

SHELL Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2020 a
Správa nezávislého audítora

Zostavené dňa: 16. júna 2021	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: 
Schválené dňa: 21. júna 2021	Ing. Jarmila Gurská Konateľka

Súvaha

k 31. decembru 2020

(EUR'000)	Pozn.	K 31. decembru 2020	K 31. decembru 2019
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		80,091	76,724
Dlhodobý nehmotný majetok		0	0
Dlhodobý hmotný majetok	12	66,248	62,377
Aktíva s právom užívania		13,694	14,089
Ostatný dlhodobý majetok		0	0
Dlhodobé preddavky	13	149	258
Odložená daň		0	0
Obežné aktíva		31,350	61,929
Zásoby	15	4,075	4,512
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	27,247	56,831
Pohľadávky – podiel na zisku		0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	0	9
Daň z príjmov	11	28	577
Daň z príjmov		0	0
Aktíva celkom		111,441	138,653
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		28,548	30,020
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		8,738	10,210
Dlhodobé záväzky		15,345	15,538
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	13,849	13,700
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	50	0
Ostatné rezervy	23	1,116	1,168
Odložený daňový záväzok	14	329	670
Krátkodobé záväzky		67,548	93,095
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	64,920	87,921
Kontokorentný úver	19	2,576	5,060
Daň z príjmov	11	0	0
Ostatné rezervy	23	52	114
Pasíva celkom		111,441	138,653

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 21. júna 2021.

Poznámky na stranách 5-24 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto účtovnej závierky.

SHELL Slovakia, s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke
 Identifikačné číslo: 31361081
 Súvahový deň: 31. december 2020
 Dátum zostavenia účtovnej závierky: 16. jún 2021

Výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2020

(EUR '000)	Pozn.	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Tržby	5	347,738	443,009
Ostatné prevádzkové výnosy	6	327	128
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		-290,044	-381,681
Osobné náklady	7	-1,751	-1,763
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	-6,690	-5,763
Ostatné prevádzkové náklady	9	-37,178	-39,752
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		12,403	14,178
Finančné výnosy	10	26	16
Finančné náklady	10	-1,059	-1,102
Výsledok hospodárenia pred zdanením		11,370	13,092
Daň z príjmov	11	-2,632	-2,882
Výsledok hospodárenia		8,738	10,210
Ostatné súhrnné zisky a straty		0	0
Súhrnný zisk po zdanení		8,738	10,210

SHELL Slovakia, s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke
 Identifikačné číslo: 31361081
 Súvahový deň: 31. december 2020
 Dátum zostavenia účtovnej závierky: 16. jún 2021

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
 za rok končiaci 31. decembra 2020

(EUR '000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých období	Spolu
K 1. januáru 2019		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
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		-	-	8,738	8,738
Dividendy	24	-	-	-10,210	-10,210
K 31. decembru 2020		18,009	1,801	8,738	28,548

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2020

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

(EUR '000)	31 December 2020	31 December 2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk za obdobie	8,738	10,210
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	2,969	3,265
Nákladové úroky (Poznámka 10)	1,059	1,102
Výnosové úroky (Poznámka 10)	-26	-16
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	6,690	5,763
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	145	130
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	-341	-383
Iné úpravy	109	67
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	436	269
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	6,100	-3,019
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	-22,852	3,530
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	-114	139
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2,913	21,058
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	-2,424	-3,564
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	489	17,494
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	-9,418	-12,272
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	0	0
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	23,485	6,644
Prijaté úroky	26	16
Peňažné toky z investičnej činnosti	14,093	-5,612
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	1,278	-1,256
Výdavky na zaplatené úroky	-1,045	-1,084
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	-10,210	-14,341
Peňažné toky z finančnej činnosti	-12,533	-16,681
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2,049	-4,799
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)	-5,051	-466
<i>Ostatné položky</i>	<i>426</i>	<i>214</i>
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)	-2,576	-5,051

1 Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

SHELL Slovakia, s.r.o.
Einsteinova 23
851 01 Bratislava

Daňové identifikačné číslo Spoločnosti: 2021315363
IČ DPH: SK2021315363

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 /malooobchod/,
- 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 2020	31. decembra 2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	34	33
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	30	35
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 2020 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 2019 a rozhodlo o výpláte dividend vo výške 10 210 tis. EUR dňa 2. júla 2020.

