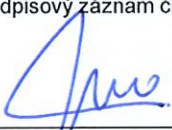


SHELL Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021

Zostavené dňa: 10. júna 2022	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: 
Schválené dňa: 23. júna 2022	Ing. Jarmila Gurská Konateľka

Súvaha

k 31. decembru 2021

(EUR'000)	Pozn.	K 31. decembru 2021	K 31. decembru 2020
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok		84,137	80,091
Dlhodobý nehmotný majetok		0	0
Dlhodobý hmotný majetok	12	69,161	66,248
Aktíva s právom užívania		14,822	13,694
Ostatný dlhodobý majetok		0	0
Dlhodobé preddavky	13	154	149
Odložená daň		0	0
Obežné aktíva		44,520	31,349
Zásoby	15	4,505	4,075
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16	39,747	27,246
Pohľadávky – podiel na zisku		0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	0	0
Daň z príjmov	11	268	28
Odložená daň		0	0
Aktíva celkom		128,658	111,441
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		29,212	28,548
Základné imanie	20	18,009	18,009
Rezervný fond	20	1,801	1,801
Výsledok hospodárenia minulých období		9,402	8,738
Dlhodobé záväzky		16,858	15,344
Dlhodobé záväzky z finančného lízingu	21	14,938	13,849
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	20	50
Ostatné rezervy	23	1,323	1,116
Odložený daňový záväzok	14	576	329
Krátkodobé záväzky		82,588	67,548
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22	80,426	64,920
Kontokorentný úver	19	2,088	2,576
Daň z príjmov	11	0	0
Ostatné rezervy	23	74	52
Pasíva celkom		128,658	111,440

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením SHELL Slovakia, s.r.o. dňa 23. júna 2022.

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

Výkaz súhrnných ziskov a strát
 za rok končiaci 31. decembra 2021

(EUR '000)	Pozn.	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Tržby	5	439,259	347,738
Ostatné prevádzkové výnosy	6	257	327
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		-375,696	-290,044
Osobné náklady	7	-2,012	-1,751
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	-7,234	-6,690
Ostatné prevádzkové náklady	9	-41,048	-37,178
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		13,527	12,402
Finančné výnosy	10	55	26
Finančné náklady	10	-1,221	-1,059
Výsledok hospodárenia pred zdanením		12,361	11,370
Daň z príjmov	11	-2,959	-2,632
Výsledok hospodárenia		9,402	8,738
Ostatné súhrnné zisky a straty		0	0
Súhrnný zisk po zdanení		9,402	8,738

SHELL Slovakia, s.r.o.
 Poznámky k účtovnej závierke
 Identifikačné číslo: 31361081
 Súvahový deň: 31. december 2020
 Dátum zostavenia účtovnej závierky: 10. jún 2022

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
 za rok končiaci 31. decembra 2021

(EUR '000)	Pozn.	Základné imanie	Rezervný fond	Výsledok hospodárenia minulých období	Spolu
K 1. januáru 2020		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
Súhrnný zisk za účtovné obdobie				9,402	9,402
Dividendy	24			-8,738	-8,738
K 31. decembru 2021		18,009	1,801	9,402	29,212

