

SHELL Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2017 a Správa nezávislého audítora

Zostavené dňa: 22. júna 2018	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: 
Schválené dňa:	Ing. Jarmila Gurská Konateľ

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SHELL Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát, výkaz o zmenách vo vlastnom imaní a prehľad peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii (International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union, „IFRS“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.



Building a better
working world

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

22. júna 2018
Bratislava, Slovenská republika

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

Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067

Súvaha

k 31. decembru 2017

(EUR '000)	Pozn.	K 31. decembru 2017	K 31. decembru 2016
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		46,856	45,894
Dlhodobý hmotný majetok	12	46,038	44,906
Dlhodobé preddávky	13	818	988
Obežné aktíva		59,544	57,126
Zásoby	15	4,466	4,880
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	55,077	51,608
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	1	-
Daň z príjmov	11	-	638
Aktíva celkom		106,400	103,020
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		36,191	37,503
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		16,381	17,693
Dlhodobé záväzky		2,175	3,105
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	1,066	1,169
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	21	21
Ostatné rezervy	23	1,038	644
Odložený daňový záväzok	14	50	1,271
Krátkodobé záväzky		68,034	62,412
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	65,993	61,959
Kontokorentný úver	19	365	429
Daň z príjmov	11	1,655	-
Ostatné rezervy	23	21	24
Pasíva celkom		106,400	103,020

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 22. júna 2018.

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

SHELL Slovakia, s.r.o.
Poznámky k účtovnej závierke
Identifikačné číslo: 31361081
Súvahový deň: 31. december 2017
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 22. júna 2018

Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2017

(EUR '000)	Pozn.	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Tržby	5	404,759	389,086
Ostatné prevádzkové výnosy	6	96	1,477
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		(344,636)	(331,141)
Osobné náklady	7	(1,858)	(2,125)
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	(3,923)	(3,999)
Ostatné prevádzkové náklady	9	(37,422)	(34,578)
Finančné výnosy	10	10	28
Finančné náklady	10	(104)	(102)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		16,922	18,646
Daň z príjmov	11	(3,950)	(4,362)
Výsledok hospodárenia		12,972	14,284
Ostatné súhrnné zisky a straty		-	-
Súhrnný zisk po zdanení		12,972	14,284

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

SHELL Slovakia, s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke
 Identifikačné číslo: 31361081
 Súvahový deň: 31. december 2017
 Dátum zostavenia účtovnej závierky: 22. júna 2018

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
 za rok končiaci 31. decembra 2017

(EUR '000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých období	Spolu
K 1. januáru 2016		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
Súhrnný zisk za účtovné obdobie	-	-	-	12,972	12,972
Dividendy	24	-	-	(14,284)	(14,284)
K 31. decembru 2017		18,009	1,801	16,381	36,191

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2017

	31 December 2017	31 December 2016
(EUR '000)		
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk za obdobie	12,972	14,284
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	5,171	3,643
Nákladové úroky (Poznámka 10)	104	102
Výnosové úroky (Poznámka 10)	(10)	(28)
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	3,923	3,999
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	114	(1,264)
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	(1,221)	719
Iné úpravy	179	819
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	414	(998)
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	2,625	(3,463)
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	3,917	19,176
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	391	(17)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	28,579	36,972
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	(2,880)	(6,664)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	25,699	30,308
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	(5,142)	(7,386)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	-	1,396
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	(6,049)	(15,545)
Prijaté úroky	10	28
Peňažné toky z investičnej činnosti	(11,181)	(21,507)
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	(88)	(80)
Výdavky na zaplatené úroky	(81)	(81)
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	(14,284)	(11,303)
Peňažné toky z finančnej činnosti	(14,453)	(11,464)
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	65	(2,663)
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)	(429)	2,234
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)	(364)	(429)

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

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,
- 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 2017	31. decembra 2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	29	26
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	32	26
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 2017 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 2016 a rozhodlo o výplате dividend vo výške 14 284 tis. EUR dňa 17. júla 2017.