Orgány Spoločnosti

	31 December 2020	31 December 2019
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Milan Černický	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Rudolf Kmeť

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 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 aplikovala účtovné postupy použité pri zostavení IFRS účtovnej závierky k 31. decembru 2020, 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 2020 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 2020:

Definícia podniku – Dodatky k IFRS 3

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr. Rada IASB vydala dodatky k definícii podniku v IFRS 3 Podnikové kombinácie, aby pomohla účtovným jednotkám určiť, či je nadobudnutý súbor činností a majetku podnikom alebo nie. Objasňujú minimálne požiadavky na podnik, odstraňujú hodnotenie, či sú účastníci trhu schopní nahradiť chýbajúce prvky, pridávajú usmernenie, ktoré pomáha subjektom posúdiť, či je nadobudnutý proces podstatný, zužujú definície podniku a výstupov a zavádzajú nepovinný test koncentrácie v reálnej hodnote.

Dodatky objasňujú, že ak sa má integrovaný súbor činností a aktiv považovať za podnik, musí obsahovať minimálne vstup a podstatný proces, ktoré spoločne významne prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Taktiež objasňujú, že podnik môže existovať bez zahrnutia všetkých vstupov a procesov potrebných na vytvorenie výstupov.

Dodatky zúžili definíciu výstupov tak, aby sa zameriavali na tovary alebo služby poskytované zákazníkom, výnosy z investícií (napríklad dividendy alebo úroky) alebo iné výnosy z bežnej činnosti.

Keďže sa dodatky uplatňujú perspektívne na transakcie alebo iné udalosti, ku ktorým dôjde v deň alebo po dátume prvého uplatnenia, na účtovnú jednotku sa tieto dodatky pri prechode nevzťahujú.

Dodatky špecifikujú, že ak súbor činností a aktiv nemá k dátumu akvizície výstupy, nadobudnutý proces sa musí za konkrétnych okolností považovať za podstatný.

Dodatky zaviedli nepovinný test koncentrácie reálnej hodnoty, ktorý umožňuje zjednodušené posúdenie toho, či nadobudnutý súbor činností a aktiv nepredstavuje podnik.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – dodatky k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr. V septembri 2019 vydala IASB dodatky k IFRS 9, IAS 39 Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie, ktorá ukončuje prvú fázu svojej práce zameranej na reagovanie na dopady reformy referenčných úrokových sadzieb na medzibankovom trhu (IBOR) na finančné

vykazovanie. Dodatky poskytujú dočasné úľavy, ktoré umožňujú pokračovať v účtovaní zabezpečenia (hedgingu) v období neistoty pred nahradením existujúcej referenčnej úrokovej sadzby alternatívnou takmer bezrizikovou úrokovou mierou (RFR).

Dodatky k IFRS 9: Dodatky obsahujú niekoľko úľav, ktoré sa uplatňujú 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 zabezpečovanej položky alebo zabezpečovacieho nástroja.

Uplatnenie úľav je povinné. Prvé tri úľavy poskytujú:

- Posúdenie, či je predpokladaná transakcia (alebo jej súčasť) vysoko pravdepodobná
- Posúdenie, kedy sa má preklasifikovať suma zabezpečovacej rezervy peňažných tokov do ziskov a strát
- Posúdenie ekonomického vzťahu medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom.

Úľavy pokračujú neobmedzene, ak nedôjde k udalosti opísanej v dodatkoch.

Dodatky 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, sa požiadavka, že časť je samostatne identifikovateľná, musí splniť iba na začiatku zabezpečenia.

Dodatky sa musia uplatniť retrospektívne.

Manažment vyhodnotil, že vplyv zmien a doplnení na účtovnú závierku je nevýznamný.

Definícia Významnosti – Dodatky k IAS 1 a IAS 8

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr. V októbri 2018 vydala IASB dodatky k IAS 1: Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 s cieľom zosúladiť definíciu pojmu „významný“ naprieč štandardmi a objasniť určité aspekty tejto definície. Nová definícia 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.“

Dodatky objasňujú, že významnosť bude závisieť od povahy alebo rozsahu informácií alebo od oboch skutočností. Účtovná jednotka bude musieť posúdiť, či sú tieto informácie, jednotlivito alebo v kombinácii s inými informáciami, významné z hľadiska účtovnej závierky.