Prehľad peňažných tokov
za rok končiaci 31. decembra 2021

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

(EUR '000)	31 December 2021	31 December 2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk za obdobie	9,402	8,738
Splatná daň z príjmov (Poznámka 11)	2,700	2,969
Nákladové úroky (Poznámka 10)	1,221	1,059
Výnosové úroky (Poznámka 10)	-55	-26
Odpisy dlhodobého majetku (Poznámka 8)	7,234	6,691
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku (Poznámky 6,9)	145	145
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)	247	-341
Iné úpravy	-5	109
Zmena stavu zásob (Poznámka 15)	-430	436
Zmena stavu pohľadávok (Poznámka 16)	-5,550	6,100
Zmena stavu záväzkov (Poznámka 22)	18,014	-22,851
Zmena stavu rezerv (Poznámka 23)	228	-114
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	33,151	2,915
Zaplatená daň z príjmov (Poznámka 11)	-2,941	-2,424
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	30,210	491
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (Poznámka 12)	-11,128	-9,418
Príjmy z predaja dlhodobého majetku (Poznámka 6)	0	0
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám (Poznámka 24)	-6,949	23,483
Prijaté úroky	55	26
Peňažné toky z investičnej činnosti	-18,022	14,092
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Výdavky na úhrady záväzkov z finančného lízingu (Poznámka 21)	-1,601	-1,278
Výdavky na zaplatené úroky	-1,205	-1,045
Výdavky na vyplatené dividendy (Poznámka 24)	-8,738	-10,210
Peňažné toky z finančnej činnosti	-11,544	-12,533
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	643	2,049
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (Poznámka 19)	-2,576	-5,051
Ostatné položky	-155	426
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia (Poznámka 19)	-2,088	-2,576

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 /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 2021	31. decembra 2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	32	34
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	35	30
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 2021 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 2020 a rozhodlo o výplate dividend vo výške 8 738 tis. EUR dňa 12. júla 2021.

Orgány Spoločnosti

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Konatelia:	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Milan Černický	Branislav Kalužný Jarmila Gurská Milan Černický

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 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 2021, 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

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 2021:

Reforma referenčnej úrokovej sadzby – fáza 2 – dodatky k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16

Účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2021 a neskôr. V auguste 2020 IASB zverejnila reformu referenčných úrokových sadzieb – fáza 2, dodatky k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16, čím dokončila svoju prácu v reakcii na reformu IBOR. Uvedené dodatky poskytujú dočasnú úľavu, ktorá rieši efekty finančného vykazovania v prípade, ak je medzibanková úroková sadzba (IBOR) nahradená alternatívnou takmer bezrizikovou úrokovou sadzbou (RFR).

Dodatky obsahujú praktické zvýhodnenie spočívajúce v tom, že zmluvné zmeny alebo zmeny peňažných tokov, ktoré si reforma vyžiada, sa majú považovať za zmeny pohyblivej úrokovej sadzby, ktoré sú ekvivalentné pohybu trhovej úrokovej sadzby. Základnou súčasťou tohto prístupu je požiadavka, že sa prechod z referenčnej sadzby IBOR na RFR uskutočňuje na ekonomicky ekvivalentnom základe bez toho, aby došlo k prevodu hodnoty.

Posudzujú sa tiež akékoľvek ďalšie zmeny vykonané súčasne, napríklad zmena kreditného rozpätia alebo dátumu splatnosti a pokiaľ sú tieto významné, uvedené zvýhodnenie sa neaplikuje. V prípade, že tieto zmeny nie sú podstatné, na prepočet účtovnej hodnoty finančného nástroja sa použije aktualizovaná efektívna úroková miera (EIR) s prípadnými modifikovanými prírastkami alebo úbytkami vykázanými vo výnosoch a nákladoch.

Uvedené zvýhodnenie sa vzťahuje aj na účtovné jednotky uplatňujúce IFRS 4, ktoré využívajú výnimku z IFRS 9 (a teda uplatňujú IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie) a pre IFRS 16 Lízingy na úpravy lízingu vyžadované reformou IBOR.

Manažment usúdil, že vplyv dodatku na jeho účtovnú závierku je nevýznamný.

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 bol uplatnený aj štandard IFRS 9 – Finančné nástroje.

V júni 2020 Rada IASB vydala dodatky k IFRS 17, ktoré nahradia IFRS 4 – Poistné zmluvy.

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 ktorá obsahuje prvok dobrovoľnej negarantovanej možnosti. Účelom je zaistiť aby spoločnosti poskytovali relevantné informácie, ktoré verne a pravdivo odzrkadľujú informácie uvedené v týchto zmluvách. Tieto informácie predstavujú východisko pre používateľov informácií z účtovnej závierky na posúdenie vplyvu zmlúv, v rámci rozsahu pôsobnosti IFRS 17, na finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky spoločnosti.

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.

