

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

FleetCor Slovakia s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla dňa 18. 2. 2015 zápisom do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sro, vložka 102507/B. Spoločnosť sídli v ulici Galvaniho 15/C, Bratislava, 821 04, Slovenská republika, identifikačné číslo (IČO) 48054348.

Hospodárska činnosť

Predmetom činnosti je kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

Spoločnosť nakupuje pohonné hmoty výlučne z čerpacích staníc akceptujúcich palivové karty EuroShell, predaj pohonných hmôt koncovým zákazníkom je potom realizovaný výlučne prostredníctvom palivových kariet EuroShell z týchto čerpacích staníc. Spoločnosť poskytuje všetky servisné služby svojim klientom v súvislosti s týmito palivovými kartami. Spoločnosť zabezpečuje aj doplnkové služby súvisiace s prevádzkou palivových kariet EuroShell a stanovuje obchodné podmienky užívania týchto palivových kariet.

Popis vykonávanej činnosti spoločnosti podľa Obchodného registra:

- Výroba strojov a prístrojov pre domácnosť
- Výroba komunikačných zariadení, spotrebnej elektroniky, počítačov a kancelárskych strojov
- Výroba elektromotorov, rozvádzačov, káblov a batérií
- Výroba elektrických svetidiel, zariadení pre motory a vozidlá a signalizácie
- Údržba a oprava mechanických častí počítačov
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- Reklamné a marketingové služby
- Projektovanie, montáž, opravy, revízie a údržba telekomunikačných zariadení
- prieskum trhu a verejnej mienky
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Prenájom hnutelných vecí
- Počítačové služby
- Oprava a údržba potrieb pre domácnosť, športových potrieb a výrobkov jemnej mechaniky
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Faktoring a forfaiting

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

Spoločník	% podiel na základnom kapitále
FleetCor Luxembourg Holding2 S. à r. l. L-2411 Luxembourg, boulevard F.W. Raiffeisen 15 Luxemburské veľkovoľvodstvo Registračné číslo: B 121980	100 %
Spolu	100 %

Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť FleetCor Slovakia s.r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti FleetCor Luxembourg Holding2, S. à.r.l. Najvyšším podnikom v konsolidácii, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je FleetCor Luxembourg Holding2 S. à.r.l. ako dcérska účtovná jednotka, je FleetCor je FleetCor Technologies Inc., 5445 Triangle Parkway, Suite 400, Peachtree Corners, GA 30092 USA.

Spoločnosť FleetCor Technologies Inc. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti FleetCor Technologies Inc., je sprístupnená v jej sídle 5445 Triangle Parkway, Suite 400, Peachtree Corners, GA 30092 USA, alebo na jej webovej stránke: <http://investor.fleetcor.com/phoenix.zhtml?c=236217&p=irol-reportsAnnual>

Spoločnosť nie je materskou spoločnosťou, nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku ani konsolidovanú výročnú správu.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom. Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Schválenie účtovnej závierky 2019

Účtovnú závierku spoločnosti FleetCor Slovakia s.r.o. za rok 2019 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 27.7.2020.

Schválenie auditora spoločnosti 2020

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo dňa 30.11.2020 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako auditora účtovnej závierky za rok končiaci 31. 12. 2010.

Informácie o počte zamestnancov

Spoločnosť v roku 2020 a 2019 nemala žiadnych zamestnancov a žiadne náklady spojené so zamestnancami. Činnosť spoločnosti sa zabezpečuje prostredníctvom využitia outsourcingových služieb.

Informácie o orgánoch spoločnosti

Konateľ	Vo funkcii od:	Vo funkcii do:
Jan Polívka	12. 06. 2017	
Michael de Groot	01. 07. 2020	
Andrew Robert Blazye	14. 07. 2018	01. 07. 2020
Anita Kravos-Medimorec	22. 03. 2019	18. 12. 2020

Konatelia konajú za spoločnosť samostatne.

V júli 2020 bol menovaný ako ďalší konateľ pán Michael de Groot.

V júli 2020 bol odvolaný z funkcie konateľa pán Andrew Robert Blazye.

V decembri 2020 bola odvolaná z funkcie konateľa pani Anita Kravos-Medimorec.

V roku 2020 a 2019 spoločnosť neposkytla, neodpustila ani neodpísala členom štatutárneho orgánu účtovnej jednotky žiadne pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenia, iné finančné prostriedky alebo plnenia na súkromné účely, ktoré je potrebné vyúčtovať. Členovia štatutárneho orgánu nevlastnia žiadne podiely spoločnosti.

2. PRAVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti k 31. 12. 2020 bola zostavená podľa § 17 odst. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Účtovná závierka za rok 2020 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania včinnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

Účtovníctvo spoločnosť viedla na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku, záväzkov, vlastného imania, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré spoločnosť konzistentne používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2020 aj za rok 2019 sú nasledovné:

a) **Dlhodobý nehmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci nasledujúcom po mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné doby životnosti podľa odpisového plánu sú:

Druh majetku	Životnosť/Doba odpisovania	Ročná sadzba odpisov
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (portfólio zákazníkov)	5 rokov	20%

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie. Účtovné i daňové odpisy sú rovnaké.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) **Finančné účty**

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

c) **Pohľadávky a záväzky**

Pohľadávky sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou, následne znížené o opravné položky.

Spôsob stanovenia opravných položiek

Pri pohľadávkach sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa vyjadruje ich možná realizovateľná hodnota. Spoločnosť vytvára účtovné opravné položky k pochybným pohľadávkam na základe vlastnej analýzy platobnej schopnosti svojich zákazníkov a vekovej štruktúry pohľadávok:

- do 3 mesiacov po splatnosti 0 %,
- viac ako 3 mesiace po splatnosti 100 % ich menovitej hodnoty.

Daňové opravné položky k pohľadávkam po splatnosti sa tvoria k pohľadávkam po splatnosti podľa § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Súčet nedaňovej a daňovej opravnej položky k pohľadávke nesmie prekročiť 100 % jej nominálnej hodnoty či nesplatennej časti.

Tvorba a zúčtovanie opravných položiek je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v položke *"Opravné položky k pohľadávkam"*.

Závazky sú zaúčtované v menovitej hodnote. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Spoločnosť klasifikuje časť dlhodobých pohľadávok a záväzkov, ktorých doba splatnosti je kratšia ako jeden rok vzhľadom k dátumu účtovnej závierky, ako krátkodobé.

d) Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

e) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania a neuhradenej straty minulých rokov. Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v Obchodnom registri okresného súdu Bratislava I.

f) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

g) Transakcie v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

h) Náklady a výnosy

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Spoločnosť účtuje o nákupoch tovarov a služieb realizovaných zákazníkmi spoločnosti na čerpacích staniciach v Slovenskej republike prostredníctvom kariet vydaných spoločnosťou, ako o nákupe a následnom predaji tovaru.

Výnosy sú zaúčtované v hodnote prijatého protiplnenia alebo protiplnenie, ktoré bude v budúcnosti ešte len prijaté, teda vo výške pohľadávky za tovar a služby predané či poskytnuté v priebehu bežnej činnosti, a to po odpočítaní zliav a dane z pridanej hodnoty.

Poplatky inkasované od zákazníkov, ktoré vznikajú v súvislosti s realizovanými transakciami prostredníctvom kariet, sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v položke *"Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti"*.

i) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov – splatná daň sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady, nezdaňované výnosy a umorenie straty.

Odložená daň vychádza zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou a daňovou hodnotou aktív a pasív s použitím očakávanej daňovej sadzby platnej pre nasledujúce obdobie.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že bude v nasledujúcich účtovných obdobiach uplatnená.

j) Deriváty

Spoločnosť neúčtovala v roku 2020 ani v roku 2019 o derivátoch.

k) Dotácie / Investičné ponuky

Spoločnosť nezískala žiadne dotácie ani investičné ponuky počas roku 2020 ani 2019.

l) Použitie odhadov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

m) Opravy chýb minulých období

V danom období neboly žiadne opravy minulých období.

4. **INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

4.1. **Dlhodobý majetok**

4.1.1. Dlhodobý nehmotný majetok

Položka	31. 12. 2019		31. 12. 2020	
	Obstarávacia cena	Zostatková hodnota	Obstarávacia cena	Zostatková hodnota
Iný dlhodobý nehmotný majetok (portfólio zákazníkov)	1 394 500	441 592	1 394 500	162 692
Spolu iný dlhodobý nehmotný majetok	1 394 500	441 592	1 394 500	162 692

Spoločnosť nemala dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý by bolo zriadené záložné právo či je obmedzené právo s ním nakladať.

Spoločnosť neeviduje hmotný majetok, ktorý by nebol uvedený v súvahe.

Spoločnosť nemala v roku 2020 ani v roku 2019 cudzí majetok uvedený v súvahe.

4.2. **Pohľadávky**

4.2.1. Dlhodobé pohľadávky

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

4.2.2. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v bode 4.9.

4.2.3. Krátkodobé pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám mali k 31. 12. 2020 hodnotu 0 EUR (2019: 0 EUR).

Ostatné pohľadávky z obchodného styku dosiahli k termínu zostavenia účtovnej závierky hodnotu 599 306 EUR (2019: 1 006 188 EUR), z toho 97 045 EUR (2019: 139 790 EUR) predstavujú pohľadávky po lehote splatnosti. Opravná položka k pochybným pohľadávkam k 31. 12. 2020 dosiahla hodnotu 35 484 EUR (2019: 63 323 EUR). Opravné položky sú vytvorené v súlade s metodikou spoločnosti opísanou v bode 3.c).