Dopad dodatkov na účtovnú závierku účtovnej jednotky je nevýznamný.

Úľavy na nájomnom súvisiace s covid-19 – Dodatok k IFRS 16

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr. V máji 2020 IASB zmenila a doplnila IFRS 16 s cieľom umožniť nájomcom výnimku pri uplatňovaní IFRS 16 pokiaľ ide o úpravy lízingu pri úľavách na nájomnom, ktoré sú priamym dôsledkom pandémie covid-19. Tento dodatok sa nevzťahuje na prenajímateľov. Z praktického hľadiska sa môže nájomca rozhodnúť, že nebude posudzovať, či úľava na nájomnom od prenajímateľa súvisiaca s covid-19 je úpravou nájmu. Nájomca, ktorý sa takto rozhodne, účtuje o každej zmene lízingových splátok vyplývajúcich z úľavy na nájomnom kvôli covid-19 rovnako, ako by účtoval o zmene podľa IFRS 16, ak by zmena nebola úpravou lízingu.

V praxi sa opatrenie uplatňuje iba na úľavy na nájomnom, ku ktorým dochádza ako priamy dôsledok pandémie covid-19, a iba ak sú splnené všetky nasledujúce podmienky:

- Výsledkom zmeny lízingových splátok je revidovaná protihodnota za lízing, ktorá je v podstate rovnaká alebo nižšia ako protihodnota za lízing, ktorá bezprostredne predchádza zmene
- Akékoľvek zníženie lízingových splátok má vplyv iba na platby, ktoré boli pôvodne splatné 30. júna 2021 alebo skôr
- Ostatné podmienky lízingu sa podstatne nezmenia.

Nájomcovia v praxi uplatnia opatrenie so spätnou účinnosťou, pričom vykážu kumulatívny účinok prvotného uplatnenia dodatku ako úpravu začiatočného stavu nerozdeleného zisku (alebo prípadne inej položky vlastného imania) k začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa dodatok prvýkrát uplatní.

Dopad na účtovnú jednotku: Nájomná zmluva číslo SK01/2000000024 na prevádzku v BRATISLAVE-BAJKALSKA od prenajímateľa DRUTECHNA AUTODRUŽSTVO bola jednorazovo zľavnená o 2 691,35 €.

Dopad dodatku na účtovnú závierku účtovnej jednotky je nevýznamný.

Koncepčný rámec v štandardoch IFRS

Rada IASB vydala revidovaný Koncepčný rámec pre finančné výkazníctvo 29. marca 2018. Koncepčný rámec stanovuje komplexný súbor zámerov finančného výkazníctva, štruktúru štandardov, pokyny 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 dotknutých štandardov s cieľom aktualizovať odkazy na revidovaný Koncepčný rámec. Jeho cieľom je podpora prechodu k revidovanému Koncepčnému rámcu pre spoločnosti, ktoré tvoria účtovné politiky pomocou Koncepčného rámca, keď sa na konkrétnu transakciu nevzťahuje žiadny štandard

IFRS. Pre zostavovateľov, ktorí tvoria účtovné politiky na základe Konceptného rámca, tento je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr.

Rada IASB vydala **Cyklus ročných vylepšení štandardov IFRS na roky 2018 - 2020 (vydané v máji 2020)**, ktoré predstavuje súbor dodatkov k IFRS. Dodatky sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr, s povolenou skoršou aplikáciou.

Manažment vyhodnotil, že vylepšenia štandardov nemajú vplyv na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

➤ **IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva**

Dodatok umožňuje dcérskej spoločnosti, ktorá sa rozhodne použiť odsek D16(a) štandardu IFRS 1 na oceňovanie kumulatívnych kurzových rozdielov pomocou súm vykazovaných materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS.

➤ **IFRS 9 Finančné nástroje**

Dodatok objasňuje poplatky, ktoré účtovná jednotka má zahrnúť pri posudzovaní, či sa podmienky nového alebo upraveného finančného záväzku podstatne líšia od podmienok pôvodného finančného záväzku. Tieto poplatky zahŕňajú iba tie, ktoré boli zaplatené alebo prijaté medzi dlžníkom a veriteľom vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhého. Pre IAS 39 sa nenavrhuje žiadna podobná zmena a doplnenie. Účtovná jednotka uplatňuje tento dodatok na finančné záväzky, ktoré sa upravujú alebo zamieňajú na začiatku účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatní tento dodatok, alebo po ňom.