Nájomné koncesie súvisiace s COVID-19 – dodatok k IFRS 16

Účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 a neskôr. Rada v marci 2021 upravila podmienky praktickej výhody v IFRS 16, ktorá poskytuje úľavu pre nájomcov pri uplatňovaní usmernenia IFRS 16 o úpravách lízingu na koncesie na nájomné, ktoré sú priamym dôsledkom pandémie ochorenia Covid-19. Uvedený dodatok sa nevzťahuje na prenajímateľov. Z praktického hľadiska sa môže nájomca rozhodnúť, že nebude posudzovať, či koncesia na prenájom súvisiaca s ochorením Covid-19 od prenajímateľa je zmenou prenájmu. Nájomca, ktorý sa rozhodne využiť túto výhodu, zaúčtuje akúkoľvek zmenu v lízingových platbách vyplývajúcu z koncesie na nájomné súvisiace s ochorením Covid-19 rovnakým spôsobom, akým by zaúčtoval zmenu podľa IFRS 16, ak by zmena nepredstavovala úpravu lízingu.

Zvýhodnenie sa vzťahuje len na úľavy na nájomnom, ktoré sú priamym dôsledkom pandémie Covid-19, a to len za splnenia všetkých nasledujúcich podmienok:

- Zmena v lízingových splátkach má za následok upravenú protihodnotu za lízing, ktorá je skoro rovnaká alebo nižšia ako odplata za lízing bezprostredne predchádzajúca zmene;
- Akékoľvek zníženie lízingových splátok sa týka iba platieb splatných 30. júna 2022 alebo skôr;
- Nedochádza k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok prenájmu.

Zvýhodnenie sa aplikuje retrospektívne, pričom sa uznáva kumulatívny účinok prvotného uplatnenia dodatku, ako úpravy počiatočného stavu nerozdeleného zisku (alebo inej položky vlastného imania, podľa potreby) na začiatku účtovného obdobia, v ktorom je dodatok prvýkrát aplikovaný.

Vplyv dodatku na účtovnú závierku pre účtovnú jednotku je nevýznamný.

Odkaz na Koncepčný 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 Koncepčný rámec.

Cieľom týchto dodatkov je nahradiť odkaz na predchádzajúcu verziu Koncepčného rámca IASB (rámec z roku 1989) odkazom na súčasnú verziu vydanú v marci 2018 (ďalej len „Koncepčný 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 Koncepčného rámca. Cieľom týchto dodatkov je aktualizovať odkaz na Koncepčný rámec bez toho, aby sa významne zmenili požiadavky IFRS 3.

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

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

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

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 vyrovnania
- 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.

Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom – dodatok k IFRS 10 a IAS 28

V decembri 2015 sa IASB rozhodla odložiť dátum účinnosti dodatkov dovtedy, kým nedokončí všetky dodatky, ktoré vyplývajú z jej výskumného projektu k metóde vlastného imania.

Dodatky sa zameriavajú na konflikt medzi IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov pri riešení straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou, ktorá je predaná alebo vložená do pridruženého alebo spoločného podniku.

Dodatky objasňujú, že úplný zisk alebo strata sa vykáže, pokiaľ prevod na pridružený alebo spoločný podnik predstavuje obchod definovaný v IFRS 3. Avšak akýkoľvek zisk alebo strata vyplývajúca z predaja alebo vkladu majetku, ktorý nepredstavuje obchod definovaný v IFRS 3, sa vykazuje len v rozsahu podielov nezávislých investorov v pridruženom alebo spoločnom podniku. Aplikácia uvedenej definície obchodu je však na úsudku účtovnej jednotky, ktorá musí pri takýchto transakciách dôkladne zvážiť jej aplikáciu.

Dodatky sa musia uplatňovať perspektívne. Skoré uplatnenie dodatkov je stále povolené.

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

Zverejňovanie účtovných zásad – dodatky k IAS 1 a IFRS Praktický výkaz 2

Účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.

Rada vydala vo februári 2021 dodatky k IAS 1 a IFRS Praktický výkaz 2 Vykonávanie úsudkov o významnosti (PS), v ktorých poskytuje návod a príklady, ktoré účtovným jednotkám pomôžu pri aplikácii úsudkov o významnosti k zverejneniu účtovných zásad.