Orgány Spoločnosti

	31 December 2017	31 December 2016
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 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 2017, 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 oblastí, kde sú predpoklady a odhady významné z hľadiska účtovnej závierky, sú uvedené v poznámke 4.

2.2 Prijatie nových alebo pozmenených štandardov a interpretácií

A) Zmeny v účtovných zásadách a zverejneniach

V roku 2017 Spoločnosť prijala nasledujúce štandardy a zmeny štandardov. Prijaté účtovné zásady sú v súlade s účtovnými zásadami predchádzajúceho účtovného obdobia s výnimkou nasledujúcich novelizovaných štandardov IFRS, ktoré Spoločnosť prijala od 1. januára 2017:

IAS 12: Vykazovanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát (novela IAS 12)

Cieľom novely bolo objasniť požiadavky odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát s cieľom riešiť rôznorodosť v praxi pri uplatňovaní IAS 12 - Daň z príjmov. Špecifické otázky sa týkajú existencie dočasného odpočítateľného rozdielu po znížení reálnej hodnoty majetku, spätného zvýšenia hodnoty majetku nad jeho účtovnú hodnotu, pravdepodobného budúceho zdaniteľného zisku a kombinovaného či samostatného posúdenia. Zmeny a doplnenia neboli uplatniteľné, nakoľko Spoločnosti nevznikli žiadne nerealizované straty.

IAS 7: Iniciatíva týkajúca sa zverejňovania (novela IAS 7)

Cieľom novely je zverejniť informácie, ktoré používateľom účtovnej závierky umožňujú vyhodnotiť zmeny záväzkov vyplývajúcich z finančných činností, ako aj zmeny vyplývajúce z peňažných tokov a nepeňažné zmeny.

V novele sa uvádza, že jedným zo spôsobov, ako splniť požiadavku na zverejňovanie, je odsúhlasenie začiatkových a konečných zostatkov vo výkaze o finančnej situácii pri záväzkoch vyplývajúcich z finančných činností vrátane zmien v peňažných tokoch a zmien vyplývajúcich zo získania alebo straty kontroly dcérskych spoločností alebo iných podnikov, zmien výmenných kurzov, či reálnych hodnôt a iné zmeny. Spoločnosť usúdila, že dopad dodatku na jej účtovnú závierku nie je dôležitý, pretože Spoločnosť nemá žiadne významné záväzky vyplývajúce z finančných záväzkov.

IASB vydala Ročné vylepšenia k IFRS štandardom 2014 – 2016, ktorá predstavuje súbor zmien a doplnení k IFRS. Spoločnosť usúdila, že dopad dodatku na jej účtovnú závierku nie je dôležitý.

- IFRS 12 - Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách: novela objasňuje, že požiadavky na zverejňovanie uvedené v IFRS 12, iné ako súhrnné finančné informácie pre dcérske spoločnosti, spoločné a pridružené spoločnosti, sa vzťahujú na podiel účtovnej jednotky v dcérskej spoločnosti, spoločnom alebo pridruženom podniku, ktorý je klasifikovaný ako držaný na predaj či v rámci ukončených činností, v súlade s IFRS 5.