➤ **IAS 41 Poľnohospodárstvo**

Dodatok odstraňuje podmienku v odseku 22 štandardu IAS 41, aby účtovné jednotky vylúčili peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní majetku reálnou hodnotou v zmysle IAS 41.

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 2023. Skoršia aplikácia štandardu je povolená, iba za predpokladu, že boli uplatnené aj IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 9 – Finančné nástroje.

IFRS 17 sa vzťahuje na všetky typy poistných zmlúv.

Celkovým cieľom IFRS 17 je poskytnúť účtovný model pre poistné zmluvy, ktorý je pre poisťovateľov užitočnejší a konzistentný.

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

IFRS 17, spolu s IFRS 9, povedú pre poisťovne k zásadným zmenám pri zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS.

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

Reforma referenčných úrokových sadzieb - Fáza 2 – Dodatky k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr. Rada IASB zverejnila 27. augusta 2020 reformu referenčných úrokových sadzieb – Fáza 2, zmeny a doplnenia IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16. Dodatky poskytujú dočasné úľavy, ktoré riešia dopady na finančné vykazovanie, keď sa referenčná úroková sadzba na medzibankovom trhu (IBOR) nahradí alternatívnou takmer bezrizikovou úrokovou mierou (RFR).

Dodatky zahŕňajú praktické zjednodušenie vyžadujúce, aby sa zmluvné zmeny alebo zmeny peňažných tokov, ktoré sú priamo požadované reformou, považovali za zmeny pohyblivej úrokovej sadzby, ekvivalentné pohybu trhovej úrokovej sadzby. Neodmysliteľnou súčasťou umožnenia použitia tohto praktického zjednodušenia je požiadavka, aby prechod z referenčnej medzibankovej sadzby IBOR na RFR prebiehal na ekonomicky rovnocennom základe bez toho, aby došlo k prenosu hodnoty.

Posudzujú sa všetky ďalšie zmeny vykonané súčasne, ako napríklad zmena úverového rozpätia alebo dátumu splatnosti. Dodatky umožňujú vykonať zmeny vyžadované reformou IBOR v označení zabezpečenia a dokumentácii zabezpečenia bez prerušenia zabezpečovacieho vzťahu.

Akékoľvek zisky alebo straty, ktoré by mohli vzniknúť pri prechode, sa riešia prostredníctvom bežných požiadaviek IFRS 9 a IAS 39 na ocenenie a vykázanie neúčinnosti zabezpečenia.

Pri hodnotení retrospektívnej účinnosti zabezpečenia podľa IAS 39 sa pri prechode na RFR môžu účtovné jednotky rozhodnúť opätovne nastaviť pre každé zabezpečenie kumulatívne zmeny reálnej hodnoty na nulu na individuálnej báze. Táto úľava sa uplatňuje, keď sa končí výnimka zo spätného posúdenia.

Úľavy umožňujú, aby zabezpečovacia stratégia zostala zachovaná a nebola prerušená.

Úľava umožňuje účtovným jednotkám pri určení zabezpečenia predpokladať, že je splnená osobitne identifikovateľná požiadavka, za predpokladu, že účtovná jednotka odôvodnene očakáva, že sa riziková zložka RFR stane samostatne identifikovateľnou v priebehu nasledujúcich 24 mesiacov.

Dodatky sú povinné, s povolením skoršej aplikácie.

Odkaz na Konceptný rámec – Dodatky k IFRS 3

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Rada IASB vydala v máji 2020 dodatky k IFRS 3 Podnikové kombinácie – Odkaz na Konceptný rámec. Cieľom týchto dodatkov je nahradiť odkaz na predchádzajúcu verziu Konceptného rámca

IASB (rámec z roku 1989) odkazom na súčasnú verziu vydanú v marci 2018 (ďalej len „Konceptný rámec“) bez toho, aby sa významne zmenili jeho požiadavky. Dodatky pridávajú výnimku zo zásady vykazovania podľa IFRS 3, aby sa zabránilo zverejneniu potenciálnych „dodatočne vyvolaných“ (tzv. Day2) ziskov alebo strát pri záväzkoch a podmienených záväzkoch. Dodatky podporia konzistentnosť finančného vykazovania a zabránia možným nejasnostiam pri používaní viac ako jednej verzie Konceptného rámca. Cieľom týchto dodatkov je aktualizovať odkaz na Konceptný rámec bez toho, aby sa významne zmenili požiadavky IFRS 3.