Dodatok obsahuje požiadavku, aby účtovné jednotky nahradili zverejňovanie „významných“ účtovných zásad „materiálnymi“ účtovnými zásadami. „Materiálnosť“ je definovaná v IFRS a podľa Rady vo všeobecnosti zrozumiteľná pre používateľov účtovnej závierky. Pri posudzovaní materiálnosti informácií o účtovných zásadách musia účtovné jednotky zvážiť veľkosť transakcií ako aj iné udalosti alebo podmienky, rovnako ako ich povahu.

Určenie, či sú účtovné zásady materiálne alebo nie, je na úsudku účtovnej jednotky. Účtovným jednotkám sa preto odporúča, aby prehľadovali zverejnené informácie o účtovných zásadách, aby zabezpečili konzistentnosť s novelizovaným štandardom.

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

Definícia účtovných odhadov – Dodatky k IAS 8

Účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.

Rada vydala vo februári 2021 dodatky k IAS 8, v ktorých zavádza novú definíciu „účtovných odhadov“.

Dodatky objasňujú rozdiel medzi zmenami v účtovných odhadoch a zmenami v účtovných zásadách a opravou chýb.

Zmeny v účtovných odhadoch sú zmenami v technike oceňovania, ak nevyplývajú z opravy chýb predchádzajúceho obdobia. Môžu byť výsledkom nových informácií alebo nového vývoja.

Hoci sa neočakáva, že dodatky budú mať významný vplyv na účtovné závierky účtovných jednotiek, mali by poskytnúť účtovným jednotkám užitočné usmernenie pri určovaní, či sa so zmenami má zaobchádzať ako so zmenami v účtovných odhadoch, ako so zmenami účtovných zásad alebo ako s účtovnými chybami.

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

Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z Jednej Transakcie - Dodatky k IAS 12

Účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr

V máji 2021 Rada vydala dodatky k IAS 12, ktoré zužujú rozsah výnimky z prvotného vykazovania podľa IAS 12 tak, že sa už nevzťahuje na transakcie, ktoré spôsobujú rovnaké zdaniteľné a odpočítateľné dočasné rozdiely.

Dodatky objasňujú, že ak sú platby, ktoré znižujú záväzok, odpočítateľné na daňové účely, je vecou úsudku (po zvážení platných daňových zákonov), či takéto odpočítania možno na daňové účely priradiť k záväzku (a úrokovému nákladu) vykázanému v účtovnej závierke alebo k súvisiacej zložke majetku (a úrokovému nákladu). Tento úsudok je dôležitý pri určovaní, či existujú nejaké dočasné rozdiely pri prvotnom vykázaní majetku a záväzkov.

Podľa dodatkov sa prvotné vykázanie majetku a záväzkov uplatňuje len vtedy, ak vykazovanie lízingového majetku a lízingového záväzku (alebo časti záväzku/majetku pri vyradení) spôsobí vznik zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov, ktoré sa navzájom líšia.

Napriek tomu je možné, že výsledné odložené daňové pohľadávky a záväzky sa nebudú rovnáť (napr. ak účtovná jednotka nemôže využiť zníženie základu dane alebo ak sa na zdaniteľné a odpočítateľné dočasné rozdiely vzťahujú odlišné sadzby dane). V takýchto prípadoch, o ktorých Rada predpokladá, že k nim nedochádza často, bude účtovná jednotka účtovať rozdiel medzi odloženou daňovou pohľadávkou a záväzkom vo výnosoch a nákladoch.

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

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 Európskej centrálnej banky 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 4.5 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 spätne ziskateľná. Strata zo znehodnotenia je vykázaná ako hodnota, o ktorú účtovná hodnota prevyšuje jej spätne ziskateľnú hodnotu. Spätne ziskateľná hodnota je hodnota vyššia z reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a užitočnej 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 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. 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 prvého vykázaní 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 prvého vykázaní.

