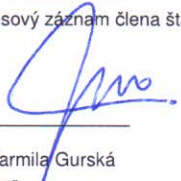


SHELL Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2016 a Správa
nezávislého audítora

Zostavené dňa: 30. júna 2017	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: 
Schválené dňa:	Ing. Jarmila Gurská Konateľ

Súvaha

k 31. decembru 2016

(EUR '000)	Pozn.	K 31. decembru 2016	K 31. decembru 2015
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		45,894	43,092
Dlhodobý nehmotný majetok		-	59
Dlhodobý hmotný majetok	12	44,906	41,578
Dlhodobé preddavky	13	988	1,455
Obežné aktíva		57,126	41,877
Zásoby	15	4,880	3,882
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	51,608	32,967
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	-	5,028
Daň z príjmov	11	638	-
Aktíva celkom		103,020	84,969
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		37,503	34,522
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		17,693	14,712
Dlhodobé záväzky		3,105	2,448
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	1,169	1,262
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	21	-
Ostatné rezervy	23	644	634
Odložený daňový záväzok	14	1,271	552
Krátkodobé záväzky		62,412	47,999
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	61,959	42,772
Kontokorentný úver	19	429	2,794
Daň z príjmov	11	-	2,382
Ostatné rezervy	23	24	51
Pasíva celkom		103,020	84,969

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 30. júna 2017.

Poznámky na stranách 6-24 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.
Poznámky k účtnej závierke
Identifikačné číslo: 31361081
Súvahový deň: 31. december 2016
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2017

Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2016

(EUR '000)	Pozn.	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Tržby	5	389,086	412,614
Ostatné prevádzkové výnosy	6	1,477	210
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		(331,141)	(355,731)
Osobné náklady	7	(2,125)	(1,835)
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	(3,999)	(3,540)
Ostatné prevádzkové náklady	9	(34,578)	(36,783)
Finančné výnosy	10	28	67
Finančné náklady	10	(102)	(110)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		18,646	14,892
Daň z príjmov	11	(4,362)	(3,589)
Výsledok hospodárenia		14,284	11,303
Ostatné súhrnné zisky a straty		-	-
Súhrnný zisk po zdanení		14,284	11,303

Poznámky na stranách 6-24 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.
Poznámky k účetní závěrce
Identifikačné číslo: 31361081
Súvahový deň: 31. december 2016
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2017

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
za rok končiaci 31. decembra 2016

(EUR '000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný	Výsledok	Spolu
			fond	hospodárenia minulých období	
K 1. januáru 2015		18,009	1,801	9,457	29,267
Súhrnný zisk za účtovné obdobie	-	-	-	11,303	11,303
Dividendy	24	-	-	(6,048)	(6,048)
K 31. decembru 2015		18,009	1,801	14,712	34,522
Súhrnný zisk za účtovné obdobie	-	-	-	14,284	14,284
Dividendy	24	-	-	(11,303)	(11,303)
K 31. decembru 2016		18,009	1,801	17,693	37,503

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2016

(EUR '000)	31 December 2016	31 December 2015* <i>Upravené</i>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk za obdobie	14,284	11,303*
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	3,643	4,342*
Nákladové úroky	102	110
Výnosové úroky	(28)	(67)
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	3,999	3,540
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	(1,264)	171*
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	719	(753)*
Iné úpravy	819	530*
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	(998)	(117)
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	(3,463)	3,836*
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	19,176	(3,081)
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	(17)	(90)*
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	36,972	19,724
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	(6,664)	(1,639)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	30,308	18,085
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	(7,386)	(5,821)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	1,396	396
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	(15,545)	(3,926)*
Prijaté úroky	28	67*
Peňažné toky z investičnej činnosti	(21,507)	(9,284)
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	(80)	(72)
Výdavky na zaplatené úroky	(81)	(88)*
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	(11,303)	(6,048)
Peňažné toky z finančnej činnosti	(11,464)	(6,208)
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	(2,663)	2,593
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)	2,234	(359)
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)	(429)	2,234

*Peňažné toky boli prepočítané použitím nepriamej metódy, ktorú prijala Group Royal Dutch Shell.

