

SHELL Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2018

Zostavené dňa: 24. júna 2019	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: 
Schválené dňa: 24. júna 2019	Ing. Jarmila Gurská Konateľ

Súvaha

k 31. decembru 2018

(EUR '000)	Pozn.	K 31. decembru 2018	K 31. decembru 2017
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		55,656	46,856
Dlhodobý hmotný majetok	12	54,741	46,038
Dlhodobé preddavky	13	915	818
Obežné aktíva		65,520	59,544
Zásoby	15	4,781	4,466
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	60,456	55,077
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	5	1
Daň z príjmov	11	278	-
Aktíva celkom		121,176	106,400
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		34,151	36,191
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		14,341	16,381
Dlhodobé záväzky		2,845	2,175
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	703	1,066
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	21	21
Ostatné rezervy	23	1,067	1,038
Odložený daňový záväzok	14	1,054	50
Krátkodobé záväzky		84,180	68,034
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	83,633	65,993
Kontokorentný úver	19	471	365
Daň z príjmov	11	-	1,655
Ostatné rezervy	23	76	21
Pasíva celkom		121,176	106,400

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 24. júna 2019.

Poznámky na stranách 5-23 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.
Poznámky k účtovnej závierke
Identifikačné číslo: 31361081
Súvahový deň: 31. december 2018
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 24. júna 2019

Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2018

(EUR '000)	Pozn.	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Tržby	5	444,878	404,759
Ostatné prevádzkové výnosy	6	94	96
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		(381,041)	(344,636)
Osobné náklady	7	(1,621)	(1,858)
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	(3,854)	(3,923)
Ostatné prevádzkové náklady	9	(40,350)	(37,422)
Finančné výnosy	10	88	10
Finančné náklady	10	(29)	(104)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		18,165	16,922
Daň z príjmov	11	(3,795)	(3,950)
Výsledok hospodárenia		14,370	12,972
Ostatné súhrnné zisky a straty		-	-
Súhrnný zisk po zdanení		14,370	12,972

Poznámky na stranách 5-23 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.
Poznámky k účtovnej závierke
Identifikačné číslo: 31361081
Súvahový deň: 31. december 2018
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 24. júna 2019

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
za rok končiaci 31. decembra 2018

(EUR ´000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých období	Spolu
K 1. januáru 2017		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
Zmena vo vlastnom imaní k 1. januáru 2018					
(IFRS 9)	16	-	-	(29)	(29)
Súhrnný zisk za účtovné obdobie	-	-	-	14,370	14,370
Dividendy	24	-	-	(16,381)	(16,381)
K 31. decembru 2018		18,009	1,801	14,341	34,151

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2017

	31 December 2018	31 December 2017
(EUR '000)		
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk za obdobie	14,370	12,972
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	2,791	5,171
Nákladové úroky (Poznámka 10)	29	104
Výnosové úroky (Poznámka 10)	(88)	(10)
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	3,854	3,923
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	286	114
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	1,004	(1,221)
Iné úpravy	(126)	179
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	(315)	414
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	(1,563)	2,625
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	17,690	3,917
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	84	391
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	38,016	28,579
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	(4,723)	(2,880)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	33,293	25,699
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	(13,036)	(5,142)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	2	-
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	(3,816)	(6,049)
Prijaté úroky	88	10
Peňažné toky z investičnej činnosti	(16,762)	(11,181)
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	(245)	(88)
Výdavky na zaplatené úroky	(7)	(81)
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	(16,381)	(14,284)
Peňažné toky z finančnej činnosti	(16,633)	(14,453)
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	(102)	65
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)	(364)	(429)
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)	(466)	(364)

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 2018	31. decembra 2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	29	29
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	32	32
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 2018 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 2017 a rozhodlo o výplate dividend vo výške 16 381 tis. EUR dňa 2. júla 2018.

Orgány Spoločnosti

	31 December 2018	31 December 2017
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 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 2018, 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

A) Zmeny v účtovných zásadách a zverejneniach

V roku 2018 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 2018:

IFRS 9: Finančné nástroje

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).

Prijatie štandardu IFRS 9 sa prejavilo v znížení vlastného imania k 1. januáru 2018 vo výške 29 tisíc EUR, prevažne vykázaním dodatočných opravných položiek k pohľadávkam podľa modelu očakávaných strát.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 stanovuje päťstupňový model, ktorý sa bude vzťahovať na výnosy získané na základe zmluvy so zákazníkom (s obmedzenými výnimkami) bez ohľadu na typ výnosovej transakcie alebo odvetvia. Požiadavky štandardu sa tiež vzťahujú 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.

