

SHELL Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2019 a Správa
nezávislého audítora

Zostavené dňa: 22. júna 2020	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: 
Schválené dňa: 23. júna 2020	Ing. Jarmila Gurská Konateľka

Súvaha

k 31. decembru 2019

(EUR '000)	Pozn.	K 31. decembru 2019	K 31. decembru 2018
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		76,724	55,656
Dlhodobý hmotný majetok	12	62,377	54,741
Aktíva s právom užívania		14,089	0
Dlhodobé preddavky	13	258	915
Obežné aktíva		61,929	65,520
Zásoby	15	4,512	4,781
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	56,831	60,456
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	9	5
Daň z príjmov	11	577	278
Aktíva celkom		138,653	121,176
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		30,020	34,151
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		10,210	14,341
Dlhodobé záväzky		15,539	2,845
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	13,700	703
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	0	21
Ostatné rezervy	23	1,168	1,067
Odložený daňový záväzok	14	671	1,054
Krátkodobé záväzky		93,094	84,180
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	87,921	83,633
Kontokorentný úver	19	5,060	471
Ostatné rezervy	23	113	76
Pasíva celkom		138,653	121,176

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 23. júna 2020.

Poznámky na stranách 5-25 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.
Poznámky k účtovnej závierke
Identifikačné číslo: 31361081
Súvahový deň: 31. december 2019
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 22. jún 2020

Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2019

(EUR '000)	Pozn.	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Tržby	5	443,009	444,878
Ostatné prevádzkové výnosy	6	128	94
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		-381,681	-381,041
Osobné náklady	7	-1,763	-1,621
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	-5,763	-3,854
Ostatné prevádzkové náklady	9	-39,752	-40,350
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		14,178	18,105
Finančné výnosy	10	16	88
Finančné náklady	10	-1,102	-29
Výsledok hospodárenia pred zdanením		13,092	18,165
Daň z príjmov	11	-2,882	-3,795
Výsledok hospodárenia		10,210	14,370
Ostatné súhrnné zisky a straty		0	0
Súhrnný zisk po zdanení		10,210	14,370

Poznámky na stranách 5-25 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke
 Identifikačné číslo: 31361081
 Súvahový deň: 31. december 2019
 Dátum zostavenia účtovnej závierky: 22. jún 2020

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
 za rok končiaci 31. decembra 2019

(EUR '000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých období	Spolu
K 1. januáru 2018		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
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		-	-	10,210	10,210
Dividendy	24	-	-	-14,341	-14,341
K 31. decembru 2019		18,009	1,801	10,210	30,020

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2019

(EUR '000)	31 December 2019	31 December 2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk za obdobie	10,210	14,370
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	3,265	2,791
Nákladové úroky (Poznámka 10)	1102	29
Výnosové úroky (Poznámka 10)	-16	-88
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	5,763	3,854
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	130	286
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	-383	1,004
Iné úpravy	67	-126
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	269	-315
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	-3,019	-1,563
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	3,530	17,690
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	139	84
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	21,058	38,016
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	-3,564	-4,723
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	17,494	33,293
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	-12,272	-13,036
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	0	2
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	6,644	-3,816
Prijaté úroky	16	88
Peňažné toky z investičnej činnosti	-5,612	-16,762
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	-1,256	-245
Výdavky na zaplatené úroky	-1,084	-7
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	-14,341	-16,381
Peňažné toky z finančnej činnosti	-16,681	-16,633
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-4,799	-102
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)	-466	-364
Ostatné položky	214	
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)	-5,051	-466

Peňažné toky boli prepočítané použitím nepriamej metódy, ktorú prijala skupina 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,
- administratívne služby
- marketingové poradenstvo.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Počet zamestnancov

	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	33	29
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	35	32
počet vedúcich zamestnancov	3	3

Hlavným dôvodom na zmenu v počte zamestnancov v roku 2019 bola štrukturálna reorganizácia finančného oddelenia nazvaná World Class Finance. Boli vytvorené osobitné finančné pracovné pozície špeciálne pre Spoločnosť, na rozdiel od predchádzajúcich rokov, keď boli finančné aktivity vykonávané finančným oddelením v Prahe. V súvislosti s tým boli niektoré aktivity presunuté do centra zdieľaných služieb FP&A Connect Chennai a R&A Krakov.

