 082	- 22 913
Zmena stavu zásob	- 116	1 319
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti pred úrokmi a zdanením	16 158	11 713
Úroky vyplatené	- 110	- 120
Úroky prijaté	67	79
Zaplatená daň z príjmov z bežnej činnosti	- 1 639	- 3 199
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti pred zdanením	14 476	8 473
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdaje spojené s nadobudnutím dlhodobého majetku	- 5 893	- 6 125
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	141	166
Peňažné toky z investičnej činnosti	- 5 752	- 5 959
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Zaplatené záväzky z finančného lízingu	- 83	- 74
Vyplatené dividendy	- 6 048	- 5 634
Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	- 6 131	- 5 708
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 593	- 3 194
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku roku	- 359	2 835
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci roku	2 233	- 359

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

1 Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

SHELL Slovakia, s.r.o.

Einsteinova 23

851 01 Bratislava

Daňové identifikačné číslo Spoločnosti: 2020315363

IČ DPH: SK2020315363

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. Hlavným predmetom podnikania Spoločnosti je prevádzkovanie čerpacích staníc a predaj olejov, ropných produktov a iných chemických látok pre automobily a motocykle, pôsobenie pod 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,
- dodávka plynu,
- 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.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Počet zamestnancov

	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	27	29
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje		
účtovná závierka, z toho:	26	28
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 2015 pre spoločnosť SHELL Slovakia, s.r.o.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 2. septembra 2015 účtovnú závierku Spoločnosti za rok 2014 a výplatu dividend vo výške 6 048 tis. EUR.

Orgány Spoločnosti

	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Konatelia:	Ing. Branislav Kalužný Ing. Jarmila Gurská Mgr. Miriam Majerníková	Ing. Branislav Kalužný Ing. Jarmila Gurská Mgr. Miriam Majerníková Ing. Igor Janok (do 3. decembra 2014) Ing. Zuzana Podolová (do 17. októbra 2014)

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2015 a k 31. decembru 2014 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 Royal Dutch Shell.

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 použila účtovné postupy použité pri zostavení IFRS účtovnej závierky k 31. decembru 2015, ak nie je uvedené inak v poznámke 2.2.

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. Oblasti 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 pozmenených štandardov a interpretácií

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie Spoločnosť uplatňuje od 1. januára 2015:

- a) Uplatnenie nových účtovných štandardov a interpretácií:

Vylepšenia k IFRS za rok 2013 (vydané v decembri 2013 a účinné v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2015 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Dôvodová správa k IFRS 1 bola upravená 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. Novely nemali významný dopad na účtovnú závierku.

IFRIC 21 – Dane a poplatky (vydaný 20. mája 2013 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 17. júna 2014 alebo neskôr). Táto interpretácia objasňuje účtovanie o daniach a poplatkoch, ktoré nie sú daňou z príjmu. Udalosť, na základe ktorej vzniká povinnosť daň alebo poplatok uhradiť je udalosť stanovená legislatívou, na základe ktorej sa tieto dane a poplatky platia. Fakt, že spoločnosť môže byť z ekonomických nútená dôvodov pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti, alebo že pripravuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého trvania činnosti, nie je dôvodom vzniku záväzku. Tie isté pravidlá sa uplatňujú aj na ročnú aj priebežnú účtovnú závierku. Aplikovanie interpretácie na schémy obchodovania s emisiami je dobrovoľné. Táto interpretácia nemala významný dopad na účtovnú závierku.

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, Spoločnosť predčasne neaplikovala:

- b) Nové účtovné štandardy, ktoré spoločnosť predčasne neaplikuje

IFRS 9 “Finančné nástroje” (vydané v júli 2014 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Základné charakteristiky nového štandardu sú:

- Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVOCI) a aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok (FVPL).
- Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho, či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou prediť finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už nesešparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.
- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom súhrnnom zisku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované cez hospodársky výsledok.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, vykázať ako súčasť ostatných súhrnných ziskov.
- IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív od dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku). V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingové pohľadávky.

- Požiadavky na účtovanie o zabezpečení boli zmenené, aby boli lepšie zosúladené s interným riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu účtovnej politiky aplikovať účtovanie o zabezpečení podľa IFRS 9 alebo pokračovať v aplikovaní IAS 39 na všetky vzťahy zabezpečenia, pretože štandard momentálne neupravuje účtovanie makro hedgingu.

Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná v novembri 2013 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr) – Novela povoľuje účtovným jednotkám vykázať penzijné príspevky platené zamestnancami ako poníženie nákladov na súčasnú službu v období, v ktorom je zamestnancom poskytnutá súvisiaca služba (namiesto priradenia príspevku odpracovaným rokom). Toto platí, pokiaľ je výška príspevku zamestnanca nezávislá od počtu odpracovaných rokov. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr). 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 sa bude aplikovať na 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. Bola upravená dôvodová správa 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. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Objasnenie prijateľných metód odpisovania – Novela IAS 16 a IAS 38 (vydaná 12. mája 2014 a účinná v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). V tejto novele IASB objasnila, že použitie výnosových metód na výpočet odpisovania majetku nie je vhodné, pretože výnosy generované z činností, v ktorých sa majetok využíva, odrážajú vo všeobecnosti aj iné faktory ako je využitie ekonomických výhod obsiahnutých v danom majetku. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad novely na svoju účtovnú závierku.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlíšiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vratky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad štandardu na svoju účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné v EÚ pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novely majú vplyv na 4 štandardy. Cieľom novely IFRS 5 bolo objasniť, že zmena v spôsobe vyradenia finančného majetku (preklasifikovanie zo skupiny "držaný na predaj" do skupiny "držaný na distribúciu" alebo naopak) nepredstavuje zmenu v pláne predaja alebo distribúcie a ako taká, nemusí byť zaúčtovaná. Novela IFRS 7 obsahuje usmernenie, ktoré má vedeniu účtovnej jednotky pomôcť pri stanovení, či podmienky dohody o obsluhu finančného majetku získaného prevodom predstavujú pokračujúcu zaangažovanosť pre účely zverejnenia podľa IFRS 7. Novela takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34. Novela IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z požitkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii rozvinutého trhu s vysoko kvalitnými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy". V súčasnosti Skupina posudzuje dopad noviel na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 1 v súvislosti s Iniciatívou o zverejňovaní (vydaná v decembri 2014 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medzisúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardami. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRS 16 "Lízingy" (vydané v januári 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu tak ako to definuje IAS 17 a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykázať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Skupina momentálne posudzuje dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 12: Vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky z titulu nerealizovaných strát (vydané v januári 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela objasnila požiadavky na účtovanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát z dlhových finančných nástrojov. Účtovná jednotka bude musieť zaúčtovať odloženú daňovú pohľadávku z nerealizovaných strát, ktoré vznikli v dôsledku diskontovania peňažných tokov dlhového finančného nástroja trhovými úrokovými mierami, a to aj v prípade, že očakáva, že bude držať tento nástroj do splatnosti a nebude musieť zaplatiť žiadnu daň zo splatenej istiny. Ekonomický úžitok, ktorý je vyjadrený odloženou daňovou pohľadávkou predstavuje schopnosť majiteľa dlhového nástroja dosiahnuť budúce zisky (vo forme zníženia vplyvu oddiskontovania) bez toho, aby bol povinný zaplatiť daň z týchto ziskov. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Iniciatíva o zverejňovaní - Novela IAS 7 (vydaná v januári 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela bude požadovať zverejnenie pohybov v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančných aktivít. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

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 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 spätné ziskateľnú hodnotu, pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná spätné ziskateľná hodnota (poznámka 2.7).

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.

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 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 (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 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) 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 2.12 a 2.13).

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 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. vypršaniam povinnosti platiť, sú finančné záväzky odúčtované.

2.8 Vzájomné zúčtovanie finančných nástrojov

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

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.

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.

Ak existuje rada podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že dôjde k čerpaniu prostriedkov potrebných na ich vyrovnanie sa 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, technológií a cenovej hladiny. Súčasná hodnota je vypočítaná na základe čiastok diskontovaných počas ekonomickej životnosti aktíva. Záväzok je vykázaný (spolu s príslušnou čiastkou ako súčasť súvisiaceho dlhodobého hmotného majetku) v momente, keď vzniká povinnosť v období, v ktorom je možné vykonať primeraný odhad. Dopady zmien vznikajúcich z prehodnotenia pôvodného odhadu rezerv sú premietnuté na základe očakávaní, spravidla pomocou úprav účtovnej hodnoty súvisiaceho dlhodobého hmotného majetku.