Na prijatie štandardu IFRS 15 sa uplatnil prístup upravenej retrospektívnej transformácie. Manažment posúdil, že prijatie nemalo významný vplyv na účtovníctvo alebo vykazované informácie spoločnosti Shell.

IFRS 15: Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (Objasnenie)

Účelom Objasnenia je ozrejmiť zábery 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. Manažment posúdil, že dopad dodatku nemal významný vplyv na účtovníctvo alebo vykazované informácie spoločnosti Shell.

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

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 vyrovanú vlastným imanom. Manažment posúdil, že zmeny a doplnenia sa nevzťahujú na Spoločnosť.

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

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.

Manažment posúdil, že zmeny a doplnenia sa nevzťahujú na Spoločnosť.

IAS 40: Investície do nehnuteľností (Dodatky)

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. Manažment posúdil, že zmeny a doplnenia sa nevzťahujú na Spoločnosť.

INTERPRETÁCIA IFRIC 22: Transakcie v cudzej mene a platené preddavky

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.

Manažment posúdil, že zmeny a doplnenia sa nevzťahujú na Spoločnosť.

IASB vydala ročné vylepšenia IFRS pre cyklus 2014 - 2016, čo je zbierka dodatkov IFRS.

Manažment posúdil, že zmeny a doplnenia sa nevzťahujú na Spoločnosť.

- **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.

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

IFRS 16: Lízingy

Štandard je účinný pre ročné obdobia začínajúce od 1. januára 2019 alebo neskôr. IFRS 16 upravuje princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingov 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 lízingov pre nájomcov, s určitými výnimkami. Účtovanie lízingov v prípade prenajímateľa je v podstate bezo zmeny.

Spoločnosť Shell uplatní upravený retrospektívny prístup, čo znamená, že kumulatívny účinok pôvodného uplatnenia štandardu sa vykáže k dátumu prvej aplikácie a nie je potrebné opätovné vykázanie porovnateľných informácií. V porovnaní so súčasným účtovaním operatívnych lízingov bude mať aplikácia štandardu významný dopad na klasifikáciu výdavkov a následne na klasifikáciu peňažných tokov z prevádzkovej činnosti, peňažných tokov z investičnej činnosti a peňažných tokov z finančnej činnosti. Bude mať vplyv aj na časovú príslušnosť nákladov vykazovaných vo výkaze ziskov a strát. V súvislosti s nájomnými zmluvami, ktoré boli predtým klasifikované ako finančný leasing, sa neočakáva žiadny vplyv. Očakáva sa, že prijatie nového štandardu k 1. januáru 2019 bude mať zanedbateľný vplyv na vlastné imanie po vykázaní záväzkov z lízingu vo výške 12,9 mil. EUR a dodatočných práv na používanie aktív vo výške 13,55 mil. EUR.

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 ktorá obsahuje prvok dobrovoľnej negarantovanej možnosti. Účelom je zaistiť 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 a 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 doplňujúceho návrhu na dobu neurčitú, čakajúc na výsledky výskumného projektu týkajúceho sa metódy ekvivalencie účtovníctva. Európska únia pozmeňujúce či doplňujúce návrhy zatiaľ neprijala. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv týchto zmien a doplnení na jej 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. Európska únia pozmeňujúce či doplňujúce návrhy zatiaľ neprijala. 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 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 Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Dodatky k 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 Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov na svoju účtovnú závierku.

Koncepčný rámec štandardov IFRS

Dňa 29. marca 2018 vydala rada IASB revidovaný Koncepčný rámec pre finančné výkazníctvo. Koncepčný rámec stanovuje komplexný súbor zámerov finančného výkazníctva, štruktúru štandardov, usmernení pre zostavovateľov pri tvorbe konzistentných účtovných politík a podpory ostatným v ich snahe porozumieť a interpretovať štandardy. Rada IASB vydala aj samostatný sprievodný dokument, Dodatky k odkazom na Koncepčný rámec štandardov IFRS, ktorý stanovuje zmeny a doplnenia príslušných štandardov s cieľom aktualizovať odkazy na revidovaný Koncepčný rámec. Jej cieľom je podporiť prechod na revidovaný Koncepčný rámec pre spoločnosti, ktoré tvoria účtovné politiky s použitím Koncepčného rámca, ak sa na konkrétnu transakciu nevzťahuje žiadny štandard IFRS. Pre zostavovateľov, ktorí tvoria účtovné politiky na základe Koncepčného rámca, tento je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr.