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 2019 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 2018 a rozhodlo o výplate dividend vo výške 14 341 tis. EUR dňa 11. júla 2019.

Orgány Spoločnosti

	31 December 2019	31 December 2018
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 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 2019, 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. Oblasť 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 2019 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 2019:

IFRS 16: Lízingy

Štandard je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr. IFRS 16 upravuje princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingov oboch strán zmluvy, t. j. z pohľadu zákazníka („nájomca“) ako aj predajcu („prenajímateľ“).

Okrem určitých výnimiek, rozsah pôsobnosti IFRS 16 zahŕňa nájmy všetkých aktív. Lízing je definovaný ako zmluva alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať užívanie identifikovaného aktíva (podkladové aktívum) za úhradu počas stanoveného časového obdobia.

Nový štandard vyžaduje, aby nájomcovia, s určitými výnimkami, účtovali všetky lízingy podľa jedného súvahového modelu podobným spôsobom ako v prípade finančných lízingov podľa IAS 17 Lízingy. Štandard obsahuje dve výnimky z vykazovania pre nájomcov - lízingy majetku „nízkej hodnoty“ (napr. kancelárske vybavenie) a krátkodobé lízingy (t. j. lízingy s dobou prenájmu 12 mesiacov alebo menej od dátumu začatia lízingu). V deň začatia lízingu nájomca vykáže záväzok uhradiť lízingové splátky (t. j. lízingový záväzok) a majetok predstavujúci právo užívať podkladové aktívum počas doby lízingu (t. j. majetok s právom užívania). Od nájomcov sa bude vyžadovať, aby samostatne vykazovali úrokové náklady z lízingového záväzku a odpisy z majetku s právom užívania (Poznámka 21).

Účtovníctvo prenajímateľa sa podstatne nezmenilo. Prenajímateľa budú naďalej klasifikovať všetky lízingy podľa rovnakého klasifikačného princípu ako v IAS 17 a rozlišovať medzi dvoma typmi lízingov: operatívnym a finančným lízingom. Spoločnosť Shell uplatňuje 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 má 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, nakoľko sa platby istiny lízingového záväzku prezentujú v rámci finančných činností. Taktiež má vplyv na časovú príslušnosť nákladov vykazovaných vo výkaze ziskov a strát. Boli ovplyvnené kľúčové súvahové ukazovatele, ako sú ukazovatele finančnej páky a financovania, úverové zmluvy a ukazovatele naviazané na výkaz ziskov a strát, ako zisk pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou (EBITDA). Viac detailov je uvedených v poznámke 21.

Interpretácia IFRIC 23: Neistota pri posudzovaní daní z príjmov

Interpretácia je účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia. Interpretácia sa týka účtovania daní z príjmu, ak existuje neistota pri posudzovaní dane z príjmov, ktorá ovplyvňuje uplatňovanie IAS 12 Dane z príjmov. Interpretácia sa nevzťahuje na dane alebo odvody mimo rozsahu pôsobnosti IAS 12, ani konkrétne nezahŕňa požiadavky týkajúce sa úrokov a sankcií spojených s neistotou pri daňovom posudzovaní samostatne; predpokladov účtovnej jednotky týkajúcich sa preskúmania daňového posúdenia daňovými orgánmi; ako účtovná jednotka určuje zdaniteľný zisk (daňovú stratu), základ dane, nevyužitú daňovú stratu, nevyužitú daňovú úľavu a sadzby dane; ako účtovná jednotka posudzuje zmeny skutočností a okolností. Účtovná jednotka musí rozhodnúť, či posúdi každé neisté daňové posúdenie nezávisle alebo spolu s jedným alebo viacerými neistými daňovými posúdeniami. Mal by sa uplatňovať prístup, ktorý lepšie predpovedá riešenie neistoty.

Manažment neidentifikoval žiadnu daňovú neistotu, na ktorú by sa mala vzťahovať interpretácia IFRIC 23.

IFRS 9 – Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou (Dodatky)

Dodatok je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 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. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tohto dodatku na svoju účtovnú závierku.