Niektoré zobrazené hodnoty nezodpovedajú hodnotám v účtovnej závierke za rok 2015. Hlavné zmeny v zobrazení za rok 2016 a verzie zverejnenej za rok 2015 sú uvedené nižšie.

Zisk za obdobie – v roku 2016 prezentovaný ako zisk za obdobie pred zdanením, v roku 2015 zisk za obdobie po zdanení.
Zdanenie – sú zahrnuté 2 nové položky týkajúce sa splatnej a odloženej dane z príjmov, ktoré neboli uvedené v roku 2015.
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku – čistý výsledok z predaja majetku

Zmena v prezentácii Cashflow z prevádzkových činností:

- Zmena stavu rezerv – v roku 2016 sú opravné položky k pohľadávkam uvedené v zmene stavu pohľadávok, v roku 2015 boli uvedené v časti Zmena stavu rezerv
- Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám – v roku 2016 sú pôžičky poskytnuté spriazneným osobám uvedené v časti Peňažné toky z investičnej činnosti, v roku 2015 boli uvedené ako súčasť opravných položiek Peňažné toky z prevádzkových činností (Zvýšenie / zníženie stavu pohľadávok)

SHELL Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účetní závěrce

Identifikačné číslo: 31361081

Súvahový deň: 31. december 2016

Dátum zostavenia účtovnej závierky: 30. júna 2017

- Iné úpravy – zmena v prezentácii – v roku 2016 predovšetkým dlhodobé preddavky a zrážková daň, v roku 2015 dlhodobé preddavky a opravné položky k odpísaným pohľadávkam

Peňažné toky z investičnej činnosti:

- Prijaté úroky - pridané ako nová položka v roku 2016
- Príjmy z predaja dlhodobé majetku – príjmy z transakcií týkajúcich sa predaja dlhodobé majetku

Peňažné toky z finančnej činnosti:

- Pôžičky poskytnuté spriaznených osobám – pridané ako nové položky v roku 2016, v roku 2015 uvedené v časti Zmena stavu pohľadávok
- Výdavky na zaplatené úroky – pridané ako nová položka v roku 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.

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

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra:

- nákup, predaj, výroba a distribúcia nafty, ropných produktov a chemických produktov,
- zriaďovanie a prevádzkovanie benzínových čerpacích staníc a vykonávanie s tým súvisiacich pridružených služieb,
- sprostredkovanie obchodu a služieb,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/,
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb,
- prenájom spotrebného a priemyselného tovaru,
- reklamná činnosť,
- technické poradenstvo v oblasti výberu kvapalín pre výrobné účely,
- údržba a oprava mechanických častí strojov a zariadení,
- skladovanie (okrem prevádzkovania verejných skladov),
- vzdelávacia činnosť v oblasti olejov a mazív,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti likvidácie odpadov,
- nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane pripojeného vozidla nepresahuje 3,5 t,
- 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 2016	31. decembra 2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	26	27
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	26	26
	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 2016 pre spoločnosť SHELL Slovakia, s.r.o.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo účtovnú závierku Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2015 a rozhodlo o výplate dividend vo výške 11 303 tis. EUR. dňa 12. augusta 2016.

Orgány Spoločnosti

	31 December 2016	31 December 2015
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Miriám Majerníková

Miriám Majerníková - bola 26. októbra 2016 odvolaná ako konateľ

Rudolf Kmeť - bol menovaný za konateľa dňa 26. októbra 2016

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 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 2016, ak nie je uvedené inak v poznámkach.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie určitých kritických účtovných odhadov. Vyžaduje tiež, aby vedenie uplatnilo svoj úsudok v procese aplikovania účtovných postupov. 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

V roku 2016 spoločnosť prijala nasledujúce štandardy a zmeny štandardov.

a) Prijaté počas roka:

Objasnenie akceptovateľných metód odpisovania – Dodatky k IAS 16 a IAS 38 (zverejnené 12. mája 2014 a účinné od 1. januára 2016).

V tomto dodatku, IASB objasňuje, že použitie metódy odpisovania založenej na výnosoch nie je prípustné pretože výnosy plynúce z činnosti, ktorá zahŕňa použitie aktív, vo všeobecnosti odráža iné faktory ako sú spotrebované ekonomické úžitky vnorené v aktíve.

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné v EÚ pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr).