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

IFRS 9: Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie

Štandard je účinný pre ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Finálna verzia štandardu IFRS 9 - Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie, odzrkadľuje všetky fázy projektu finančných nástrojov a nahrádza IAS 39 – Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie a všetky predošlé verzie IFRS 9. Štandard uvádza nové požiadavky na klasifikáciu a oceňovanie, znehodnotenie a účtovanie o zabezpečení (hedgingu). Spoločnosť usúdila, že dopad nového štandardu na jej účtovnú závierku nie je dôležitý.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Štandard je účinný pre ročné obdobia, ktoré začínajú od 1. januára 2018 alebo neskôr. IFRS 15 stanovuje päťstupňový model, ktorý sa bude vzťahovať na výnosy získané na základe zmlúv so zákazníkmi (s obmedzenými výnimkami) bez ohľadu na typ výnosovej transakcie alebo odvetvia. Požiadavky štandardu sa budú tiež vzťahovať na vykazovanie a oceňovanie ziskov a strát z predaja niektorých nepeňažných aktív, ktoré nie sú výsledkom bežných aktivít spoločnosti (napr. predaj nehnuteľností, strojov a zariadení alebo nehmotného majetku). Budú sa vyžadovať rozsiahle zverejnenia zahŕňajúce rozčlenenie celkových výnosov, informácie o povinnostiach plnení, zmeny v konečných zostatkoch účtov aktív a pasív (týkajúcich sa zmlúv so zákazníkmi) medzi obdobia a kľúčové úsudky a odhady. Spoločnosť usúdila, že dopad dodatku na jej účtovnú závierku nebude dôležitý.

IFRS 15: Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (Objasnenie)

Objasnenie sa vzťahuje na ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2018 alebo neskôr, s možnou skoršou aplikáciou. Účelom Objasnenia je ozrejmiť zámery IASB pri tvorbe požiadaviek týkajúcich sa IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, najmä účtovanie o povinnosti plnenia, ktoré dopĺňa znenie zásady "samostatnej identifikácie" účtovanie vzťahov medzi mandantom a zástupcom, zahŕňajúcich stanovenie či je spoločnosť mandantom alebo zástupcom ako aj uplatňovanie princípu kontroly a udeľovania licencií, či účtovanie duševného vlastníctva a licenčných poplatkov. Objasnenia poskytujú aj ďalšie praktické nástroje pre spoločnosti, ktoré buď plne retrospektívne uplatňujú IFRS 15, alebo sa rozhodnú uplatniť upravený retrospektívny prístup. Spoločnosť usúdila, že dopad dodatku na jej účtovnú závierku nebude dôležitý.

IFRS 16: Lizíngy

Štandard je účinný pre ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2019 alebo neskôr. IFRS 16 upravuje princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu oboch strán zmluvy, t. j. z pohľadu zákazníka (nájomcu) ako aj predajcu (prenajímateľa). Nový štandard vyžaduje, aby nájomcovia uznali väčšinu lízingu vo svojej účtovnej závierke. Štandard zavádza jednotný model účtovania všetkých lízingu pre nájomcov, s určitými výnimkami. Účtovanie lízingu v prípade prenajímateľa je v podstate bezo zmeny. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad nového štandardu na jej účtovnú závierku. Hodnota budúcich operatívnych lízingu (klasifikovaných podľa aktuálnych IAS 17) sa uvádza v poznámke 26 Zmluvné záväzky.

IFRS 17: Poistné zmluvy

Štandard je účinný pre ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2021. Skoršia aplikácia štandardu je povolená, iba za predpokladu, že boli uplatnené aj IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 9 – Finančné nástroje.

Štandard stanovuje zásady pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie poistných zmlúv. Vyžaduje tiež, aby sa podobné zásady uplatňovali na držané zaistné zmluvy a investičné zmluvy, ktoré obsahujú prvok dobrovoľnej negarantovanej možnosti. Účelom je zistiť, aby spoločnosti poskytovali relevantné informácie, ktoré verne a pravdivo odzrkadľujú informácie uvedené v týchto zmluvách. Tieto informácie predstavujú východisko pre používateľov informácií z účtovnej závierky na posúdenie vplyvu zmlúv, v rámci rozsahu pôsobnosti IFRS 17, na finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky spoločnosti. Štandard Európska únia doposiaľ neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad nového štandardu na jej účtovnú závierku.