Podľa IFRS 9 môže byť dlhový nástroj ocenený v umorovanej hodnote (amortised costs) alebo v reálnej hodnote prostredníctvom ostatného komplexného výsledku za predpokladu, že zmluvné peňažné toky sú „výlučne platby istiny a úrokov z nesplatených častí istiny“ (kritérium SPPI) a nástroj je držaný v rámci vhodného obchodného modelu pre túto klasifikáciu. Dodatky k IFRS 9 objasňujú, že finančné aktívum prechádza kritériom SPPI bez ohľadu na udalosť alebo okolnosť, ktorá spôsobuje predčasné ukončenie zmluvy a bez ohľadu na to, ktorá strana zaplatí alebo dostane primeranú kompenzáciu za predčasné ukončenie zmluvy. Na základe záverov dodatkov sa objasnilo, že predčasné ukončenie zmluvy môže vyplývať zo zmluvnej podmienky alebo z udalosti, ktorá nie je pod kontrolou zmluvných strán, ako napríklad zo zmeny zákona alebo predpisov, ktorá vedie k predčasnému ukončeniu zmluvy. Dodatky sa musia uplatňovať retrospektívne; skoršie uplatnenie je povolené. Dodatok obsahuje osobitné prechodné ustanovenia, ak sa uplatnil len od roku 2019 a nie od roku 2018 so zvyškom IFRS 9.

Manažment vyhodnotil, že vplyv dodatku na účtovnú závierku je nevýznamný.

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. Vedenie Spoločnosti vyhodnotilo, že vplyv dodatkov na finančné výkazy Spoločnosti nie je materiálny.

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. Manažment vyhodnotil, že vplyv dodatkov na finančné výkazy Spoločnosti nie je materiálny.

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. Manažment vyhodnotil, že tieto zlepšenia štandardov nemajú vplyv na finančné výkazy Spoločnosti.

- **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 nepreceduje 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.

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

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 zaisťiť 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. Manažment vyhodnotil, že vplyv štandardu na finančné výkazy Spoločnosti nie je materiálny.

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. Manažment vyhodnotil, že vplyv štandardu na finančné výkazy Spoločnosti nie je materiálny.

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. Manažment vyhodnotil, že vplyv štandardu na finančné výkazy Spoločnosti nie je materiálny.

IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 – Reforma referenčných úrokových sadzieb (Dodatky)

Dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr. V septembri 2019 IASB vydala dodatky k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie informácií, ktoré uzatvárajú prvú fázu práce s cieľom reagovať na dôsledky reformy referenčných úrokových sadzieb na medzibankovom trhu (IBOR) na finančné vykazovanie. Tieto dodatky poskytujú dočasné úľavy, ktoré umožňujú pokračovať v účtovaní zabezpečenia (hedgingu) v období neistoty pred nahradením existujúcej referenčnej úrokovej sadzby alternatívnou bezrizikovou úrokovou sadzbou (RFR).

Dodatok k IFRS 9 Dodatok zahŕňa niekoľko úľav, ktoré sa vzťahujú na všetky zabezpečovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou referenčných úrokových sadzieb. Zabezpečovací vzťah je ovplyvnený, ak reforma vyvolá neistoty týkajúce sa načasovania a/alebo výšky peňažných tokov založených na referenčnej úrokovej sadzbe zabezpečenej položky alebo zabezpečovacieho nástroja.

Dodatok k IAS 39 Zodpovedajúce dodatky sú konzistentné s tými, ktoré sa týkajú IFRS 9, avšak s nasledovnými rozdielmi:

- Na účely budúceho posúdenia efektívnosti zabezpečenia sa predpokladá, že v dôsledku reformy IBOR sa nezmení referenčná hodnota, na ktorej sú založené zabezpečené peňažné toky (či už je alebo nie je zmluvne určená), a/alebo referenčná hodnota, na ktorej sú založené peňažné toky zo zabezpečovacieho nástroja.
- Na retrospektívne posúdenie efektívnosti zabezpečenia v období neistoty vyplývajúcej z reformy IBOR sa umožní zabezpečeniu prejsť testom aj v prípade, keď skutočné výsledky zabezpečenia sú dočasne mimo rozsahu 80 – 125 %.
- V prípade zabezpečenia referenčnej časti (skôr než rizikovej zložky podľa IFRS 9) úrokového rizika, ktoré je ovplyvnené reformou IBOR, požiadavka, že časť je samostatne identifikovateľná, musí splniť iba na začiatku zabezpečenia.