Dodatky 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.

Dodatok k 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. Dodatok takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34.

Dodatok k 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".

Dodatok k 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).

Dodatok k 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 medziúčty (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.

Dodatok k IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014).

Zmena povoľuje účtovným jednotkám vykázat penzijné príspevky platené zamestnancami ako poníženie nákladov na služby 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.

b) Nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretáciám, ktoré nie sú účinné a neboli ešte prijaté:

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 predat' 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 neseparujú 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 účinky zmien vo vlastnom úverovom riziku finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote, vykázat' cez hospodársky výsledok 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 úverovej 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 úverového 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 lízingsové 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.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad nového štandardu na jej 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 odlišiteľné, 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 zákazníkmi. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad nového štandardu na jej účtovnú závierku.

Objasnenie IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaný dňa 12. apríla 2016 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).

Novela nemení základné princípy tohto štandardu ale objasňuje ako by sa mali tieto princípy uplatňovať. Novela objasňuje ako v zmluve identifikovať povinnosť plnenia (prísluš prevodu tovaru alebo služby zákazníkovi), ako určiť či je spoločnosť mandantom (poskytovateľ tovaru alebo služby) alebo zástupcom (zodpovedným za zabezpečenie poskytnutia tovaru alebo služby) a ako určiť či výnos z udelenia licencie má byť účtovaný v určitom okamihu alebo počas určitého obdobia. Okrem objasnení, novela zahŕňa 2 úľavy na zníženie nákladov a zložitosti pre spoločnosť pri prvom uplatnení nového štandardu. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad novely na jej 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 princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. Všetky lízingy vedú k tomu, že nájomca získava právo používať aktívum od začiatku doby lízingu, a ak sa lízingsové splátky uskutočňujú počas obdobia, aj získanie financovania. 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 vykázat': (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenájatých 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. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad novely na jej účtovnú závierku.

Novela IAS 12: Vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky z titulu nerealizovaných strát (vydané 19. januára 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. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad novely na jej účtovnú závierku.

Iniciatíva o zverejňovaní - Novela IAS 7 (vydaná 29. januára 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. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad novely na jej účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia k IFRS štandardom 2014 – 2016 (vydané v decembri 2016).

Vylepšenia pozostávajú zo zmien troch štandardov.

IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo – krátkodobé výnimky pre účtovné jednotky, ktoré uplatňujú štandardy prvýkrát boli zrušené, pretože už naplnili svoj účel. Novela je účinná od 1. januára 2018. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad novely na jej účtovnú závierku.

Novelizovaný IFRS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov oblasť umožňuje možnosť voľby ocenenia každej investície v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát. Novela je účinná od 1. januára 2018 s povolením skoršieho uplatnenia. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad novely na jej účtovnú závierku.

Novelizovaný IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách oblasť umožňuje, že zverejňovanie sa týka podielu účtovnej jednotky v dcérskej spoločnosti, v spoločnom alebo pridruženom podniku (alebo časť jej podielu v spoločnom alebo pridruženom podniku), ktorý je klasifikovaný (alebo zaradený do skupiny na vyradenie, ktorý je klasifikovaný) ako držaný na predaj. Novela je účinná od 1. januára 2017. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad na jej účtovnú závierku.

IFRIC interpretácie 22 Transakcie v cudzej mene a platené preddavky (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

Interpretácia oblasť umožňuje stanovenie výmenného kurzu pri prvotnom vykázaní súvisiaceho majetku, nákladu alebo výnosu (alebo ich časti) pri odúčtovaní nepeňažného majetku alebo záväzkov týkajúcich sa zálohových platieb. Dátum transakcie na účely stanovenia výmenného kurzu je dátum prvotného vykázania zálohy ako nepeňažného majetku alebo záväzku. Ak existuje viac poskytnutých alebo vopred prijatých platieb, dátum transakcie sa stanoví pre každú platbu samostatne. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv novely na účtovnú závierku.