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

Dodatok sa zaoberá nezrovnalosťou medzi požiadavkami IFRS 10 a požiadavkami IAS 28 pri predaji alebo vklade aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom. Hlavným dôsledkom týchto zmien a doplnení je, že úplný zisk a strata sa vykáže, keď transakcia zahŕňa aktíva, ktoré predstavujú podnik, či už sú tieto aktíva umiestnené v dcérskej spoločnosti alebo nie. Čiastočný zisk alebo strata sa vykáže vtedy, keď transakcia zahŕňa aktíva, ktoré nepredstavujú podnik, aj keď sú tieto aktíva umiestnené v dcérskej spoločnosti. V decembri 2015 IASB odložila účinnosť tohto pozmeňujúceho a dopĺňujúceho návrhu na dobu neurčitú, čakajúc na výsledky výskumného projektu týkajúceho sa metódy ekvivalencie účtovníctva. Európska únia pozmeňujúce či dopĺňujúce návrhy zatiaľ neprijala. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv týchto zmien a doplnení na jej účtovnú závierku.

IFRS 2: Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov – dodatky

Dodatky sú účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, s možnou skoršou aplikáciou. Dodatky stanovujú požiadavky na účtovanie o vplyvoch podmienok s nárokom a bez nároku na oceňovanie transakcií na základe podielov vyrovnaných peňažnými prostriedkami, transakcií na základe podielov s čistým vyrovnaním pre povinnosti zrážkovej dane a pre modifikáciu podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu z transakcie vyrovnanej peňažnými prostriedkami na transakciu vyrovnanú vlastným imanom. Štandard Európska únia doposiaľ neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad nového štandardu na jej účtovnú závierku.

IFRS 4: Uplatňovanie IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy (Dodatky)

Dodatky sú účinné pre ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2018 alebo neskôr. Zmeny a doplnenia riešia znepokojenie vyplývajúce z implementácie nového štandardu o finančných nástrojoch, IFRS 9, pred implementáciou nového štandardu o poistných zmluvách, ktoré Rada vyvíja s cieľom nahradiť IFRS 4. Zmeny a doplnenia zavádzajú dve možnosti pre subjekty, ktoré vydávajú poistné zmluvy: dočasnú výnimku z uplatňovania IFRS 9 a prístup založený na prekrytí, čo by umožnilo subjektom, ktoré uzatvárajú zmluvy v rozsahu pôsobnosti IFRS 4 reklasifikovať zo zisku alebo straty do ostatného komplexného výsledku niektoré výnosy alebo náklady vyplývajúce z vybraného finančného majetku. Tieto pozmeňujúce a dopĺňujúce návrhy zatiaľ Európska únia neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tejto zmeny a doplnenia na jej účtovnú závierku.

IAS 40: Investície do nehnuteľností (Dodatky)

Dodatky sú účinné pre ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2018 alebo neskôr, skoršia aplikácia je možná. Dodatky objasňujú, kedy má subjekt previesť nehnuteľnosť, vrátane nehnuteľnosti vo výstavbe alebo vývoji do alebo z investičného majetku. Dodatky uvádzajú, že zmena používania nastáva, keď majetok spĺňa alebo prestane spĺňať definíciu investičného majetku a existujú dôkazy o zmene používania. Dôkazom o zmene používania nie je zmena úmyslu manažmentu o využívaní nehnuteľnosti. Tieto Dodatky zatiaľ Európska únia neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tejto zmeny a doplnení na jej účtovnú závierku.

IAS 19 Zmena plánu, krátenie alebo vysporiadanie

Dodatky sú účinné pre ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2019 alebo neskôr, s možnou skoršou aplikáciou. Dodatky vyžadujú, aby účtovná jednotka použila aktualizované poistno-matematické predpoklady na určenie súčasných nákladov na službu a čistého úroku po zvyšok ročného obdobia vykazovania po zmene plánu, krátení alebo vysporiadaní. Dodatky tiež objasňujú, ako účtovanie o zmene plánu, krátení alebo vysporiadaní ovplyvňuje uplatnenie požiadaviek stropu aktív. Dodatky zatiaľ neboli schválené EÚ. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