Dodatky sa musia uplatniť retrospektívne. Avšak, žiadne zabezpečovacie vzťahy, ktorých určenie bolo predtým zrušené, nemožno dodatočne obnoviť na základe požiadavky, ani žiadne zabezpečovacie vzťahy nemôžu byť určené s ohľadom na minulé udalosti. Skoršia aplikácia je povolená a musí byť zverejnená. EÚ tieto dodatky zatiaľ neschválila. Manažment vyhodnotil, že vplyv dodatkov na účtovnú závierku je nevýznamný.

Koncepcný rámec štandardov IFRS

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

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 obdobia, v ktorom boli vynaložené. Drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 4 500 EUR (5 000 USD) 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 získateľnú hodnotu, pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná spätné získateľná 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 rokov. Nehmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 4 500 tisíc EUR (5 000 tisíc USD) 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 získateľná. Strata zo znehodnotenia je vykázaná ako hodnota, o ktorú účtovná hodnota prevyšuje jej spätné získateľnú hodnotu. Spätné získateľná hodnota je hodnota vyššia z reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a úžitkovej hodnoty. Pre účely stanovenia znehodnotenia je majetok zoskupený na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (peňažotvorné jednotky). Jedna čerpacia stanica zvyčajne predstavuje jednu peňažotvornú jednotku. Nefinančný majetok, ktorý bol znehodnotený, je preverovaný pre možné odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty ku každému súvahovému dňu.

2.7 Finančné nástroje

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

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

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

2.7.1 Finančné aktíva

2.7.1.1 Klasifikácia

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

Úvery a pohľadávky

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

2.7.1.2 Vykazovanie a oceňovanie

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

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

2.7.2 Finančné záväzky

2.7.2.1 Klasifikácia

Klasifikácia závisí na účele, na ktorý boli finančné záväzky nadobudnuté. Vedenie stanovuje klasifikáciu svojich finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní. Spoločnosť má finančné záväzky oceňované iba v amortizovanej obstarávacej cene.

Finančné záväzky v amortizovanej obstarávacej cene

Finančné záväzky v amortizovanej obstarávacej cene obsahujú záväzky z obchodného styku a zálohy prijaté od zákazníkov. Finančné záväzky sú prvotne vykázané v hodnote splatnej čiastky a v prípade, že je významný, očistenej o diskont na precenenie záväzkov na ich reálnu hodnotu.

2.7.2.2 Vykazovanie a oceňovanie

Finančné záväzky sú oceňované v amortizovanej obstarávacej cene pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Finančné záväzky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky ak sú splatné do jedného roku. V opačnom prípade sú zaradené do dlhodobých záväzkov.

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

2.8 Vzájomné zúčtovanie finančných nástrojov

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

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

Závázky 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 vymáhatelné 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 odliu 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 franšizovým 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 Lizíng

V súlade so štandardom IFRS 16, líziny klasifikované podľa IAS 17 ako operatívne, boli k 1. januáru 2019 kapitalizované. Líziny klasifikované ako finančný lízing pred 1. januárom 2019 budú klasifikované ako finančný lízing až do ukončenia. Takéto líziny boli aktivované na začiatku nájmu v nižšej z reálnej hodnoty prenájatého majetku alebo zo súčasnej hodnoty minimálnych lízingových splátok.

Pre obe pôvodné kategórie lízingu, bola každá splátka lízingu 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. Aktíva s právom užívania sú odpisované po kratšiu dobu zo životnosti majetku alebo doby trvania lízingu.