2.10 Zásoby

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

2.11 Pohľadávky z obchodného styku

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

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

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

2.13 Základné imanie

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

2.14 Záväzky z obchodného styku

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

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

2.15 Splatná a odložená daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane. Daň je vykázaná vo výkaze ziskov a strát, s výnimkou prípadov, keď sa vzťahuje k položkám vykázaným v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní. V tomto prípade, je daň tiež vykázaná v ostatnom súhrnnom zisku a strate alebo priamo vo vlastnom imaní.

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

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

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

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

2.16 Rezervy

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

Rezervy sa nevytvárajú na budúce prevádzkové straty.

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

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

2.17 Reálna hodnota

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

2.18 Vykazovanie výnosov

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

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

2.18.1 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom siete predajcov

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

2.18.2 Predaj pohonných hmôt - predaje prostredníctvom vlastnej siete Spoločnosti

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

2.18.3 Tržby za poskytovanie služieb

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

2.19 Vernostný program

Spoločnosť prevádzkuje vernostný program (SMART), v ktorom zákazníci zbierajú body za nákupy, ktoré ich oprávňujú k zľavám na budúce nákupy. Podľa podmienok programu zákazníci obdržia zľavu definovanú ako počet bodov za určitú hodnotu zakúpeného tovaru a tieto body môžu byť následne použité na nákup tovaru uvedeného v katalógu. Hodnota záväzku, ktorý vznikne, je rovná hodnote tovaru a služieb, ktoré si zákazníci môžu zakúpiť pomocou bodov. Takýto záväzok znižuje výnosy z predaja pohonných hmôt a je vykázaný ako výnos v okamihu, keď zákazníci minú svoje body.

2.20 Úrokové výnosy

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

2.21 Lízing

V súlade so štandardom IFRS 16, lízingy klasifikované podľa IAS 17 ako operatívne, boli k 1. januáru 2019 kapitalizované.

Lízingy klasifikované ako finančný lízing pred 1. januárom 2019 budú klasifikované ako finančný lízing až do ich ukončenia. Takéto lízingy 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

Obzretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočnej úrovne hotovosti a obchodovateľných cenných papierov, ako aj možnosti dodatočného financovania a uzatvárania trhových pozícií. Na konci roku 2021 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 sú vykázané v súlade so 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)	48,666	50		48,716
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,225			1,225
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	2,574			2,574
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	11,020			11,020
Záväzky z lízingu (Poznámka 21)	1,912	7,374	18,046	27,332
31. decembra 2020	65,397	7,424	18,046	90,867

(EUR '000)	do 1 roku	od 2 do 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	65,444	20		65,464
Zálohy prijaté od zákazníkov (Poznámka 22)	1,091			1,091
Kontokorentný úver	2,088			2,088
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	9,628			9,628
Závazky z finančného lízingu (Poznámka 21)	2,085	7,832	18,394	28,311
31. decembra 2021	80,336	7,852	18,394	106,582

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 2 557 tisíc EUR vyšší k 31. decembru 2021 (2 623 tisíc EUR k 31. decembru 2020).

5 Výnosy

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

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Tržby za predaj tovaru	425,153	334,595
Tržby za poskytovanie služieb	14,105	13,143
Spolu	439,258	347,738

6 Ostatné prevádzkové výnosy

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	0
Ostatné výnosy	257	327
Spolu	257	327

7 Osobné náklady

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Mzdové náklady – fixná zložka	1,008	1,054
Mzdové náklady - bonusy	277	13
Náklady na sociálne poistenie	517	447
Ostatné osobné náklady	209	236
Spolu	2,011	1,750

8 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Odpisy hmotného majetku	5,783	5,413
Odpisy hmotného majetku – IFRS16	1,451	1,278
Odpisy nehmotného majetku	0	0
Spolu	7,234	6,691