Nehnuteľností, stroje a zariadenia: Výnosy pred zamýšľaným použitím – Dodatky k IAS 16

Účinné pre ročné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Novela zakazuje účtovným jednotkám odpočítavať z obstarávacej ceny položky nehnuteľností, strojov a zariadení akýkoľvek výnos z predaja položiek vyrobených počas toho, ako sa tento majetok dopraví na miesto určenia a uvedie do stavu potrebného k používaniu majetku spôsobom zamýšľaným manažmentom. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja týchto položiek a náklady na ich výrobu vo výkaze ziskov a strát.

Nevýhodné zmluvy - Náklady na plnenie zmluvy – Dodatky k IAS 37

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Rada IASB vydala v máji 2020 dodatky k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok, ktoré určujú, ktoré náklady musí účtovná jednotka zahrnúť pri posudzovaní, či je zmluva nevýhodná alebo strátová. Tieto dodatky uplatňujú „priamo súvisiaci nákladový prístup“. Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou na dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, zahŕňajú prírastkové náklady (napr. náklady na priamu prácu a materiál) aj alokáciu nákladov priamo súvisiacich so zmluvnými činnosťami (napr. odpisy zariadení použitých na splnenie zmluvy, ako aj náklady na riadenie a dohľad v súvislosti zmluvou). Všeobecné a administratívne náklady priamo nesúvisia so zmluvou a sú vylúčené, pokiaľ nie sú výslovne účtovateľné zmluvnej strane podľa zmluvy.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých – Dodatok k IAS 1

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Rada IASB vydala v januári 2020 dodatky odsekov 69 až 76 štandardu IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky s cieľom spresniť požiadavky na klasifikáciu záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých.

Dodatky spresňujú:

- Čo sa rozumie pod právom na odklad vyrovňania
- Že právo na odklad musí existovať na konci vykazovaného obdobia
- Že na túto klasifikáciu nemá vplyv pravdepodobnosť, že účtovná jednotka uplatní svoje právo na odklad
- Že podmienky záväzku by nemali vplyv na jeho klasifikáciu iba v prípade, ak je vložený derivát v prevoditeľnom záväzku sám o sebe kapitálovým nástrojom.

Manažment vyhodnotil, že dopad tohto dodatku na účtovnú závierku spoločnosti je nevýznamný.

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 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 rokov. Nehmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 4.5 milióna EUR (5 miliónov 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 ziskateľná. Strata zo znehodnotenia je vykázaná ako hodnota, o ktorú účtovná hodnota prevyšuje jej spätné ziskateľnú hodnotu. Spätné ziskateľná hodnota je hodnota vyššia z reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a úžitkovú hodnotu. Pre účely stanovenia znehodnotenia je majetok zoskupený na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (peňažotvorné jednotky). Jedna čerpacia stanica zvyčajne predstavuje jednu peňažotvornú jednotku. Nefinančný majetok, ktorý bol znehodnotený, je preverovaný pre možné odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty ku každému súvahovému dňu.

2.7 Finančné nástroje

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

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

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

2.7.1 Finančné aktíva

2.7.1.1 Klasifikácia

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

Úvery a pohľadávky

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

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

2.7.1.2 Vykazovanie a oceňovanie

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

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

2.7.2 Finančné záväzky

2.7.2.1 Klasifikácia

Klasifikácia závisí od účelu, 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 roka. 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 opravných položiek zo zníženia hodnoty.

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

2.13 Základné imanie

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

2.14 Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodných vzťahov predstavujú záväzky zaplatiť za tovar alebo služby, ktoré boli získané v rámci bežného podnikania od dodávateľov. Záväzky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky, ak sú splatné do jedného roka (alebo v normálnom prevádzkovom cykle podniku, ak je dlhší). Ak nie, sú vykázané ako dlhodobé záväzky.

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

2.15 Splatná a odložená daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane. Daň je vykázaná vo výkaze ziskov a strát, s výnimkou prípadov, keď sa vzťahuje k položkám vykázaným v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo v 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 aktiv 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 budú existovať dostatočný zdaniteľný zisk, aby mohli byť tieto dočasné rozdiely využité.