Dodatok k IFRS 9: Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou

Dodatok je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce od 1. januára 2019 alebo neskôr, skoršia aplikácia je možná. Dodatok umožňuje oceňovať finančné aktíva s možnosťou predčasného splatenia, ktoré zmluvnej strane umožňujú alebo od nej vyžadujú, aby zaplatila alebo prijala primeranú náhradu za predčasné ukončenie zmluvy (t. j. z hľadiska držiteľa majetku môže existovať "záporná kompenzácia") v amortizovanej hodnote alebo v reálnej hodnote prostredníctvom ostatného komplexného výsledku. Novelizácia zatiaľ nebola schválená EÚ. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Dodatky k IAS 28: Dlhodobé majetkové podiely v pridružených a spoločných podnikoch

Dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce od 1. januára 2019 alebo neskôr, skoršia aplikácia je možná. Dodatky sa týkajú toho, či oceňovanie, najmä požiadavky na zníženie hodnoty, dlhodobých podielov v pridružených a spoločných podnikoch, ktoré sú svojou podstatou súčasťou "čistej investície" v pridruženom alebo spoločnom podniku, by sa malo riadiť podľa IFRS 9, IAS 28 alebo ich kombináciou. Dodatky objasňujú, že účtovná jednotka uplatňuje IFRS 9 Finančné nástroje pred tým, ako uplatní IAS 28 na také dlhodobé majetkové podiely, na ktoré sa metóda vlastného imania neuplatňuje. Pri uplatňovaní IFRS 9 účtovná jednotka nezohľadňuje žiadne úpravy účtovnej hodnoty dlhodobých majetkových podielov, ktoré vyplývajú z uplatňovania IAS 28. Tieto Dodatky zatiaľ neboli schválené EÚ. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatku na svoju účtovnú závierku.

INTERPRETÁCIA IFRIC 22: Transakcie v cudzej mene a platené preddavky

Interpretácia je účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou. Interpretácia objasňuje účtovanie transakcií, ktoré zahŕňajú prijatie alebo zaplatenie preddavku v cudzej mene. Interpretácia sa vzťahuje na transakcie v cudzej mene, keď účtovná jednotka vykazuje nepeňažné aktíva alebo nepeňažný záväzok vyplývajúci z platby alebo prevzatia preddavku predtým, ako účtovná jednotka vykazuje súvisiace aktíva, náklady alebo výnosy. Interpretácia uvádza, že dátumom transakcie, na účely určenia výmenného kurzu, je dátum prvého vykázania nepeňažného majetku z preddavku alebo záväzku z odloženého výnosu. Ak existuje viacero platieb alebo príjmov vopred, účtovná jednotka musí určiť dátum transakcie pre každú platbu alebo prijatie preddavku. Táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EÚ. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IASB vydala ročné vylepšenia IFRS pre cyklus 2014 - 2016, čo je zbierka dodatkov IFRS. Dodatky nadobúdajú účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr pre IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov. Skoršie uplatňovanie je povolené pre IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov. Tieto ročné zlepšenia zatiaľ neboli schválené EÚ. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tejto novely na svoju účtovnú závierku.

- **IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva:** Týmto zlepšením sa zrušujú krátkodobé výnimky týkajúce sa zverejňovania informácií o finančných nástrojoch, zamestnaneckých požitkoch a investičných subjektoch, ktoré sa uplatňujú na prvých používateľov.
- **IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov:** Dodatky objasňujú, že voľba oceniť pri prvotnom vykázaní investíciu do pridruženého alebo spoločného podniku, ktorá je držaná subjektom, ktorý je organizáciou rizikového kapitálu alebo inou oprávnenou osobou, reálnou hodnotou prostredníctvom výkazu ziskov a strát je k dispozícii pre každú investíciu v pridruženom alebo spoločnom podniku, a to za každú investíciu samostatne.