9 Ostatné prevádzkové náklady

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Provízie	14,542	14,117
Licenčné poplatky a globálne poplatky	10,775	10,197
Doprava	3,098	2,741
Kurzové straty	205	0
Služby	1,780	1,833
Nákup komponentov a zariadení	1,776	802
Nájomné	972	384
Poradenstvo a ďalšie poplatky	560	1,223
Reklama	2,378	1,392
Opravy a údržba	1,812	2,163
Odpis pohľadávok	329	104
Služby súvisiace so spracovaním Vernostného programu	384	463
Ostatné	2,438	1,758
Spolu	41,049	37,177

10 Finančné výnosy a náklady

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Úrokové výnosy	-55	-26
Úrokové náklady	37	22
Úrokové náklady – IFRS16	1,184	1,037
Čisté finančné náklady	1,166	1,033

11 Daň z príjmov

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Splatná daň z príjmov	2,700	2,969
Odložená daň	247	-341
Daňový náklad	2,947	2,628

Daň za rok bola vypočítaná nasledovne:

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Zisk pred zdanením	12,361	11,370
Daň pri použití zákonnej sadzby dane 21 %	2,596	2,388
Vplyv:		
Daňovo neuznateľných nákladov	157	398
Ostatné	194	-158
Daňový náklad	2,947	2,628

*Daňová sadzba 21% je platná v roku 2020 a 2021.

12 Dlhodobý hmotný majetok

Rok 2021

(EUR'000)	Budovy a pozemky	Nábytok, vybavenie a zariadenie	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončený dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Cena obstarania					
1. januára 2021	86,849	42,549	603	4,131	134,131
Prírastky	0	0	200	11,178	11,378
Úbytky	-3,915	-233	-18	0	-4,166
Presuny*	6,924	5,489	0	-12,413	0
31. decembra 2021	89,858	47,805	784	2,896	141,343
Oprávky					
1. januára 2021	48,497	19,130	258	0	67,885
Odpisy	3,223	3,141	44	0	6,408
Úbytky	-3,915	-233	-18	0	-4,166
Zostatková hodnota vyradeného majetku	2,010	39	8	0	2,057
31. decembra 2021	49,816	22,076	291	0	72,183
Zostatková hodnota	40,042	25,729	493	2,896	69,160

* Presuny zahŕňajú presuny nedokončeného dlhodobého hmotného majetku.

Rok 2020

(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	125,562
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	134,131
Oprávky					
1. januára 2020	45,734	17,229	223	0	63,186
Odpisy	3,029	2,440	35	0	5,504
Úbytky	-274	-677	0	0	-951
Zostatková hodnota vyradeného majetku	8	138	0	0	146
31. decembra 2020	48,497	19,130	258	0	67,885
Zostatková hodnota	38,352	23,419	345	4,131	66,246

* 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 2021	31. decembra 2020
Preddavky	154	149
Spolu	154	149

14 Odložená daň

Analýza odloženej daňovej pohľadávky/ (záväzku):

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie do 12 mesiacov	1,146	1,237
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou dobou realizácie po viac ako 12 mesiacoch	491	492
Odložená daňová pohľadávka	1,637	1,729
Odložený daňový záväzok k úhrade do 12 mesiacov	-3	-1
Odložený daňový záväzok k úhrade po viac ako 12 mesiacoch	-2,210	-2,058
Odložený daňový záväzok	-2,213	-2,059
Čistý odložený daňový záväzok	-576	-330

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 2020	-2,128	1,158	204	96	-670
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	70	232	27	12	340
K 31. decembru 2020	-2,058	1,390	231	108	-330
Účtované ako (-) náklad / (+) výnos do výsledku hospodárenia	-152	-24	-24	-47	-247
K 31. decembru 2021	-2,210	1,365	207	62	-576

Čistá odložená daň z príjmov k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 bola vypočítaná s použitím sadzby dane z príjmov právnických osôb 21%.