2.17 Reálna hodnota

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

2.18 Vykazovanie výnosov

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

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

2.18.1 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom siete predajcov

Spoločnosť predáva pohonné hmoty svojim 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 spätne 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 prenajímateľ, sa klasifikuje ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (znížené o výhody poskytnuté prenajímateľom) sú účtované do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania lízingu.

Spoločnosť má prenájatý 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 prenájatého majetku alebo zo súčasnej hodnoty minimálnych lízingových 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 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. Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý prostredníctvom finančného lízingu je odpisovaný 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.

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 2015 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 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	22 901			22 901
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	2 020			2 020
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	14 520			14 520
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	172	752	1 003	1 927
31. decembra 2015	39 571	752	1 023	41 346

(tis. EUR)	do 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	20 817	0	0	20 817
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	2 101	0	0	2 101
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	19 177	0	0	19 177
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	168	723	1 204	2 095
31. decembra 2014	42 263	723	1 204	44 190

3.1.4 Riadenie kapitálu

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

4 Významné účtovné odhady a úsudky

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

4.1 Kritické účtovné odhady a predpoklady

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

Vernostný program pre zákazníkov

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

Reálna hodnota bonusových bodov sa oceňuje reálnou hodnotou pre zákazníka, tj. predajnou cenou produktu alebo produktov, na ktoré si môže body uplatniť. Odhaduje sa, koľko bodov programu bude nakoniec uplatnených zákazníkmi. Ak by boli nakoniec všetky body uplatnené, záväzok Spoločnosti vyplývajúci z vernostného programu pre zákazníkov (Poznámka 22) by bol o 1 124 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2015 (1 594 tisíc EUR k 31. decembru 2014).

5 Výnosy

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

(tis. EUR)	2015	2014
Tržby za predaj tovaru	399 321	480 117
Tržby za poskytovanie služieb	13 293	11 683
Spolu	412 614	491 800

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(tis. EUR)	2015	2014
Zisk z predaja dlhodobého majetku	141	321
Ostatné výnosy	69	69
Spolu	210	390

7 Osobné náklady

(tis. EUR)	2015	2014
Mzdové náklady – fixná zložka	949	1 205
Mzdové náklady - bonusy	228	303
Náklady na sociálne poistenie	352	425
Ostatné osobné náklady	306	36
Spolu	1 835	1 969

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(tis. EUR)	2015	2014
Odpisy hmotného majetku	3 423	3 009
Odpisy nehmotného majetku	117	117
Spolu	3 540	3 126

9 Ostatné prevádzkové náklady

(tis. EUR)	2015	2014
Provízie	10 275	9 981
Licenčné poplatky a globálne poplatky	10 229	9 648
Doprava	3 677	3 299
Kurzové straty	20	12
Služby	1 518	2 663
Nákup komponentov a zariadení	1 110	1 222
Nájomné	3 120	2 532
Poradenstvo a ďalšie poplatky	1 124	1 089
Reklama	1 406	1 094
Opravy a údržba	1 457	1 293
Odpis pohľadávok	672	550
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	658	779
Ostatné	1 518	449
Spolu	36 783	34 611

10 Finančné výnosy a náklady

(tis. EUR)	2015	2014
Úrokové výnosy	-67	-79
Úrokové náklady	110	120
Čisté finančné náklady	43	41

11 Daň z príjmov

(tis. EUR)	2015	2014
Splatná daň z príjmov	4 342	1 766
Odložená daň	-753	1 517
Daňový náklad	3 589	3 283

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(tis. EUR)	2015	2014
Zisk pred zdanením	14 892	9 331
Daň pri použití zákonnej sadzby dane*	3 276	2 053
Vplyv:		
Daňovo neuznateľných nákladov	313	380
Ostatné	0	850
Daňový náklad	3 589	3 283

* Pre rok 2015 a 2014 je na základe Zákona o dani z príjmov platná sadzba dane 22%.

Po uzavretí účtovných kníh došlo k oprave kalkulovanej dane z príjmov právnickej osoby v riadnom daňovom priznaní. Uvedená oprava viedla k zníženiu splatnej dane vo výške 19 tisíc EUR. Uvedený rozdiel bude zúčtovaný v nasledovnom účtovnom období.