Na pohľadávky nebolo k 31. 12. 2020 a ani k 31. 12. 2019 zriadené záložné právo a spoločnosť nemala obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávky kryté podľa zástavného práva alebo zabezpečované iným spôsobom:

Spoločnosť eviduje zabezpečené pohľadávky prostredníctvom prijatých finančných záruk od zákazníkov. Táto forma zabezpečenia je vykázaná v položke "*Dlhodobé prijaté preddavky*", podrobnejšie uvedené v bode 4.6.1

4.3. **Finančné účty**

Popis	31. 12. 2019	31. 12. 2020
Účty v bankách	1 959 744	890 078
Spolu účty v bankách	1 959 744	890 078

Bežné účty sú vedené v EUR. Opravné položky k finančnému majetku neboli tvorené. S bežnými účtami môže spoločnosť voľne nakladať.

Spoločnosť nemala iný krátkodobý finančný majetok v roku 2020 ani v roku 2019.

4.4. Časové rozlíšenie aktív

V roku 2019 a 2020 žiadne časové rozlíšenie aktív spoločnosť neevidovala.

4.5. Vlastné imanie

Informácie o zmenách vlastného imania:

<i>Popis</i>	<i>Základné imanie</i>	<i>Neuhradená strata minulých rokov</i>	<i>Výsledok hospodárenia</i>	<i>Spolu</i>
Počiatočný zostatok	5 000	(232 915)	(53 068)	(280 983)
Rozdelenie zisku/straty r. 2019	-	(53 068)	53 068	-
Strata daného roku	-	-	(75 686)	(75 686)
Konečný zostatok	5 000	(285 983)	(75 686)	(356 669)

O rozdelení straty za rok 2020 zatiaľ nebolo rozhodnuté.

Vzhľadom na záporné vlastné imanie poskytla materská spoločnosť FleetCor Luxembourg Holding2, S. à.r.l. štatutárnym zástupcom spoločnosti patronátne vyhlásenie, v ktorom sa zaviazala poskytnúť spoločnosti nevyhnutné finančné prostriedky na plnenie prípadných nárokov tretích strán.

4.6. Záväzky

4.6.1. Dlhodobé záväzky

Spoločnosť sa zaviazala uhradiť prepojenej osobe spoločnosti CCS Slovenská spoločnosť pre platobné karty s.r.o. istinu z titulu vystavenej dlžnej zmenky vo výške 1 673 400 EUR vrátane nabehnutého úroku v roku 2026. K 31.12.2019 boli k istine kapitalizované úroky vo výške 235 988 EUR. Nabehnuté a nekapitalizované úroky sú evidované na riadku „Výdavky budúcich období dlhodobé“ k 31. 12. 2019 vo výške 50 135 EUR. Výška úroku zo zmenky zodpovedá referenčnej sadzbe 3M LIBOR zvýšenej o 3% p.a. Tento záväzok je vykázaný v súvahe v riadku „Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám“.

Na základe rozhodnutia vedenia spoločnosti, spoločnosť k 1.6.2020 predčasne plne splatila túto zmenku vrátane nabehnutého úroku do 31.5.2020 v celkovej výške 1 996 942,47 EUR. K 31.12.2020 neeviduje spoločnosť žiadnu nesplatenú istinu ani nabehnutý úrok.

Iné záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov spoločnosť k 31. 12. 2020 neeviduje.

Dlhodobé prijaté preddavky predstavujú peňažné záruky, ktoré prevádzajú zákazníci na účet spoločnosti pred vydaním palivovej karty euroShell. Záruka je stanovená na základe platných obchodných podmienok. Záruky sa vyberajú z dôvodu zníženia kreditného rizika spoločnosti. Hodnota týchto záloh bola k 31. 12. 2020 195 335 EUR.

4.6.2. Krátkodobé záväzky

Krátkodobé záväzky obsahujú najmä záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám.

Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky neuvedené v súvahe.

4.7. Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy na riziká v súlade so zásadou opatrnosti a rozpúšťa ich po pominutí dôvodov, pre ktoré boli vytvorené.

Spoločnosť v roku 2020 ani 2019 netvorila dlhodobé rezervy. Všetky vytvorené krátkodobé rezervy za rok 2019 boli vyčerpané.

Ostatné rezervy	Stav k 31. 12. 2019	Stav k 31. 12. 2020
Rezerva na audit	12 000	15 320
Spracovanie priznania DPPO	2 000	2 000
Ostatné	900	-
Spolu ostatné rezervy	14 900	17 320

4.8. Bankové úvery a finančné výpomoci

K 31. 12. 2020 spoločnosť nemala žiadne bankové úvery a finančné výpomoci, rovnako ako počas roku 2019.