2.22 Výplata dividend

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

3 Riadenie finančného rizika

3.1 Faktory finančného rizika

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

3.1.1 Trhové riziko

(a) Riziko zmeny výmenných kurzov

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

(b) Riziko úrokovej sadzby

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

(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 2019 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. Záväzky z prenájmu v roku 2019 predstavujú konsolidáciu nájomov klasifikovaných v roku 2018 ako operatívny a finančný lízing a sú vykázané v súlade s novým štandardom IFRS 16 ako je uvedené v Poznámke 21.

(EUR '000)	do 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	71,977	-	-	71,977
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,193	-	-	1,193
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	5,060	-	-	5,060
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,813	-	-	11,813
Záväzky z lízingu (Poznámka 21)	1,899	6,890	17,678	26,467
31. decembra 2019	91,942	6,890	17,678	116,510

(EUR '000)	do 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	67,933	-	21	67,954
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,237	-	-	1,237
Kontokorentný úver	471	-	-	471
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	12,133	-	-	12,133
Závazky z finančného lízingu (Poznámka 21)	121	440	525	1,086
31. decembra 2018	81,895	440	546	82,881

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. Tento odhad je založený na historických údajoch a odzrkadľuje správanie zákazníkov. Ak by boli nakoniec všetky body uplatnené, záväzok Spoločnosti vyplývajúci z vernostného programu pre zákazníkov (Poznámka 22) by bol o 2 421 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2019 (3 287 tisíc EUR k 31. decembru 2018).

5 Výnosy

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

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Tržby za predaj tovaru	430,692	430,580
Tržby za poskytovanie služieb	12,317	14,298
Spolu	443,009	444,878

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	2
Ostatné výnosy	128	92
Spolu	128	94

7 Osobné náklady

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Mzdové náklady – fixná zložka	995	912
Mzdové náklady - bonusy	117	168
Náklady na sociálne poistenie	432	403
Ostatné osobné náklady	219	138
Spolu	1,763	1,621

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Odpisy hmotného majetku	4,582	3,854
Odpisy hmotného majetku – IFRS16	1,181	0
Odpisy nehmotného majetku	0	0
Spolu	5,763	3,854

9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Provízie	13,773	12,029
Licenčné poplatky a globálne poplatky	11,018	10,388
Doprava	2,924	2,944
Kurzové straty	0	147
Služby	1,951	2,099
Nákup komponentov a zariadení	1,459	1,675
Nájomné	549	2,393
Poradenstvo a ďalšie poplatky	1,911	2,151
Reklama	1,894	2,935
Opravy a údržba	1,214	1,089
Odpis pohľadávok	129	226
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	707	182
Ostatné	2,222	2,092
Spolu	39,752	40,350

10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Úrokové výnosy	-16	-88
Úrokové náklady	80	29
Úrokové náklady – IFRS16	1,022	0
Čisté finančné náklady	1,086	-59

11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Splatná daň z príjmov	3,265	2,791
Odložená daň	-383	1,004
Daňový náklad	2,882	3,795

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Zisk pred zdanením	13,092	18,165
Daň pri použití zákonnej sadzby dane 21 %	2,749	3,815
Vplyv:		
Daňovo neuznatelných nákladov	492	147
Ostatné	-359	-167
Daňový náklad	2,882	3,795

*Daňová sadzba 21% je platná v roku 2019 a 2018.

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 2019	73,885	30,777	424	8,312	113,397
Prírastky	0	0	76	12,272	12,348
Úbytky	-158	-24	0	0	-182
Presuny*	8,024	6,785	0	-14,808	1
31. decembra 2019	81,750	37,538	500	5,775	125,562
Oprávky					
1. januára 2019	43,160	15,300	197	0	58,657
Odpisy	2,620	1,937	25	0	4,582
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-158	-24	0	0	-182
Úbytky	113	17	0	0	130
31. decembra 2019	45,734	17,229	222	0	63,185
Zostatková hodnota	36,016	20,308	278	5,775	62,377

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

(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	0	0	0	13,036	13,036
Úbytky	-685	-3,442	-25	0	-4,152
Presuny*	2,576	5,562	0	-8,138	0
31. decembra 2018	73,885	30,777	424	8,312	113,398
Oprávky					
1. januára 2018	41,383	16,922	171	0	58,476
Odpisy	2,290	1,513	51	0	3,854
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-685	-3,442	-25	0	-4,152
Úbytky	172	307	0	0	479
31. decembra 2018	43,160	15,300	197	0	58,657
Zostatková hodnota	30,725	15,477	227	8,312	54,741

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

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

13 Dlhodobé preddavky

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Preddavky	258	915
Spolu	258	915

Dlhodobé pohľadávky pozostávajú najmä z preddavkov poskytnutých na prenájom pozemkov a čerpacích staníc. Implementácia IFRS16 spôsobila zníženie dlhodobých preddavkov o 590 tisíc EUR, o ktoré sú teraz upravené záväzky z prenájmu.