15 Zásoby

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohonné hmoty	4,505	4,075

16 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	25,824	22,442
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,514	-940
Mínus: Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-1,608	-1,469
Pohľadávky z obchodného styku – netto	25,730	20,033
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	12,712	5,763
Ostatné finančné pohľadávky	0	0
Finančné pohľadávky z obchodného styku a krátkodobé pohľadávky	38,442	25,796
Preddavky	608	700
Ostatné dane	0	0
Ostatné nefinančné pohľadávky	696	751
Nefinančné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	1,304	1,451
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	39,746	27,247

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 2021	Úverová expozícia 31. decembra 2020
A	3,719	3,369
B	9,495	7,231
C	5,842	3,357
D	233	87
R	1,118	1,100
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	1,514	-940
Úvery poskytnuté spriazneným stranám (Poznámka 24)	12,712	5,763
Ostatné – individuálne nesledované:	3,360	6,035
Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti a nie sú ani znehodnotené (spolu)	37,993	26,002

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 neradiada 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 2021	31. decembra 2020
Do 3 mesiacov	-353	-178
Od 3 do 6 mesiacov	3	-10
Od 6 do 12 mesiacov	-5	2
Nad 12 mesiacov	-1	14
Spolu	-356	-172

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

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Do 3 mesiacov	162	113
Od 3 do 6 mesiacov	-7	4
Od 6 do 12 mesiacov	284	102
Nad 12 mesiacov	1,168	1,250
Spolu	1,607	1,469

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

(EUR'000)	rok 2021	rok 2020
K 1. januáru	1,469	1,826
Opravná položka k znehodnoteným pohľadávkam	401	200
Pohľadávky odpísané v priebehu roka ako nedobytné	-162	-457
Odúčtované nevyužitú sumy	-99	-99
Opravná položka k pohľadávkam pred splatnosťou	0	0
K 31. decembru	1,609	1,470

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

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

Spoločnosť nedrží žiadnu zástavu ako nástroj pre zabezpečenie.

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

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
EUR	37,963	27,230
USD	474	-1,480
Iné meny	5	43
Spolu	38,442	25,793

17 Finančné nástroje podľa kategórie

Pôžičky a pohľadávky		
(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 16)	38,442	25,796
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 19)	0	0
Spolu	38,442	25,796

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote		
(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Dlhodobé záväzky z lízingu (Poznámka 21)	14,938	13,849
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 22)	77,150	61,590
Kontokorentný úver (Poznámka 19)	2,088	2,576
Spolu	94,176	78,015

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 2021:

(EUR'000)	Brutto hodnota		Netto hodnota		Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	Celková netto hodnota
	Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať		
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	114	-114	0	40,142		40,142
Záväzky z obchodného styku	114	-114	0	77,150		77,150

Nasledujúca tabuľka zobrazuje pohľadávky a záväzky z obchodného styku vzájomne zúčtované k 31. decembru 2020:

	Brutto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Brutto hodnota finančných pohľadávok a záväzkov, ktoré boli započítané	Netto hodnota finančných aktív a záväzkov, ktoré je možné započítať	Hodnota uznaných finančných aktív a záväzkov, ktoré nie je možné započítať	Celková netto hodnota
(EUR'000)					
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	75	-75	0	25,795	25,795
Záväzky z obchodného styku	75	-75	0	61,591	61,591

19 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pokladňa a peniaze na účte	0	0
Kontokorentný úver	-2,088	-2,576
Spolu	-2,088	-2,576

20 Základné imanie

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
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 vo výške 10% základného imania. Zákonný rezervný fond nemožno rozdeliť medzi akcionárov, ale možno ho použiť výhradne na úhradu strát.

21 IFRS 16 Lízingy

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 lízingov 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 2021 pre SHELL Slovakia sú nasledovné:

Súvaha

Povaha lízingov 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.

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

(EUR'000)	Total
1.január 2020	14,707
Prírastky	2,893
Odpisy	-1,271
31.december 2020	16,330
Prírastky	1,647
Odpisy	-1,133
Odpisy – Lease buy out	-2,022
31.december 2021	14,822

SHELL Slovakia, s.r.o.
Poznámky k účtovnej závierke
Identifikačné číslo: 31361081
Súvahový deň: 31. december 2020
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 10. jún 2022

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

(EUR'000)	Rok 2021	Rok 2020
K 1. januáru	-14,659	-14,557
Prírastky	-1,647	-2,900
Prírastok úrokov	-1,184	-1,037
Platby	1,601	3,836
K 31. decembru	-15,889	-14,659
Krátkodobé	-950	-809
Dlhodobé	-14,938	-13,849