4.9. Daň z príjmu - odložená

V súlade s postupmi uvedenými v bode 3.i) bola použitá daňová sadzba 21 % na výpočet odloženej dane.

	Stav k 31. 12. 2019	Zmena - dopad OD do HV	Stav k 31. 12. 2020
Opravná položka k dlžníkom - nedaňová	63 323	(37 802)	25 521
Ostatné rezervy - na audit, na spracovanie DPPO, ai.	14 900	2 420	17 320
Daňová strata 2017	6 648	-	6 648
Daňová strata 2020	-	125 489	125 489
Ostatné	3 555	5 935	9 490
Základňa pre odloženú daňovú pohľadávku	88 426	96 042	184 468
Odložená daňová pohľadávka - sadzba dane 21 %	18 569	20 169	38 738
Odložená daňová pohľadávka - sadzba dane 21 %	18 569	20 169	38 738

Zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky k 31. 12. 2020 vo výške 20 169 EUR bolo účtované výsledkovo na účet „Daň z príjmov odložená“.

4.10. Náklady a výnosy

Spoločnosť neeviduje za rok 2020 a ani za rok 2019 žiadne položky nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

5. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky a majetok k termínu zostavenia účtovnej závierky za bežné účtovné obdobie

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní k dani z príjmov, resp. k dani z pridanej hodnoty späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31. 12. 2020 tieto daňové priznania spoločnosti za hospodárske roky 2018 a 2019 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

V spoločnosti sa v priebehu účtovného obdobia nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

6. POKRAČOVANIE SPOLOČNOSTI S NEOBMEDZENOU DOBOU TRVANIA

V máji 2019 vydal Súdny dvor Európskej únie (ďalej len "SDEU") rozhodnutie vo veci Vega International Car Transport and Logistics, ktoré sa týkalo poskytovania palivových kariet materskou spoločnosťou jej dcérskymi spoločnosťami. Vo svojom rozhodnutí SDEU dospel k záveru, že materská spoločnosť financovala nákupy pohonných hmôt pre svoje dcérske spoločnosti tým, že im poskytla palivové karty miesto nákupu a predaja paliva. Podľa názoru SDEU by teda spoločnosť Vega International mala vykazovať poskytovanie finančnej služby oslobodené od DPH.

V reakcii na rozhodnutie Súdneho dvora EÚ vo veci Vega v niektorých jurisdikciách vznikla otázka, či by sa používanie palivových kariet malo klasifikovať ako poskytnutie úveru, ktoré je oslobodené od DPH, skôr než ako nákup a predaj pohonných hmôt na účely DPH. Napriek tomu neboli zahájené žiadne oficiálne procedúry, ktoré by smerovali k zavedeniu takéhoto prístupu.

Na základe konzultácií s daňovými poradcami a s ohľadom na skutočnosť, že neexistovali žiadne oficiálne dopady rozhodnutia SDEU zo strany daňových úradov, považuje vedenie Spoločnosti akékoľvek retrospektívne riziko, pokiaľ ide o pokuty a penále v súvislosti s rozhodnutím SDEU, za nepravdepodobné.

Existuje riziko, že by sa miestne daňové úrady mohli rozhodnúť, že Spoločnosť nemôže naďalej uplatňovať režim DPH, ktorý je základným atribútom obchodného modelu spoločnosti. Je potrebné poznamenať, že všeobecne platí, že akékoľvek informácie alebo pokyny vydané daňovým úradom môžu byť spochybnené daňovými poplatníkmi na súde. Doteraz však takéto informácie ani usmernenia neboli vydané. Spoločnosť však čelí neistote, pokiaľ ide o jej súčasný obchodný model. Spoločnosť naďalej monitoruje situáciu a predpokladá, že v prípade rozporu bude brániť svoj súčasný prístup k režimu DPH, a ak bude nevyhnutné, zváži alternatívne obchodné modely v prípade, keď spoločnosť nebude schopná pokračovať v súčasnom nastavení DPH do budúcnosti.

Materská spoločnosť sa zaviazala poskytnúť potrebnú finančnú podporu v prípade zmeny daňovej legislatívy, ktoré by viedlo k zhoršeniu finančnej situácie Spoločnosti, asistenciu pri plnení záväzkov v okamihu ich splatnosti a zabezpečenie schopnosti nepretržitého pokračovania v činnosti.

Vedenie Spoločnosti považuje použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti za vhodné a domnieva sa, že neexistuje žiadna významná neistota spojená s pokračovaním činnosti.

7. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. 12. 2020 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

8. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Spoločnosť nie je účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje §23d. ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zostavené dňa: 30.6.2021

.....
Jan Polívka
konateľ