Prevody investícií do nehnuteľností – dodatky k IAS 40 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

Zmeny oblasť umožňuje prevody nehnuteľností, vrátane nehnuteľností vo výstavbe, z alebo do investícií v nehnuteľnostiach. K zmene využitia dôjde keď nehnuteľnosť spĺňa alebo prestane spĺňať definíciu investície do nehnuteľností a existuje dôkaz o tejto zmene. Zmena zámeru vedenia účtovnej jednotky o využívaní nehnuteľností nepredstavuje dôkaz o zmene využitia. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv novely na účtovnú závierku.

Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 4 Poistné zmluvy (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

Dodatky majú za cieľ riešiť obavy týkajúce sa implementácie nového štandardu IFRS 9 Finančné nástroje, pred zavedením nového štandardu, ktorý pripravuje rada s cieľom nahradiť IFRS 4. Dodatky ponúkajú dve možnosti pre účtovné jednotky, ktoré vydávajú poistné zmluvy: dočasná výnimka pre aplikovanie IFRS 9 a uplatnenie prístupu prekrytím. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv novely na účtovnú závierku.

IFRS2 Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov – dodatky k IFRS 2 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr)

IASB vydal dodatky k IFRS 2 Platby na základe podielov v súvislosti s klasifikáciou a oceňovaním transakcií platbami na základe podielov: Dodatky sa týkajú troch hlavných oblastí:

- Uplatňovanie podmienok oceňovania platobnej transakcie v hotovosti na základe podielov. Dodatky oblasť umožňuje, že prístup použitý pri účtovaní nároku v prípade oceňovania platobných transakcií úhrady z vlastného imania na základe podielov na akciách sa aplikuje aj pre transakcie v hotovosti na základe podielov.
- Klasifikácia platobnej transakcie na základe podielov, s vlastnosťami čistého vysporiadania v prípade povinnosti zrážkovej dane. Tento dodatok dopĺňa výnimku v prípade úzkej situácie, kde dohoda o čistom vysporiadaní je navrhnutá tak, aby účtovná jednotka spĺňala povinnosti vyplývajúce z daňových zákonov alebo nariadení zadržať určitú sumu za účelom splnenia daňových záväzkov zamestnancov spojených s platbou na základe podielov.
- Účtovníctvo, kde úprava podmienok platieb na základe podielov zmení klasifikáciu z platobnej transakcie v hotovosti na základe podielov, na transakciu úhrady z vlastného imania na základe podielov na akciách. Dodatok oblasť umožňuje, že v prípade, že sa zmenili podmienky platieb na základe podielov v hotovosti, čo spôsobí, že sa stane platobnou transakciou úhrady z vlastného imania na základe podielov na akciách, o transakcii sa účtuje ako o transakcii úhrady z vlastného imania na základe podielov na akciách od dátumu zmeny. Akýkoľvek rozdiel (či už na strane Má dať alebo Dať) medzi odúčtovanou hodnotou záväzku a sumou vykázanou vo vlastnom imaní k dátumu zmeny sa vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv noviel na 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 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 2.6).

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

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

2.5 Dlhodobý nehmotný majetok

Softvér

Softvér je vykázaný v historických cenách upravených o účtovné odpisy a zníženie hodnoty. Historické ceny zahŕňajú výdavky, ktoré priamo súvisia s obstaraním daných položiek. Náklady súvisiace s údržbou softvéru sú vykázané ako náklad v čase ich vzniku. Náklady na softvér, ktoré sú vykázané ako majetok, sú odpisované metódou rovnomerného odpisovania po dobu jeho odhadovanej životnosti, ktorá zvyčajne neprekračuje päť let.

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 spätné ziskateľná. Strata zo znehodnotenia je vykázaná ako hodnota, o ktorú účtovná hodnota prevyšuje jej spätné ziskateľnú hodnotu. Spätné 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 predat' aktívum resp., ktorú by bolo nutné zaplatiť za postúpenie záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu v deň precenenia.

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

2.7.1 Finančné aktíva

2.7.1.1 Klasifikácia

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

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Sú zahrnuté do obežného majetku, s výnimkou tých úverov a pohľadávok, ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov po súvahovom dni. Tieto sú klasifikované ako neobežný majetok. Táto kategória pozostáva z pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a peňaží a peňažných ekvivalentov vykázaných v súvahe (poznámky 2.11 a 2.12).

2.7.1.2 Vykazovanie a oceňovanie

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

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

2.7.2 Finančné záväzky

2.7.2.1 Klasifikácia

Klasifikácia závisí 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. vypršaniu povinnosti platiť, sú finančné záväzky odúčtované.