IFRS 3: Podnikové kombinácie (Zmeny a doplnenia)

Rada IASB vydala zmeny a doplnenia definície podniku (Zmeny a doplnenia štandardu IFRS 3) zamerané na riešenie ťažkostí, ktoré vznikajú pri určovaní skutočnosti, či účtovná jednotka nadobudla podnik alebo súbor majetku. Zmeny a doplnenia sú účinné pre podnikové kombinácie, ktorých dátum nadobudnutia je v prvom ročnom účtovnom období začínajúcom 1. januára 2020 alebo neskôr a pre nadobudnutie majetku, ku ktorému dôjde na začiatku alebo po začiatku daného obdobia, pričom skoršia aplikácia je povolená. Tieto zmeny a doplnenia ešte neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv zmien a doplnení na jej účtovnú závierku.

IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia „významnosti“ (Zmeny a doplnenia)

Dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, pričom skoršia aplikácia je povolená. Zmeny a doplnenia objasňujú definíciu významnosti a spôsob, akým by sa mala uplatňovať. V novej definícii sa uvádza, že „Informácie sú významné, ak by sa dalo opodstatnene predpokladať, že ich vynechanie, nesprávne uvedenie alebo skreslenie by mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prvotní používatelia účtovnej závierky zostavenej na všeobecné účely uskutočňujú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke.“ Okrem toho sa zlepšili vysvetlenia k definíciám. Zmeny a doplnenia tiež zabezpečujú, že definícia významnosti je konzistentná naprieč všetkými štandardmi IFRS. Tieto zmeny a doplnenia ešte neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv zmien a doplnení na jej účtovnú závierku.

Rada IASB vydala Cyklus ročných zlepšení štandardov IFRS na roky 2015–2017, ktorý je súborom zmien a doplnení IFRS. Zmeny a doplnenia sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, pričom skoršia aplikácia je povolená. Tieto ročné vylepšenia zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv zmien a doplnení na jej účtovnú závierku.

- **Štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie a IFRS 11 Spoločné dohody:** Zmeny a doplnenia štandardu IFRS 3 objasňujú, že ak účtovná jednotka získa kontrolu nad podnikom, ktorý je spoločnou prevádzkou, precení predtým držané podiely v tomto podniku. Zmeny a doplnenia štandardu IFRS 11 objasňujú, že ak účtovná jednotka získa spoločnú kontrolu nad podnikom, ktorý je spoločnou prevádzkou, účtovná jednotka nepreceňuje predtým držané podiely v tomto podniku.
- **Štandard IAS 12 Dane z príjmov:** Zmeny a doplnenia objasňujú, že dôsledky platieb finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie týkajúce sa dane z príjmov by sa mali vykázat podľa toho, kde boli vykázané minulé transakcie alebo udalosti, ktoré vytvorili rozdeliteľný zisk.
- **Štandard IAS 23 Náklady na prijaté úvery a pôžičky:** Zmeny a doplnenia objasňujú odsek 14 štandardu tak, že ak je aktívum spĺňajúce kritériá pripravené na zamýšľané použitie alebo predaj, a časť určitého úveru súvisiaceho s týmto aktívom spĺňajúcim kritériá zostáva v tomto okamihu neuhradená, táto pôžička sa má zahrnúť do zdrojov, ktoré si účtovná jednotka požičiava na prevádzkové účely.

Spoločnosť plánuje uplatnenie nových a novelizovaných štandardov a interpretácií, ktoré budú záväzné, resp. budú schválené EÚ k 1. 1. 2019 alebo po tomto dátume.

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 do období, v ktorom boli vynaložené. Drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšej ako 4 200 EUR je zaúčtovaný do výkazu ziskov a strát.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatných aktív sú vypočítané použitím metódy rovnomerného odpisovania za účelom alokácie obstarávacej ceny k zostatkovej hodnote počas jeho odhadovanej životnosti nasledovne:

Majetok	Predpokladaná doba životnosti
Budovy	20 rokov
Nábytok, vybavenie a zariadenie	4 - 20 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 - 6 rokov

Zostatková hodnota aktív a ich životnosť je posudzovaná a v prípade potreby upravená na konci každého účtovného obdobia.