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 2015	64 774	27 692	438	1 475	94 379
Prírastky	436	506	73	4 879	5 894
Úbytky	728	3 765	101	3	4 596
Presuny*	610	916	0	-1 526	0
31. decembra 2015	65 092	25 350	410	4 825	95 677
Oprávky					
1. januára 2015	34 582	19 971	152	0	54 705
Odpisy	2 406	950	68	0	3 423
Úbytky	404	3 528	97	0	4 029
31. decembra 2015	36 584	17 393	122	0	54 099
Zostatková hodnota	28 507	7 957	288	0	41 578

(tis. EUR)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Cena obstarania					
1. januára 2014	61 986	26 501	577	229	89 293
Prírastky	1 612	1 612	0	2 901	6 125
Úbytky	9	891	139	0	1 039
Presuny*	1 185	470	0	-1 655	0
31. decembra 2014	64 774	27 692	438	1 475	94 379
Oprávky					
1. januára 2014	32 369	20 139	163	0	52 671
Odpisy	2 229	715	65	0	3 009
Úbytky	16	883	76	0	975
31. decembra 2014	34 582	19 971	152	0	54 705
Zostatková hodnota	30 192	7 721	286	1 475	39 674

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

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

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Kapitalizovaný finančný lízing	5 504	5 504
Oprávky	-1 449	-1 148
Zostatková hodnota	4 055	4 356

Finančný lízing pozostáva najmä z prenájmov čerpacích staníc.

13 Dlhodobé preddavky

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Preddavky	1 455	1 892
Spolu	1 455	1 892

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

14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky/ (záväzku):

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Odložená daňová pohľadávka		
- Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	1 192	430
- Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	412	386
	1 604	816
Odložený daňový záväzok		
- Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	- 2 156	- 2 121
	- 2 156	- 2 121
Čistá odložená daňová pohľadávka/ (záväzok)	- 552	- 1 305

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

(tis. EUR)	Zrýchlené daňové odpisy	Rezervy	Opravné položky k pohľadávkam	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2014	- 837	760	288	1	212
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	- 1 284	- 289	- 66	122	- 1 517
K 31. decembru 2014	- 2 121	471	222	123	- 1 305
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	-35	818	46	- 76	- 753
K 31. decembru 2015	- 2 156	1 289	268	47	- 552

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2015 ak 31. decembru 2014 bola vypočítaná s použitím daňovej sadzby z príjmov právnických osôb 22%.

15 Zásoby

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Pohonné hmoty	3 882	3 753
Ostatné	0	13
Spolu	3 882	3 766

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	23 521	26 814
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1 190	1 452
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	- 6 281	- 6 936
Pohľadávky z obchodného styku – netto	18 430	21 330
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	10 481	6 555
Ostatné finančné pohľadávky	3 228	3 943
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	32 139	31 828
Preddávky	828	1 049
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	828	1 049
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	32 967	32 877

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

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

Kategórie rizika (tis. EUR)	Úverová expozícia 31. decembra 2015	Úverová expozícia 31. decembra 2014
A	3 846	4 658
B	6 342	6 232
C	5 111	6 884
D	212	110
R	512	547
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1 190	1 452
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	10 481	6 555
Ostatné – individuálne nesledované:	3 068	3 846
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	30,762	30 284

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.

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

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

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

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

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

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

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

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Do 3 mesiacov	1 107	1 230
Od 3 do 6 mesiacov	3	32
Od 6 do 12 mesiacov	55	15
Nad 12 mesiacov	212	267
Spolu	1 377	1 544

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

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Do 3 mesiacov	85	233
Od 3 do 6 mesiacov	28	219
Od 6 do 12 mesiacov	58	192
Nad 12 mesiacov	6 110	6 292
Spolu	6 281	6 936

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

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
EUR	31 591	31 246
USD	545	582
Iné meny	3	0
Spolu	32 139	31 828

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

(tis. EUR)	2015	2014
K 1. januáru	6 936	7 142
Opravná položka k znehodnoteným pohládkam	275	521
Pohládky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	- 577	- 522
Odúčtované nevyužitú sumy	- 354	- 205
K 31. decembru	6 281	6 936

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

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 znehodnotené aktíva.

Spoločnosť nedrží žiadnu zástavu ako nástroj pre zabezpečenie.