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

2.16 Rezervy

Rezervy sú tvorené, ak má Spoločnosť súčasný právny alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí; je pravdepodobné, že bude potrebný odľahčenie 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 aktiv a záväzkov je blízka ich reálnej hodnote.

2.18 Vykazovanie výnosov

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

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

2.18.1 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom siete predajcov

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

2.18.2 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom vlastnej siete Spoločnosti

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

2.18.3 Tržby za poskytovanie služieb

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

2.19 Vernostný program

Spoločnosť prevádzkuje vernostný program (SMART), v ktorom zákazníci zbierajú body za nákupy, ktoré ich oprávňujú k zľavám na budúce nákupy. Podľa podmienok programu zákazníci obdržia zľavu definovanú ako počet bodov za určitú hodnotu zakúpeného tovaru a tieto body môžu byť následne použité na nákup tovaru uvedeného v katalógu. Hodnota záväzku, ktorý vznikne, je rovná

hodnote tovaru a služieb, ktoré si zákazníci môžu zakúpiť pomocou bodov. Takýto záväzok znižuje výnosy z predaja pohonných hmôt a je vykázaný ako výnos v okamihu, keď zákazníci minú svoje body.

2.20 Úrokové výnosy

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

2.21 Lízing

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 prenajatého 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 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. 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 2020 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 lízingu

v roku 2019 predstavujú konsolidáciu nájmov 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
Závazky 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
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,813	-	-	11,813
Závazky 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)	48,666	50	0	48,716
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,225			1,225
Kontokorentný úver	2,574			2,574
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,020			11,020
Závazky z finančného lízingu (Poznámka 21)	1,912	7,374	18,046	27,332
31. decembra 2020	65,397	7,424	18,046	90,867

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 2 623 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2020 (2 421 tisíc EUR k 31. decembru 2019).

5 Výnosy

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

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Tržby za predaj tovaru	334,595	430,692
Tržby za poskytovanie služieb	13,143	12,317
Spolu	347,738	443,009

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	0
Ostatné výnosy	327	128
Spolu	327	128

7 Osobné náklady

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Mzdové náklady – fixná zložka	1,054	995
Mzdové náklady - bonusy	13	117
Náklady na sociálne poistenie	447	432
Ostatné osobné náklady	236	219
Spolu	1,751	1,763

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Odpisy hmotného majetku	5,413	4,507
Odpisy hmotného majetku – IFRS16	1,278	1,256
Odpisy nehmotného majetku	0	0
Spolu	6,690	5,763

9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Provizie	14,117	13,773
Licenčné poplatky a globálne poplatky	10,197	11,018
Doprava	2,741	2,924
Kurzové straty	0	0
Služby	1,833	1,951
Nákup komponentov a zariadení	802	1,459
Nájomné	384	549
Poradenstvo a ďalšie poplatky	1,223	1,917
Reklama	1,392	1,894
Opravy a údržba	2,163	1,214
Odpis pohľadávok	104	129
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	463	707
Ostatné	1,758	2,216
Spolu	37,178	39,752

10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Úrokové výnosy	-26	-16
Úrokové náklady	22	24
Úrokové náklady – IFRS16	1,037	1,078
Čisté finančné náklady	1,033	1,086

11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Splatná daň z príjmov	2,969	3,265
Odložená daň	-341	-383
Daňový náklad	2,628	2,882

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Zisk pred zdanením	11,370	13,092
Daň pri použití zákonnej sadzby dane 21 %	2,388	2,749
Vplyv:		0
Daňovo neuznatelných nákladov	398	492
Ostatné	-158	-359
Daňový náklad	2,628	2,882

*Daňová sadzba 21% je platná v roku 2019 a 2020.

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 2020	81,750	37,538	500	5,775	125,563
Prírastky	580	38	103	8,800	9,521
Úbytky	-274	-677	0	0	-951
Presuny*	4,793	5,650	0	-10,444	-1
31. decembra 2020	86,849	42,549	603	4,131	134,132
Oprávky					
1. januára 2020	45,734	17,229	222	0	63,185
Odpisy	3,029	2,440	35	0	5,504
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-274	-677	0	0	-951
Úbytky	8	138	0	0	146
31. decembra 2020	48,497	19,130	257	0	67,884
Zostatková hodnota	38,352	23,419	346	4,131	66,248

* 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 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.