IFRIC INTERPRETÁCIA 23: Neistota pri posudzovaní dane z príjmov

Interpretácia je účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 a neskôr s povolenou skoršou aplikáciou. Interpretácia sa zaoberá účtovaním daní z príjmov v prípadoch, keď uplatňovanie dane zahŕňa neistotu, ktorá ovplyvňuje aplikáciu IAS 12. Interpretácia poskytuje usmernenie ohľadne samostatného alebo spoločného posúdenia uplatnenia dane, preverenia daňovými úradmi, použitia vhodnej metódy na vyjadrenie neistoty a účtovania zmien v skutočnostiach a okolnostiach. Táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EÚ. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv 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 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 úžitkovú hodnotu. Pre účely stanovenia znehodnotenia je majetok zoskupený na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (peňažotvorné jednotky). Jedna čerpacia stanica zvyčajne predstavuje jednu peňažotvornú jednotku. Nefinančný majetok, ktorý bol znehodnotený, je preverovaný pre možné odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty ku každému súvahovému dňu.

2.7 Finančné nástroje

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

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

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

2.7.1 Finančné aktíva

2.7.1.1 Klasifikácia

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

Úvery a pohľadávky

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

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

2.7.1.2 Vykazovanie a oceňovanie

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

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

2.7.2 Finančné záväzky

2.7.2.1 Klasifikácia

Klasifikácia závisí 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 insolventie 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 vykázaným v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní. V tomto prípade, je daň tiež vykázaná v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní.

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

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

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

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

2.16 Rezervy

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

Rezervy sa nevytvárajú na budúce prevádzkové straty.

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

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

2.17 Reálna hodnota

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

2.18 Vykazovanie výnosov

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

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

2.18.1 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom siete predajcov

Spoločnosť predáva pohonné hmoty svojim 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 rizika a výhody plynúce z vlastníctva, sa klasifikuje ako finančný lízing. Finančný lízing sa aktivuje na začiatku nájmu v nižšej z reálnej hodnoty prenajatého majetku alebo 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: 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 zaisťovanie svojich otvorených menových pozícií, pretože riziko nie je významné.

(b) Riziko úrokovej sadzby

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

(c) Ceny pohonných hmôt

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

3.1.2 Úverové riziko

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

3.1.3 Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočnej úrovne hotovosti a obchodovateľných cenných papierov, ako aj možnosti dodatočného financovania a uzatvárania trhových pozícií. Na konci roku 2017 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.

(EUR '000)	do 1 roka	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	47,113	-	21	47,134
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,494	-	-	1,494
Kontokorentný úver	365	-	-	365
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,378	-	-	11,378
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	182	743	652	1,577
31. decembra 2017	60,532	743	673	61,948

(EUR '000)	do 1 roka	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
Kontokorentný úver	429	-	-	429
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	13,346	-	-	13,346
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	177	788	790	1,755
31. decembra 2016	57,276	788	811	58,875

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, t.j. predajnou cenou produktu alebo produktov, na ktoré si môže body uplatniť. Odhaduje sa, koľko bodov programu bude nakoniec uplatnených zákazníkmi. Ak by boli nakoniec všetky body uplatnené, záväzok Spoločnosti vyplývajúci z vernostného programu pre zákazníkov (Poznámka 22) by bol o 2 600 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2017 (1 853 tisíc EUR k 31. decembru 2016).

5 Výnosy

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

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Tržby za predaj tovaru	390,981	375,366
Tržby za poskytovanie služieb	13,778	13,720
Spolu	404,759	389,086

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	1,396
Ostatné výnosy	96	81
Spolu	96	1,477

7 Osobné náklady

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Mzdové náklady – fixná zložka	873	924
Mzdové náklady - bonusy	177	219
Náklady na sociálne poistenie	430	346
Ostatné osobné náklady	378	636
Spolu	1,858	2,125

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Odpisy hmotného majetku	3,923	3,938
Odpisy nehmotného majetku	0	61
Spolu	3,923	3,999