2.8 Vzájomné zúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok a záväzky sú vzájomne zúčtované a v súvahe vykázané netto, ak existuje právne vymáhateľná možnosť zúčtovať si navzájom vykázané hodnoty a existuje zámer zúčtovať alebo realizovať aktíva a 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 znižuje 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 Závazky z obchodného styku

Závazky z obchodných vzťahov predstavujú záväzky zaplatiť za tovar alebo služby, ktoré boli získané v rámci bežného podnikania od dodávateľov. Závazky 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.

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

2.15 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

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

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

2.16 Rezervy

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

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

2.18 Vykazovanie výnosov

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

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

2.18.1 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom siete predajcov

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

2.18.2 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom vlastnej siete Spoločnosti

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

2.18.3 Tržby za poskytovanie služieb

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

2.19 Vernostný program

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

2.20 Úrokové výnosy

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

2.21 Lízing

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 prenajatý dlhodobý hmotný majetok. Prenájom dlhodobého hmotného majetku, kde nesie Spoločnosť riziká 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 zo súčasnej hodnoty minimálnych lízingových splátok.

Každá splátka lízingu je rozdelená na záväzky a finančné náklady. Príslušné záväzky z nájmu, 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: trhového riziku (vrátane menového rizika a rizika úrokovej miery), úverovému riziku a riziku likvidity.

Celkový program riadenia rizík Spoločnosti sa sústreď na udržiavanie potenciálne nepriaznivých vplyvov na finančný výsledok Spoločnosti na akceptovateľnej alebo nízkej úrovni.

3.1.1 Trhové riziko

(a) Riziko zmeny výmenných kurzov

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

(b) Riziko úrokovej sadzby

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

(c) Ceny pohonných hmôt

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

3.1.2 Úverové riziko

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

3.1.3 Riziko likvidity

Obzretné 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 príslušby, 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.

(EUR '000)	do 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	41,849	-	21	41,870
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,475	-	-	1,475
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	13,346	-	-	13,346
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	177	788	790	1,755
31. decembra 2016	56,847	788	811	58,446

(EUR '000)	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	39,613	752	1,003	41,368

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 1 853 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2016 (1 124 tisíc EUR k 31. decembru 2015).

5 Výnosy

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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Tržby za predaj tovaru	375,366	399,321
Tržby za poskytovanie služieb	13,720	13,293
Spolu	389,086	412,614

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Zisk z predaja dlhodobého majetku	1,396	141
Ostatné výnosy	81	69
Spolu	1,477	210

7 Osobné náklady

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Mzdové náklady – fixná zložka	924	949
Mzdové náklady - bonusy	219	228
Náklady na sociálne poistenie	346	352
Ostatné osobné náklady	636	306
Spolu	2,125	1,835

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Odpisy hmotného majetku	3,938	3,423
Odpisy nehmotného majetku	61	117
Spolu	3,999	3,540

9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Provízie	11,139	10,275
Licenčné poplatky a globálne poplatky	8,628	10,229
Doprava	2,719	3,677
Kurzové straty	72	20
Služby	1,025	1,518
Nákup komponentov a zariadení	1,512	1,110
Nájomné	2,223	3,120
Poradenstvo a ďalšie poplatky	1,281	1,124
Reklama	1,780	1,406
Opravy a údržba	1,339	1,457
Odpis pohľadávok	368	672
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	648	658
Ostatné	1,844	1,517
Spolu	34,578	36,783

10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Úrokové výnosy	(28)	(67)
Úrokové náklady	102	110
Čisté finančné náklady	74	43

11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Splatná daň z príjmov	3,643	4,342
Odložená daň	719	(753)
Daňový náklad	4,362	3,589

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Zisk pred zdanením	18,646	14,892
Daň pri použití zákonnej sadzby dane*	4,102	3,276
Vplyv:		
Daňovo neuznatelných nákladov	260	313
Ostatné	-	-
Daňový náklad	4,362	3,589

*Pre rok 2016 a 2015 je na základe Zákona o dani z príjmov platná sadzba dane 22%.