Účtovná hodnota majetku je znížená okamžite na spätné 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. Nehmotný majetok s obstarávacou cenou nižšej ako 4 200 tisíc EUR je zaúčtovaný do výkazu ziskov a strát.

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 vypočítané 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

Pri vykazovaní a oceňovaní zníženia hodnoty finančného majetku sa používa očakávaný model úverovej straty. Opravná položka k finančnému majetku sa oceňuje vo výške 12-mesačnej očakávanej úverovej straty. Ak sa úverové riziko finančného aktíva od prvotného vykázania výrazne zvýšilo, opravná položka na straty z finančného majetku sa oceňuje vo výške, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas životnosti. Zmeny opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. V prípade pohľadávok z obchodného styku sa uplatňuje zjednodušený prístup k zníženiu hodnoty, pri ktorom sa očakávajú straty zo životného cyklu od prvotného vykázania.

2.10 Zásoby

Zásoby sú vykázané v nižšej z obstarávacej ceny a čistej realizovateľnej hodnoty. Cena sa určuje metódou first-in, first-out (FIFO). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady súvisiace s ich obstaraním (najmä dopravné, clo, atď.). Cena nezahŕňa úrokové náklady. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena v bežnom podnikaní znížená o príslušné variabilné náklady na predaj.

2.11 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sú hodnoty splatné od zákazníkov za predané produkty alebo služby poskytnuté v rámci bežného podnikania. Ak sa očakáva, že pohľadávka bude uhradená do jedného roka, sú klasifikované ako obežné aktíva. Ak nie, sú uvedené ako dlhodobý majetok.

Pohľadávky z obchodného styku sú prvotne vykázané v reálnej hodnote a následne sú oceňované v zostatkovej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby, po odpočítaní opravnej položky zo zníženia hodnoty.

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

V prehľade peňažných tokov, peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť, vklady u bánk k dispozícii na požiadanie a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti do troch mesiacov.

2.13 Základné imanie

Vlastné imanie, pozostávajúce zo základného kapitálu, zákonného rezervného fondu a nerozdeleného zisku minulého obdobia, považuje Spoločnosť za zdroj financovania svojich aktivít.

2.14 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 vykazaným v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní. V tomto prípade, je daň tiež vykázaná v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní.

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

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

Odložená daňová pohľadávka je vykazovaná do tej miery, do ktorej je pravdepodobné, že bude existovať dostatočný zdaniateľný 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 nájomného, znížené o finančné náklady, sú zahrnuté do ostatných dlhodobých záväzkov. Úrokový prvok lízingových splátok je účtovaný do výkazu ziskov a strát po celú dobu lízingu tak, aby bola zaistená konštantná úroková miera z ostávajúceho zostatku záväzku pre každé obdobie. Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý prostredníctvom finančného lízingu je odpisovaný po kratšiu dobu zo životnosti majetku alebo doby trvania lízingu.

2.22 Výplata dividend

Výplata dividend akcionárovi Spoločnosti je vykázaná ako záväzok v účtovnej závierke Spoločnosti v období, v ktorom sú dividendy schválené akcionárom Spoločnosti.

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

Spoločnosť je vďaka svojim aktivitám vystavená rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane menového rizika a rizika úrokovej miery), úverovému riziku a riziku likvidity. Celkový program riadenia rizík Spoločnosti sa sústreďí na udržiavanie potenciálne nepriaznivých vplyvov na finančný výsledok Spoločnosti na akceptovateľnej alebo nízkej úrovni.

3.1.1 Trhové riziko

(a) Riziko zmeny výmenných kurzov

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

(b) Riziko úrokovej sadzby

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

(c) Ceny pohonných hmôt

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

3.1.2 Úverové riziko

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

3.1.3 Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočnej úrovne hotovosti a obchodovateľných cenných papierov, ako aj možnosti dodatočného financovania a uzatvárania trhových pozícií. Na konci roku 2018 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 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	67,933	-	21	67,954
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,236	-	-	1,236
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	471	-	-	471
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	12,133	-	-	12,133
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	121	440	525	1,086
31. decembra 2018	81,894	440	546	82,880

(EUR '000)	do 1 roku	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

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 3 287 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2018 (2 600 tisíc EUR k 31. decembru 2017).