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

13 Dlhodobé preddavky

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Preddavky	149	258
Spolu	149	258

14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky/ (záväzku):

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	1,237	994
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	492	464
Odložená daňová pohľadávka	1,729	1,458
Odložený daňový záväzok k úhrade do 12 mesiacov	-1	-1
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	-2,058	-2,127
Odložený daňový záväzok	-2,059	-2,128
Čistý odložený daňový záväzok	-329	-670

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 2019	-2,238	902	203	79	-1,054
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	111	256	0	17	384
K 31. decembru 2019	-2 128	1 158	204	96	-670
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	70	232	27	13	341
K 31. decembru 2020	-2,058	1,390	231	108	-329

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21%.

15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2020
Pohonné hmoty	4,075	4,512

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	22,442	26,876
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	-940	1,115
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-1,469	-1,826
Pohľadávky z obchodného styku – netto	20,032	26,165
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	5,763	29,248
Ostatné finančné pohľadávky	0	0
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	25,795	55,413
Preddavky	700	694
Ostatné dane	0	0
Ostatné nefinančné pohľadávky	751	725
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	1,451	1,419
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	27,246	56,831

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:

Katégorie rizika (EUR'000)	Úverová expozícia 31. decembra 2020	Úverová expozícia 31. decembra 2019
A	3,369	4,434
B	7,231	7,509
C	3,357	3,936
D	87	77
R	1,100	977
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	-940	1,115
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	5,763	29,248
Ostatné – individuálne nesledované:	6,035	7,427
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	26,000	54,721

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 kliringové centrum.

Ostatné – nemonitorované individuálne: predstavujú ich najmä platobné príkazy odoslané do banky – zmena zákaznických 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 2020	31. decembra 2019
Do 3 mesiacov	-178	682
Od 3 do 6 mesiacov	-10	-12
Od 6 do 12 mesiacov	2	21
Nad 12 mesiacov	14	7
Spolu	-172	698

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

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Do 3 mesiacov	379	144
Od 3 do 6 mesiacov	4	75
Od 6 do 12 mesiacov	102	113
Nad 12 mesiacov	1,287	1494
Spolu	1,772	1,826

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

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
K 1. januáru	1,826	2,745
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	200	278
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	-457	-1,120
Odúčtované nevyužité sumy	-99	-50
Opravná položka k pohľadávkam pred splatnosťou	0	-28
K 31. decembru	1,469	1,826

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.

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

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
EUR	27,270	54,722
USD	181	670
Iné meny	43	10
Spolu	27,494	55,402

17 Finančné nástroje podľa kategórie

Pôžičky a pohľadávky		
(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	25,795	55,413
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	0	9
Spolu	25,795	55,422

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Dlhodobé záväzky z lízingu (Poznámka 21)	13,849	13,700
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	61,591	85,808
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	2,576	5,060
Spolu	78,016	104,568

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 2020:

(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	75	-75	0.00	25,795	25,795
Záväzky z obchodného styku	75	-75	0.00	61,588	61,588

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2019:

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

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Pokladňa a peniaze na účte	0	9
Kontokorentný úver	-2,576	-5,060
Spolu	-2,576	-5,051

Úverový rating peňažných zostatkov Spoločnosti:

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Rating BB*	-2,576	-5,051
Spolu	-2,576	-5,051

*Standard & Poor's Credit Ratings

20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
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 Lizíngy

Štandard IFRS16 je účinný pre pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 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 prvotnej aplikácie k 1. januáru 2019.

Tento štandard zmenil požiadavky na prezentáciu nájomov 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 2020 pre SHELL Slovakia sú nasledovné:

Súvaha

Povaha lízingu v Shell Slovakia sa primárne viaže k pozemkom a budovám čerpacích staníc. Záväzky z lízingu áut bol považovaný za drobný hmotný majetok a neboli súčasťou prechodu. Ostatný majetok sú: kancelárske priestory, cesty a elektrické prípojky. Porovnateľné informácie pre účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 boli v časti „21. IFRS 16 Lízingy“ revidované pre presnejšiu prezentáciu.