12 Dlhodobý hmotný majetok

(EUR'000)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Cena obstarania					
1. januára 2016	65,092	25,350	410	4,825	95,677
Prírastky	3,787	1,283	13	2,315	7,398
Úbytky	(291)	(1,029)	(1)	-	(1,321)
Presuny*	2,964	3,511	-	(6,475)	-
31. decembra 2016	71,552	29,115	422	665	101,754
Oprávky					
1. januára 2016	36,584	17,393	122	-	54,099
Odpisy	2,793	1,121	24	-	3,938
Zostatková hodnota vyradeného majetku	65	66	1	-	132
Úbytky	(291)	(1,029)	(1)	-	(1,321)
31. decembra 2016	39,151	17,551	146	-	56,848
Zostatková hodnota	32,401	11,564	276	665	44,906

(EUR'000)	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)	(3,764)	(101)	(3)	(4,596)
Presuny*	610	916	-	(1,526)	-
31. decembra 2015	65,092	25,350	410	4,825	95,677
Oprávky					
1. januára 2015	34,582	19,971	152	-	54,705
Odpisy	2,406	950	67	-	3,423
Úbytky	(404)	(3,528)	(97)	-	(4,029)
31. decembra 2015	36,584	17,393	122	-	54,099
Zostatková hodnota	28,508	7,957	288	4,825	41,578

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Kapitalizovaný finančný lízing	5,406	5,504
Oprávky	(1,701)	(1,449)
Zostatková hodnota	3,705	4,055

Finančný lízing pozostáva najmä z prenájmov čerpacích staníc. Obnovenie zmlúv je predmetom ďalších obchodných dohôd.

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

13 Dlhodobé preddavky

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Preddavky	988	1,455
Spolu	988	1,455

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

14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky/ (záväzku):

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	653	1,192
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	454	412
Odložená daňová pohľadávka	1,107	1,604
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	(2,378)	(2,156)
Odložený daňový záväzok	(2,378)	(2,156)
Čistá odložená daňová záväzok	(1,271)	(552)

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

(EUR'000)	Zrýchlené daňové odpisy	Rezervy	Opravné položky k pohľadávkam	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2015	(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)
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	(222)	(482)	(32)	17	(719)
K 31. decembru 2016	(2,378)	807	236	64	(1,271)

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2016 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21% a k 31. decembru 2015 bola vypočítaná sadzbou dane z príjmu právnických osôb 22%.

15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Pohonné hmoty	4,880	3,882
Spolu	4,880	3,882

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	25,580	23,521
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,414	1,190
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	(2,776)	(6,281)
Pohľadávky z obchodného styku – netto	24,218	18,430
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	26,026	10,481
Ostatné finančné pohľadávky	733	3,228
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	50,977	32,139
Preddavky	631	828
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	631	828
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	51,608	32,967

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

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

Kategórie rizika (EUR'000)	Úverová expozícia 31. decembra 2016	Úverová expozícia 31. decembra 2015
A	6,634	3,846
B	6,987	6,342
C	5,513	5,111
D	64	212
R	1,336	512
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,414	1,190
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	26,026	10,481
Ostatné – individuálne nesledované:	1,452	3,068
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	49,426	30,762

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

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

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

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

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

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

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

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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Do 3 mesiacov	1,303	1,107
Od 3 do 6 mesiacov	2	3
Od 6 do 12 mesiacov	4	55
Nad 12 mesiacov	242	212
Spolu	1,551	1,377

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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Do 3 mesiacov	363	85
Od 3 do 6 mesiacov	58	28
Od 6 do 12 mesiacov	85	58
Nad 12 mesiacov	2,270	6,110
Spolu	2,776	6,281

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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
EUR	50,389	31,591
USD	586	545
Iné meny	2	3
Spolu	50,977	32,139

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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
K 1. januáru	6,281	6,936
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	530	276
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	(3,877)	(577)
Odúčtované nevyužitú sumy	(158)	(354)
K 31. decembru	2,776	6,281

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

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

Spoločnosť nezdriži žiadnu zástavu ako nástroj pre zabezpečenie.