5 Výnosy

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

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Tržby za predaj tovaru	430,580	390,981
Tržby za poskytovanie služieb	14,298	13,778
Spolu	444,878	404,759

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Zisk z predaja dlhodobého majetku	2	0
Ostatné výnosy	92	96
Spolu	94	96

7 Osobné náklady

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Mzdové náklady – fixná zložka	912	873
Mzdové náklady - bonusy	168	177
Náklady na sociálne poistenie	403	430
Ostatné osobné náklady	138	378
Spolu	1,621	1,858

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Odpisy hmotného majetku	3,854	3,923
Spolu	3,854	3,923

9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Provízie	12,029	11,842
Licenčné poplatky a globálne poplatky	10,388	8,806
Doprava	2,944	2,775
Kurzové straty	147	0
Služby	2,099	1,491
Nákup komponentov a zariadení	1,675	2,268
Nájomné	2,393	2,230
Poradenstvo a ďalšie poplatky	2,151	1,275
Reklama	2,935	2,119
Opravy a údržba	1,089	1,315
Odpis pohľadávok	226	289
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	182	860
Ostatné	2,092	2,152
Spolu	40,350	37,422

10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Úrokové výnosy	(88)	(10)
Úrokové náklady	29	104
Čisté finančné náklady	(59)	94

11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Splatná daň z príjmov	2,791	5,171
Odložená daň	1,004	(1,221)
Daňový náklad	3,795	3,950

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Zisk pred zdanením	18,165	16,922
Daň pri použití zákonnej sadzby dane 21 %	3,815	3,554
Vplyv:		
Daňovo neuznatelných nákladov	147	396
Ostatné	(167)	-
Daňový náklad	3,795	3,950

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 2018	71,994	28,657	449	3,414	104,514
Prírastky	-	-	-	13,036	13,036
Úbytky	(685)	(3,442)	(25)	-	(4,152)
Presuny*	2,576	5,562	-	(8,138)	-
31. decembra 2018	73,885	30,777	424	8,312	113,398
Oprávky					
1. januára 2018	41,383	16,922	171	-	58,476
Odpisy	2,290	1,513	51	-	3,854
Zostatková hodnota vyradeného majetku	172	307	-	-	479
Úbytky	(685)	(3,442)	(25)	-	(4,152)
31. decembra 2018	43,160	15,300	197	-	58,657
Zostatková hodnota	30,725	15,477	227	8,312	54,741

(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

* 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 2018	31. decembra 2017
Kapitalizovaný finančný lízing	5,125	5,421
Oprávky	(2,040)	(1,999)
Zostatková hodnota	3,085	3,422

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 2018	31. decembra 2017
Preddavky	915	818
Spolu	915	818

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 2018	31. decembra 2017
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	785	1,911
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	399	442
Odložená daňová pohľadávka	1,184	2,353
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	(2,238)	(2,403)
Odložený daňový záväzok	(2,238)	(2,403)
Čistý odložený daňový záväzok	(1,054)	(50)

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

(EUR'000)	Zrýchlené daňové odpisy	Rezervy a záväzky	Opravné položky k pohľadávkam	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2017	(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)
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	165	(1,147)	(45)	23	(1,004)
K 31. decembru 2018	(2,238)	902	203	79	(1,054)

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21%.

15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pohonné hmoty	4,781	4,466
Spolu	4,781	4,466

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	24,091	23,469
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,689	1,364
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	(2,745)	(2,891)
Pohľadávky z obchodného styku – netto	23,035	21,942
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	35,891	32,075
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	58,926	54,017
Preddavky	537	500
Ostatné nefinančné pohľadávky	993	560
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	1,530	1,060
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	60,456	55,077

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 2018	Úverová expozícia 31. decembra 2017
A	4,805	4,371
B	8,229	6,944
C	3,323	5,117
D	118	1,341
R	32	1,193
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,689	1,364
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	35,891	32,075
Ostatné – individuálne nesledované:	2,570	419
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	56,657	52,824

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

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

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

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

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

Pohľadávky a pôžičky voči spriazneným stranám - Nízke riziko: tieto pohľadávky sú vyrovnávané pravidelne cez 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 2018	31. decembra 2017
Do 3 mesiacov	2,220	1,029
Od 3 do 6 mesiacov	-	-
Od 6 do 12 mesiacov	23	-
Nad 12 mesiacov	26	164
Spolu	2,269	1,193

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

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Do 3 mesiacov	243	94
Od 3 do 6 mesiacov	47	11
Od 6 do 12 mesiacov	80	289
Nad 12 mesiacov	2,375	2,497
Spolu	2,745	2,891

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

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
EUR	57,910	53,341
USD	1,016	671
Iné meny	-	5
Spolu	58,926	54,017

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

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
K 1. januáru	2,891	2,776
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	496	461
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	(416)	(247)
Odúčtované nevyužité sumy	(253)	(99)
Opravná položka k pohľadávkam, ktoré nie sú po splatnosti	27	-
K 31. decembru	2,745	2,891

S účinnosťou od 1. januára 2018, Spoločnosť vykazuje opravnú položku na pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti. Vykázaná suma k 1. januáru 2018 bola 29 tis. EUR.