Nižšie sú uvedené zostatkové hodnoty Aktív s právom užívania a pohyby počas obdobia:

(EUR'000)	Total
1.január 2019	14,608
Prírastky	1,355
Odpisy	-1,256
31.december 2019	14,707
Prírastky	2,901
Odpisy	-1,278
31.december 2020	16,330

Nižšie sú uvedené zostatkové hodnoty záväzkov z lízingu a pohyby počas obdobia:

(EUR'000)	2020	2019
K 1. januáru	-14,557	-14,608
Prírastky	-2,901	-1,355
Prírastok úrokov	-1,037	-1,078
Platby	3,836	2,484
K 31. decembru	-14,659	-14,557
Krátkodobé	-809	-857
Dlhodobé	-13,850	-13,700

Záväzky z lízingu – minimálne lízinguové platby a úroky majú nasledujúcu štruktúru splatnosti:

31.december 2020	Zmluvné	Úroky	Záväzky z lízingu
(EUR'000)	lízinguové platby		celkom
Splatné do 1 roku	1,912	-1,102	809
So splatnosťou 1 – 5 rokov	7,374	-3,782	3,592
So splatnosťou viac než 5 rokov	18,046	-7,788	10,258
Total	27,331	-12,672	14,659

Nižšie sú náklady vykázané vo Výkaze ziskov a strát:

(EUR'000)	2020	2019
Odpisy aktív s právom užívania	1,278	1,256
Úroky z lízinguových záväzkov	1,037	1,078
Náklady vzťahujúce sa na krátkodobé lízingy (zahrnuté v nákladoch na obstaranie tovaru)	0	0
Náklady na nájom aktív s nízkou hodnotou (zahrnuté v administratívnych nákladoch)	337	537
Variabilné lízinguové platby (zahrnuté v nákladoch na obstaranie tovaru)	0	0
Náklady spolu vykázané vo Výkaze ziskov a strát	2,652	2,871

22 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	48,666	71,977
Závazky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,022	11,813
Depozity prijaté od zákazníkov	1,225	1,193
Závazky z finančného lízingu (Poznámka 21)	677	825
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	61,591	85,808
Sociálne zabezpečenie a iné dane	1,118	81
Vernostný program - výnosy budúcich období	2,227	1,816
Ostatné nefinančné záväzky	-15	215
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	3,329	2,112
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	64,920	87,921

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2020 vo výške 61 tisíc EUR a vo výške 57 tisíc EUR k 31. decembru 2019.

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	50	0

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. januára	-1	0
Tvorba sociálneho fondu	10	11
Čerpanie sociálneho fondu	-12	-12
31. decembra	-2	-1

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.

Ak by boli nakoniec všetky body uplatnené, záväzok Spoločnosti vyplývajúci z vernostného programu pre zákazníkov by bol o 2 623 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2020 (2 421 tisíc EUR k 31. decembru 2019).

23 Rezervy

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Krátkodobé rezervy	52	114
Krátkodobé rezervy	52	114
Rezerva na vyradenie majetku	815	698
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	129	128
Ostatné	172	342
Dlhodobé rezervy	1,116	1,168

Pohyby na účtoch rezerv počas roku 2020 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2019	Prírastok	Úbytok	Rozpustené	31. decembra 2020
Krátkodobé rezervy	114	42	104	0	52
Krátkodobé rezervy	114	42	104	0	52
Rezerva na vyradenie majetku	698	117			815
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	128	1			129
Ostatné	342	0	0	170	172
Dlhodobé rezervy	1,168	118	0	170	1,116

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	0	0
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,993	2,042
Spolu	1,993	2,042

b) Nákup tovaru a služieb

(EUR '000)	31 December 2020	31 December 2019
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	22	36
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	11,446	13,018
Spolu	11,468	13,054

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

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Pohládavky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	-940	1,115
Závazky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	11,020	11,813

d) Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	29,248	35,891
Pohyb roka	-23,485	-6,644
Úrokové výnosy	0	-1
K 31. decembru	5,763	29,248

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 2020	31. decembra 2019
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	10,210	14,341

f) Odmeňovanie vedenia

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Platy	314	351
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	4	3
Spolu	318	354

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 Odmena auditorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo

Celková odmena za auditorské služby:

(EUR'000)	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Štatutárny audit	21	20
Spolu	21	20

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 sú zohľadnené v účtovníctve a finančných výkazoch Spoločnosti za rok 2020.

Testy neodhalili žiadny majetok so zníženou hodnotou.

Po 31. decembri 2020 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2020.