9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Provízie	11,842	11,139
Licenčné poplatky a globálne poplatky	8,806	8,628
Doprava	2,775	2,719
Kurzové straty	0	72
Služby	1,491	1,025
Nákup komponentov a zariadení	2,268	1,512
Nájomné	2,230	2,223
Poradenstvo a ďalšie poplatky	1,275	1,281
Reklama	2,119	1,780
Opravy a údržba	1,315	1,339
Odpis pohľadávok	289	368
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	860	648
Ostatné	2,152	1,844
Spolu	37,422	34,578

10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Úrokové výnosy	(10)	(28)
Úrokové náklady	104	102
Čisté finančné náklady	94	74

11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Splatná daň z príjmov	5,171	3,643
Odložená daň	(1,221)	719
Daňový náklad	3,950	4,362

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Zisk pred zdanením	16,922	18,646
Daň pri použití zákonnej sadzby dane*	3,554	4,102
Vplyv:		
Daňovo neuznatelných nákladov	396	260
Ostatné	-	-
Daňový náklad	3,950	4,362

*Pre rok 2017 je na základe Zákona o dani z príjmov pre právnické osoby platná sadzba dane 21 %. Pre rok 2016 bola platná sadzba dane z príjmov pre právnické osoby 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 2017	71,552	29,115	422	665	101,754
Prírastky	-	-	27	5,142	5,169
Úbytky	(289)	(2,120)	-	-	(2,409)
Presuny*	731	1,662	-	(2,393)	-
31. decembra 2017	71,994	28,657	449	3,414	104,514
Oprávky					
1. januára 2017	39,151	17,551	146	-	56,848
Odpisy	2,521	1,377	25	-	3,923
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-	114	-	-	114
Úbytky	(289)	(2,120)	-	-	(2,409)
31. decembra 2017	41,383	16,922	171	-	58,476
Zostatková hodnota	30,611	11,735	278	3,414	46,038

(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

* 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 2017	31. decembra 2016
Kapitalizovaný finančný lízing	5,421	5,406
Oprávky	(1,999)	(1,701)
Zostatková hodnota	3,422	3,705

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 tisíc EUR.

13 Dlhodobé preddavky

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Preddavky	818	988
Spoľu	818	988

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 2017	31. decembra 2016
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	1,911	653
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	442	454
Odložená daňová pohľadávka	2,353	1,107
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	(2,403)	(2,378)
Odložený daňový záväzok	(2,403)	(2,378)
Čistý odložený daňový záväzok	(50)	(1,271)

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	Spoľu
K 1. januáru 2016	(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)
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	(25)	1,242	12	(8)	1,221
K 31. decembru 2017	(2,403)	2,049	248	56	(50)

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21%.

15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Pohonné hmoty	4,466	4,880
Spoľu	4,466	4,880

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	23,469	25,580
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,364	1,414
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	(2,891)	(2,776)
Pohľadávky z obchodného styku – netto	21,942	24,218
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	32,075	26,026
Ostatné finančné pohľadávky	-	733
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	54,017	50,977
Preddavky	500	631
Ostatné nefinančné pohľadávky	560	-
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	1,060	631
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	55,077	51,608

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

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

Kategória rizika (EUR'000)	Úverová expozícia 31. decembra 2017	Úverová expozícia 31. decembra 2016
A	4,371	6,634
B	6,944	6,987
C	5,117	5,513
D	1,341	64
R	1,193	1,336
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,364	1,414
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	32,075	26,026
Ostatné – individuálne nesledované:	419	1,452
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	52,824	49,426

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 neradiia 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 kliringové 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 2017	31. decembra 2016
Do 3 mesiacov	1,029	1,303
Od 3 do 6 mesiacov	-	2
Od 6 do 12 mesiacov	-	4
Nad 12 mesiacov	164	242
Spolu	1,193	1,551

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

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Do 3 mesiacov	94	363
Od 3 do 6 mesiacov	11	58
Od 6 do 12 mesiacov	289	85
Nad 12 mesiacov	2,497	2,270
Spolu	2,891	2,776