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

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

Spoločnosť nedrží žiadnu zástavu ako nástroj pre zabezpečenie.

17 Finančné nástroje podľa kategórie

(EUR'000)	Pôžičky a pohľadávky	
	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	58,926	54,017
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	5	1
Spolu	58,931	54,018

(EUR'000)	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	
	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Dlhodobé záväzky (Poznámka 21)	703	1,066
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	81,370	60,103
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	471	365
Spolu	82,544	61,534

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 2018:

(EUR'000)	Brutto hodnota		Netto hodnota		Celková netto hodnota
	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	
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	145	(145)	-	58,926	58,926
Záväzky z obchodného styku	145	(145)	-	81,370	81,370

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2017:

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

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pokladňa a peniaze na účte	5	1
Kontokorentný úver	(471)	(365)
Spolu	(466)	(364)

Úverový rating peňažných zostatkov Spoločnosti:

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
BB*	(466)	(364)
Spolu	(466)	(364)

*Standard & Poor's Credit Ratings

20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
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 2018	31. decembra 2017
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	68	118
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	703	1,066
Spolu	771	1,184

Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu:

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Záväzky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky:		
Splatné do 1 roku	121	182
So splatnosťou 1 – 5 rokov	440	743
So splatnosťou viac než 5 rokov	525	652
Záväzky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky	1,086	1,577
Budúce finančné poplatky zo záväzkov z finančného lízingu	(315)	(393)
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	771	1,184

22 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	67,933	47,113
Závazky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	12,133	11,378
Depozity prijaté od zákazníkov	1,236	1,494
Závazky z finančného lízingu (Poznámka 21)	68	118
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	81,370	60,103
Sociálne zabezpečenie a iné dane	236	3,061
Vernostný program - výnosy budúcich období	1,630	2,445
Ostatné nefinančné záväzky	397	384
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	2,263	5,890
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	83,633	65,993

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2018 vo výške 87 tisíc EUR a vo výške 132 tisíc EUR k 31. decembru 2017.

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
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 2018	31. decembra 2017
1. januára	5	6
Tvorba sociálneho fondu	10	10
Čerpanie sociálneho fondu	(15)	(11)
31. decembra	-	5

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 2018	31. decembra 2017
Krátkodobé rezervy	76	21
Krátkodobé rezervy	76	21
Rezerva na vyradenie majetku	603	604
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	112	112
Ostatné	352	322
Dlhodobé rezervy	1,067	1,038

Pohyby na účtoch rezerv po čas roku 2018 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2017	Prírastok	Úbytok	Rozpustení	31. decembra 2018
Krátkodobé rezervy	21	55	-	-	76
Krátkodobé rezervy	21	55	-	-	76
Rezerva na vyradenie majetku	604	-	1	-	603
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	112	-	-	-	112
Ostatné	322	52	22	-	352
Dlhodobé rezervy	1,038	52	23	-	1,067

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	10	-
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	2,336	2,594
Spolu	2,346	2,594

b) Nákup tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	4,036	9,447
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	12,352	10,338
Spolu	16,388	19,785

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

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pohľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,689	1,364
Závazky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	12,133	11,378

d) Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	32,075	26,026
Pohyb roka	3,816	6,049
Úrokové výnosy	-	-
K 31. decembru	35,891	32,075

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 2018	31. decembra 2017
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	16,381	14,284

f) Odmeňovanie vedenia

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Platy	328	334
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	3	3
Spolu	331	337

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 2018	31. decembra 2017
Splatné do 1 roku	1,796	1,603
So splatnosťou 1 – 5 rokov	6,505	5,718
So splatnosťou viac než 5 rokov	16,609	16,504
Spolu	24,910	23,825

27 Odmena audítorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo

Celková odmena za audítorské služby a daňové poradenstvo:

(EUR'000)	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Štatutárny audit	19	22
Spolu	19	22

28 Udalosti po dni vykazovania

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2018.