17 Finančné nástroje podľa kategórie

(tis. EUR)	Pôžičky a pohľadávky	
	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	32 139	31 828
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 233	- 359
Spolu	34 372	31 469

(tis. EUR)	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	
	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Dlhodobé záväzky	1 262	1 345
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	39 509	42 174
Spolu	40 771	43 519

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 2015:

(tis. EUR)	Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Brutto hodnota finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	Netto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	Celková netto hodnota
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	185	-185	0	32 139	32 139
Záväzky z obchodného styku	185	-185	0	39 509	39 509

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2014:

(tis. EUR)	Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Brutto hodnota finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	Netto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	Celková netto hodnota
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	754	-754	0	31 828	31 828
Záväzky z obchodného styku	754	-754	0	42 174	42 174

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Pokladňa a peniaze na účte	2	2
Krátkodobé bankové vklady	5 026	2 733
Kontokorentný úver	- 2 794	- 3 094
Spolu	2 233	-359

Úverový rating peňažných zostatkov Spoločnosti:

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Negative/A/A-1*	2 233	- 359
Spolu	2 233	- 359

*Standard & Poor's Credit Ratings

20 Základné imanie

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
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 Royal Dutch Shell plc, zapísanou v Spojenom kráľovstve.

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

21 Záväzky z finančného lízingu

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	90	79
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	1 262	1 345
Spolu	1 352	1 424

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu:

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Záväzky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky:		
Splatné do 1 roku	172	168
So splatnosťou 1 – 5 rokov	752	723
So splatnosťou viac než 5 rokov	1 003	1 204
	1 927	2 095
Budúce finančné poplatky zo záväzkov z finančného lízingu	- 575	- 671
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	1 352	1 424

22 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

(EUR'ooo)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	22 901	20 817
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	14 520	19 177
Depozity prijaté od zákazníkov	2 020	2 101
Záväzky z finančného lízingu	90	79
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	39 509	42 174
Sociálne zabezpečenie a iné dane	1 427	1 726
Vernostný program - výnosy budúcich období	1 422	1 350
Ostatné nefinančné záväzky	392	603
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	3 241	3 679
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	42 772	45 853

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2015 vo výške 90 tis. EUR a vo výške 79 tis. EUR k 31. decembru 2014.

Spoločnosť nemala záväzky zabezpečené záložným právom alebo zaistené inou formou zabezpečenia k 31. decembru 2015 a k 31. decembru 2014.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(tis. EUR)	2015	2014
1. januára	6	4
Tvorba sociálneho fondu	21	17
Čerpanie sociálneho fondu	- 21	- 15
31. decembra	6	6

23 Rezervy

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Krátkodobé rezervy	51	0
Krátkodobé rezervy	51	0
Rezerva na vyradenie majetku	522	530
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	113	47
Dlhodobé rezervy	634	577

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(tis. EUR)	2015	2014
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1 079	4 283
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	4 175	3 326
Spolu	5 254	7 609

b) Nákup tovaru a služieb

(tis. EUR)	2015	2014
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	39 173	43 253
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	12 501	11 633
Spolu	51 674	54 886

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

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Pohlľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1 190	1 452
Záväzky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	14 520	19 177

d) Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám

(tis. EUR)	2015	2014
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	6 555	15 948
Úvery poskytnuté počas roka	915 673	861 328
Úvery splatené počas roka	-911 747	-870 726
Úrokové výnosy	0	5
K 31. decembru	10 481	6 555

Úvery poskytnuté resp. prijaté od spriaznených strán predstavujú cash pooling v rámci skupiny Shell. Priemerná úroková miera za rok 2015 bola 0,1055 % p.a. a za rok 2014 0,0505 % p.a. . Cash poolingové operácie pozostávajú hlavne z nočných transakcií.

e) Vyplatené dividendy

(tis. EUR)	2015	2014
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	6 048	5 634

f) Odmeňovanie vedenia

(tis. EUR)	2015	2014
Platy	320	339
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	3	4
Spolu	323	343

SHELL Slovakia, s.r.o.

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2015

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2016

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 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.

Budúce minimálne lízingové splátky v rámci nevypovedateľného operatívneho lízingu sú nasledovné:

(tis. EUR)	31. decembra 2015	31. decembra 2014
Splatné do 1 roku	1 557	1 336
So splatnosťou 1 – 5 rokov	5 190	4 669
So splatnosťou viac než 5 rokov	15 867	14 073
Spolu	22 634	20 078

27 Odmena audítorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo

Celková odmena za audítorské služby a daňové poradenstvo::

(tis. EUR)	2015	2014
Štatutárny audit	29	29
Spolu	29	29

28 Udalosti po dni vykazovania

Po 31. decembri 2015 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2015.