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

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
EUR	53,341	50,389
USD	671	586
Iné meny	5	2
Spolu	54,017	50,977

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

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
K 1. januáru	2,776	6,281
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	461	530
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	(247)	(3,877)
Odúčtované nevyužité sumy	(99)	(158)
K 31. decembru	2,891	2,776

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

	Pôžičky a pohľadávky	
(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	54,017	50,977
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	1	-
Spolu	54,018	50,977

	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	
(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Dlhodobé záväzky (Poznámka 21)	1,066	1,169
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	60,103	56,773
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	365	429
Spolu	61,534	58,371

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 2017:

(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	220	(220)	-	54,017	54,017
Záväzky z obchodného styku	220	(220)	-	60,103	60,103

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

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Pokladňa a peniaze na účte	1	-
Krátkodobé bankové vklady	-	-
Kontokorentný úver	(365)	(429)
Spolu	(364)	(429)

Úverový rating peňažných zostatkov Spoločnosti:

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
BB*	(364)	(429)
Spolu	(364)	(429)

*Standard & Poor's Credit Ratings

20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
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 2017	31. decembra 2016
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	118	103
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	1,066	1,169
Spolu	1,184	1,272

Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu:

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Záväzky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky:		
Splatné do 1 roku	182	177
So splatnosťou 1 – 5 rokov	743	788
So splatnosťou viac než 5 rokov	652	790
Záväzky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky	1,577	1,755
Budúce finančné poplatky zo záväzkov z finančného lízingu	(393)	(483)
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	1,184	1,272

22 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	47,113	41,849
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,378	13,346
Depozity prijaté od zákazníkov	1,494	1,475
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	118	103
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	60,103	56,773
Sociálne zabezpečenie a iné dane	3,061	2,650
Vernostný program - výnosy budúcich období	2,445	2,127
Ostatné nefinančné záväzky	384	409
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	5,890	5,186
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	65,993	61,959

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2017 vo výške 132 tisíc EUR a vo výške 181 tisíc EUR k 31. decembru 2016.

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	21
Spolu dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	21

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
1. januára	6	6
Tvorba sociálneho fondu	10	23
Čerpanie sociálneho fondu	(11)	(23)
31. decembra	5	6

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

23 Rezervy

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Krátkodobé rezervy	21	24
Krátkodobé rezervy	21	24
Rezerva na vyradenie majetku	604	555
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	112	88
Ostatné	322	1
Dlhodobé rezervy	1,038	644

Pohyby na účtoch rezerv po čas roku 2017 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2016	Prírastok	Úbytok	Rozpustení	31. decembra 2017
Krátkodobé rezervy	24	12	15	-	21
Krátkodobé rezervy	24	12	15	-	21
Rezerva na vyradenie majetku	555	49	-	-	604
Rezerva na zamestnanecké pôžičky	88	24	-	-	112
Ostatné	1	321	-	-	322
Dlhodobé rezervy	644	394	-	-	1,038

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	-	662
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	2,594	3,288
Spolu	2,594	3,950

b) Nákup tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	9,447	32,932
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	10,338	10,103
Spolu	19,785	43,035

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

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Pohľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,364	1,414
Závazky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	11,378	13,346

d) Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	26,026	10,481
Úrokové výnosy	-	-
K 31. decembru	32,075	26,026

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 Euribor.

e) Vyplatené dividendy

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	14,284	11,303

f) *Odmeňovanie vedenia*

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Platy	334	313
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	3	4
Spolu	337	317

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:

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Splatné do 1 roku	1,603	1,695
So splatnosťou 1 – 5 rokov	5,718	6,278
So splatnosťou viac než 5 rokov	16,504	18,127
Spolu	23,825	26,100

27 *Odmena audítorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo*

Celková odmena za audítorské služby a daňové poradenstvo:

(EUR'000)	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Štatutárny audit	22	9
Spolu	22	9

28 *Udalosti po dni vykazovania*

Po 31. decembri 2017 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2017.