14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky/ (záväzku):

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	994	785
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	464	399
Odložená daňová pohľadávka	1,458	1,184
Odložený daňový záväzok k úhrade do 12 mesiacov	-1	0
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	-2,127	-2,238
Odložený daňový záväzok	-2,128	-2,238
Čistý odložený daňový záväzok	-670	-1,054

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

(EUR'000)	Zrýchlené daňové odpisy	Rezervy a záväzky	Opravné položky k pohľadávkam	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2018	-2,403	2,049	248	56	-50
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	165	-1,147	-45	23	-1,004
K 31. decembriu 2018	-2,238	902	203	79	-1,054
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	111	256	0	17	384
K 31. decembriu 2019	-2 128	1 158	204	96	-670

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembriu 2019 a k 31. decembriu 2018 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21%.

15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Pohonné hmoty	4,512	4,781
Spolu	4,512	4,781

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	26,876	24,091
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,115	1,689
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-1,826	-2,745
Pohľadávky z obchodného styku – netto	26,165	23,035
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	29,248	35,891
Ostatné finančné pohľadávky	0	0
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	55,413	58,926
Preddavky	694	537
Ostatné dane	0	0
Ostatné nefinančné pohľadávky	725	993
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	1,419	1,530
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	56,831	60,456

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 2019	Úverová expozícia 31. decembra 2018
A	4,434	4,805
B	7,509	8,229
C	3,936	3,323
D	77	118
R	977	32
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,115	1,689
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	29,248	35,891
Ostatné – individuálne nesledované:	7,427	2,570
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	54,723	56,657

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 2019	31. decembra 2018
Do 3 mesiacov	682	2,220
Od 3 do 6 mesiacov	-12	0
Od 6 do 12 mesiacov	21	23
Nad 12 mesiacov	7	26
Spolu	698	2,269

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

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Do 3 mesiacov	144	243
Od 3 do 6 mesiacov	75	47
Od 6 do 12 mesiacov	113	80
Nad 12 mesiacov	1,494	2,375
Spolu	1,826	2,745

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

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
K 1. januáru	2,745	2,891
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	278	496
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	-1,120	-416
Odúčtované nevyužitú sumy	-50	-253
Opravná položka k pohľadávkam pred splatnosťou	-27	27
K 31. decembru	1,826	2,745

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 aktiva.

Spoločnosť nedrží žiadnu zástavu ako nástroj pre zabezpečenie.

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

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
EUR	54,722	57,910
USD	670	1,016
Iné meny	10	0
Spolu	55,402	58,926

17 Finančné nástroje podľa kategórie

(EUR'000)	Pôžičky a pohľadávky	
	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	55,413	58,926
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	9	5
Spolu	55,422	58,931

(EUR'000)	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	
	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Dlhodobé záväzky (Poznámka 21)	629	703
Dlhodobé záväzky (Poznámka 21) – IFRS16	13,071	0
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	85,808	81,370
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	5,060	471
Spolu	104,568	82,544

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 2019:

(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	128	-128	0.00	55,413	55,413
Záväzky z obchodného styku	128	-128	0.00	85,808	85,808

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2018:

(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	145	-145	0.00	58,926	58,926
Záväzky z obchodného styku	145	-145	0.00	81,370	81,370

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Pokladňa a peniaze na účte	9	5
Kontokorentný úver	-5,060	-471
Spolu	-5,051	-466

Úverový rating peňažných zostatkov Spoločnosti:

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Rating BB*	-5,051	-466
Spolu	-5,051	-466

*Standard & Poor's Credit Ratings

20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
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 IFRS 16 Líziny

Štandard IFRS16 je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr. IFRS 16 upravuje princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu oboch strán zmluvy, t. j. z pohľadu zákazníka („nájomca“) ako aj predajcu („prenajímateľ“). Spoločnosť sa rozhodla uplatniť upravený retrospektívny prístup s dátumom prvej aplikácie k 1. januáru 2019.