17 Finančné nástroje podľa kategórie

Pôžičky a pohľadávky		
(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	50,977	32,139
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	-	5,028
Spolu	50,977	37,167

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Dlhodobé záväzky (Poznámka 21)	1,169	1,262
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	56,773	39,531
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	429	2,794
Spolu	58,371	43,587

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 2016:

(EUR'000)	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	170	(170)	-	50,977	50,977
Záväzky z obchodného styku	170	(170)	-	56,773	56,773

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2015:

	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
(EUR'000)					
Pohľadávky z obchodného styku					
a iné pohľadávky	185	(185)	-	32,139	32,139
Záväzky z obchodného styku	185	(185)	-	39,531	39,531

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Pokladňa a peniaze na účte	-	2
Krátkodobé bankové vklady	-	5,026
Kontokorentný úver	(429)	(2,794)
Spolu	(429)	2,234

Úverový rating peňažných zostatkov Spoločnosti:

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
BB*	(429)	-
Negative/A/A-1*	-	2,234
Spolu	(429)	2,234

*Standard & Poor's Credit Ratings

20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	103	90
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	1,169	1,262
Spolu	1,272	1,352

Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu:

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Záväzky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky:		
Splatné do 1 roku	177	172
So splatnosťou 1 – 5 rokov	788	752
So splatnosťou viac než 5 rokov	790	1,003
Záväzky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky	1,755	1,927
Budúce finančné poplatky zo záväzkov z finančného lízingu	(483)	(575)
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	1,272	1,352

22 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	41,849	22,901
Závazky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	13,346	14,520
Depozity prijaté od zákazníkov	1,475	2,020
Závazky z finančného lízingu	103	90
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	56,773	39,531
Sociálne zabezpečenie a iné dane	2,650	1,427
Vernostný program - výnosy budúcich období	2,127	1,422
Ostatné nefinančné záväzky	409	392
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	5,186	3,241
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	61,959	42,772

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2016 vo výške 181 tis. EUR a vo výške 90 tis. EUR k 31. decembru 2015.

Spoločnosť nemala záväzky zabezpečené záložným právom alebo zaistené inou formou zabezpečenia k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015.

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	-
Spolu dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	-

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
1. januára	6	6
Tvorba sociálneho fondu	23	21
Čerpanie sociálneho fondu	(23)	(21)
31. decembra	6	6

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

23 Rezervy

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Krátkodobé rezervy	24	51
Krátkodobé rezervy	24	51
Rezerva na vyradenie majetku	555	522
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	88	112
Ostatné	1	-
Dlhodobé rezervy	644	634

Pohyby na účtoch rezerv po čas roku 2016 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2015	Prírastok	Úbytok	Rozpustení	31. decembra 2016
Krátkodobé rezervy	51	88	113	3	23
Krátkodobé rezervy	51	88	113	3	23
Rezerva na vyradenie majetku	522	34	-	-	556
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	113	-	25	-	88
Ostatné	0	1	-	-	1
Krátkodobé rezervy	634	35	25	-	644

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	662	1,079
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	3,288	4,175
Spolu	3,950	5,254

b) Nákup tovaru a služieb

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	32,932	39,173
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	10,103	12,501
Spolu	43,035	51,674

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

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Pohľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,414	1,190
Záväzky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	13,346	14,520

d) Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	10,481	6,555
Úrokové výnosy	-	-
K 31. decembru	26,026	10,481

Úvery poskytnuté resp. prijaté od spriaznených osôb predstavujú cash pooling v rámci skupiny Shell. Cash poolingové operácie pozostávajú hlavne z nočných transakcií. Pre bežný účet v USD sa používa americký dolár Libor ako referenčná sadzba. Pre bežný účet EUR je ako referenčná sadzba použitý Euríbor.

e) Vyplatené dividendy

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	11,303	6,048

f) Odmeňovanie vedenia

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Platy	313	320
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	4	3
Spolu	317	323

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 prenájaté 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:

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Splatné do 1 roku	1,695	1,557
So splatnosťou 1 – 5 rokov	6,278	5,190
So splatnosťou viac než 5 rokov	18,127	15,867
Spolu	26,100	22,614

27 Odmena audítorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo

Celková odmena za audítorské služby a daňové poradenstvo:

(EUR'000)	31. decembra 2016	31. decembra 2015
Štatutárny audit	9	29
Spolu	9	29

28 Udalosti po dni vykazovania

Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2016.