Tento štandard zmenil požiadavky na prezentáciu nájmov v účtovných výkazoch a požaduje u nájomcu vykazovanie aktív s právom užívania a záväzkov z lízingu v súvahe, nákladové úroky zo záväzkov a odpis aktív s právom užívania vo výkaze ziskov a strát.

Hlavné dopady z dôvodu aplikácie IFRS16 k 31. decembru 2019 pre SHELL Slovakia sú nasledovné:

Súvaha

Aktíva s právom užívania

	Total (EUR'000)
1 Január 2019	14,608
Prírastky	737
Odpisy	-1,256
31 December 2019	14,089

Záväzky

	Total (EUR'000)
1 Január 2019	-14,608
Prírastky	-737
Prírastok úrokov	1,022
Platby	-234
31 December 2019	-14,557
Krátkodobé	703
Dlhodobé	13,854

Výkaz súhrnných ziskov a strát

	Total (EUR'000)
Odpisy aktív s právom užívania	1,256
Úroky z lízingových záväzkov	1,022
Náklady na nájom aktív s nízkou hodnotou (zahrnuté v administratívnych nákladoch)	537
Náklady spolu vykázané vo Výkaze ziskov a strát	2,815

Nájmy v spoločnosti Shell Slovakia zahŕňajú prevažne nájem pozemkov, budov a kancelárií. Záväzky z lízingu automobilov boli považované ako aktíva s nízkou hodnotou a spôsob účtovania nebol zmenený.

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Záväzky z finančného lízingu - krátkodobé	74	68
Záväzky z lízingu – krátkodobé IFRS16	783	0
Spolu Záväzky z lízingu - krátkodobé	857	68
Záväzky z finančného lízingu - dlhodobé	629	703
Záväzky z lízingu – dlhodobé IFRS16	13,071	0
Spolu Záväzky z lízingu - dlhodobé	13,700	703
Spolu	14,557	771

Od 1. januára 2019 účtovné štandardy nerozlišujú medzi finančným a operatívnym lízingom.

Lízingy, ktoré boli vykazované ako finančný lízing v roku 2018, mali nasledovnú štruktúru:

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Závazky z lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky:		
Splatné do 1 roku	125	121
So splatnosťou 1 – 5 rokov	413	440
So splatnosťou viac než 5 rokov	428	525
Závazky z o lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky	966	1,086
Budúce finančné poplatky zo záväzkov z lízingu	-262	-315
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	704	771

Štruktúra lízingov, ktoré boli vykazované ako operatívny lízing (IAS 17) v roku 2018, je nasledovná:

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Závazky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky:		
Splatné do 1 roku	1,774	1,796
So splatnosťou 1 – 5 rokov	6,477	6,505
So splatnosťou viac než 5 rokov	17,250	16,609
Závazky z finančného lízingu, brutto – minimálne lízingové splátky	25,501	24,910
Budúce finančné poplatky zo záväzkov z finančného lízingu:		
Splatné do 1 roku	-991	0
So splatnosťou 1 – 5 rokov	-3,378	0
So splatnosťou viac než 5 rokov	-7,278	0
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	13,853	24,910

Dopad prijatia IFRS 16 k 1. januáru 2019 (zvýšenie/(zníženie)) je nasledovný:

(EUR'000)	
Aktíva	
Aktíva s právom užívania	18,344
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3,085
Preddavky	-651
Aktíva celkom	14,608
Závazky	
Finančný lízing	-703
Lízing IFRS 16	-13,837
Odložené daňové záväzky	0
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	-68
Závazky celkom	-14,608
Úprava vlastného imania	
Nerozdelený zisk	0
Úprava vlastného imania celkom	0

Lízingové záväzky môžu byť k 1. januáru 2019 zatriedené medzi záväzky z operatívneho lízingu z 31. decembra 2018 nasledovne:

Aktiva	(EUR'000)
Záväzky z operatívneho lízingu k 31. decembru 2018	24,909
Vážená priemerná prírastková úroková sadzba k 1. januáru 2019	7%
Diskontované záväzky z operatívneho lízingu k 1. januáru 2019	-11,505
Minus:	
Záväzky týkajúce sa krátkodobých lízingov	0
Záväzky týkajúce sa lízingu majetku nízkej hodnoty	-260
Plus:	
Záväzky týkajúce sa lízingu predtým klasifikovaného ako finančný lízing	771
Lízingové splátky týkajúce sa predĺžených období nezahnutých v záväzkoch z operatívneho lízingu k 31. decembru 2018	573
Ostatné	120
Lízingové záväzky k 1. januáru 2019	14,608

22 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	71,977	67,933
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,813	12,133
Depozity prijaté od zákazníkov	1,193	1,236
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	825	68
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	85,808	81,370
Sociálne zabezpečenie a iné dane	81	236
Vernostný program - výnosy budúcich období	1,816	1,630
Ostatné nefinančné záväzky	215	397
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	2,112	2,263
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	87,921	83,633

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2019 vo výške 57 tisíc EUR a vo výške 87 tisíc EUR k 31. decembru 2018.

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	0	21
Spolu dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	0	21

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
1. januára	0	5
Tvorba sociálneho fondu	11	10
Čerpanie sociálneho fondu	-10	-15
31. decembra	1	0

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 2019	31. decembra 2018
Krátkodobé rezervy	114	76
Krátkodobé rezervy	114	76
Rezerva na vyradenie majetku	698	603
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	128	112
Ostatné	342	352
Dlhodobé rezervy	1,168	1,067

Pohyby na účtoch rezerv počas roku 2019 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2018	Prírastok	Úbytok	Rozpustené	31. decembra 2019
Krátkodobé rezervy	76	270	66	166	114
Krátkodobé rezervy	76	270	66	166	114
Rezerva na vyradenie majetku	603	94	0	0	698
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	112	16	0	0	128
Ostatné	352	157	166	0	342
Dlhodobé rezervy	1,067	267	166	0	1,168

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	0	10
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	2,042	2,336
Spolu	2,042	2,346

b) Nákup tovaru a služieb

(EUR '000)	31 December 2019	31 December 2018
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	36	4,036
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	13,018	12,352
Spolu	13,054	16,388

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

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Pohľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,115	1,689
Závazky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	11,813	12,133

d) Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	35,891	32,075
Pohyb roka	-6,644	3,816
Úrokové výnosy	-1	0
K 31. decembru	29,246	35,891

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 2019	31. decembra 2018
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	14,341	16,381

f) Odmeňovanie vedenia

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Platy	351	328
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	3	3
Spolu	354	331

25 Podmienené záväzky

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

26 Odmena auditorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo

Celková odmena za auditorské služby:

(EUR'000)	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Štatutárny audit	20	19
Spolu	20	19

27 Udalosti po dni vykazovania

Celosvetové šírenie COVID-19 (koronavírus) začiatkom roka 2020 malo za následok závažný negatívny vplyv na vývoj hospodárskeho prostredia a tieto negatívne tendencie stále rastú. V čase vydania finančných výkazov vedenie Spoločnosti pozoruje nepriaznivý dopad na výnosy Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti posudzovalo vplyv pandémie COVID-19 na obchodné aktivity a prišlo k záveru, že súčasná situácia by nemala ohroziť nepretržitú činnosť Spoločnosti a Spoločnosť by mala fungovať ako zdravá. Vedenie Spoločnosti bude pokračovať v monitorovaní vývoja a bude aktívne implementovať všetky nevyhnutné opatrenia na zmiernenie negatívnych dopadov na Spoločnosť. Keďže v súčasnosti sa situácia veľmi rýchlo mení a budúce dôsledky sú nepredvídateľné, všetky negatívne dopady a/alebo straty budú zohľadnené v účtovníctve a finančných výkazoch Spoločnosti za rok 2020.

Po 31. decembri 2019 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2019.