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

31. december 2021			
(EUR'000)	Zmluvné lízingsové platby	Úroky	Záväzky z lízingu celkom
Splatné do 1 roku	2,085	-1,134	950
So splatnosťou 1 – 5 rokov	7,832	-3,829	4,003
So splatnosťou viac než 5 rokov	18,394	-7,459	10,935
Total	28,311	-12,422	15,889

Nižšie sú náklady vykázané vo Výkaze ziskov a strát:

(EUR'000)	Rok 2021	Rok 2020
Odpisy aktív s právom užívania	1,451	1,278
Úroky z lízingsových záväzkov	1,184	1,037
Náklady vzťahujúce sa na krátkodobé líziny (zahrnuté v nákladoch na obstaranie tovaru)	0	0
Náklady na nájom aktív s nízkou hodnotou (zahrnuté v administratívnych nákladoch)	957	337
Variabilné lízingsové platby (zahrnuté v nákladoch na obstaranie tovaru)	0	0
Náklady spolu vykázané vo Výkaze ziskov a strát	3,592	2,652

22 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	65,444	48,666
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	9,615	11,022
Depozity prijaté od zákazníkov	1,091	1,225
Záväzky z finančného lízingu (Poznámka 21)	1,000	677
Finančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	77,150	61,590
Sociálne zabezpečenie a iné dane	420	1,118
Vernostný program - výnosy budúcich období	2,368	2,227
Ostatné nefinančné záväzky	488	-15
Nefinančné záväzky z obchodného styku a iné záväzky	3,276	3,330
Spolu záväzky z obchodného styku a iné záväzky	80,426	64,920

Spoločnosť evidovala záväzky po lehote splatnosti k 31. decembru 2021 vo výške 19 tisíc EUR a vo výške 61 tisíc EUR k 31. decembru 2020.

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	50

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(EUR'000)	Rok 2021	Rok 2020
1. januára	-3	-1
Tvorba sociálneho fondu	9	10
Čerpanie sociálneho fondu	-9	-12
31. decembra	-3	-3

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 2021	31. decembra 2020
Krátkodobé rezervy	74	52
Krátkodobé rezervy	74	52
Rezerva na vyradenie majetku	1,021	815
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	129	129
Ostatné	172	172
Dlhodobé rezervy	1,322	1,116

Pohyby na účtoch rezerv počas roku 2021 boli nasledovné:

(EUR'000)	31. decembra 2020	Prírastok	Úbytok	Rozpustené	31. decembra 2021
Krátkodobé rezervy	52	32	10		74
Krátkodobé rezervy	52	32	10	0	74
Rezerva na vyradenie majetku	815	216		10	1,021
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	129				129
Ostatné	172				172
Dlhodobé rezervy	1,116	216	0	10	1,322

24 Spriaznené strany

Nasledovné transakcie boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

a) Predaj tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Predaj tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	3	0
Predaj služieb:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	2,750	1,993
Spolu	2,753	1,993

b) Nákup tovaru a služieb

(EUR '000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Nákup tovaru:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	41	22
Nákup služieb – licenčné, globálne a iné poplatky:		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	12,376	11,446
Spolu	12,417	11,468

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

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	1,514	-940
Závazky voči spriazneným stranám		
- spoločnosti pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti	9,628	11,020

d) *Úvery prijaté od spriaznených strán / poskytnuté spriazneným stranám*

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Úvery poskytnuté spoločnostiam pod kontrolou tej istej materskej spoločnosti		
K 1. januáru	5,763	29,248
Pohyb roka	6,949	-23,485
Úrokové výnosy	0	0
K 31. decembru	12,712	5,763

e) *Vyplatené dividendy*

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Dividendy vyplatené materskej spoločnosti	8,738	10,210
Spolu	8,738	10,210

f) *Odmeňovanie vedenia*

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Platy	289	314
Iné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	3	4
Spolu	292	318

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 audítorskej Spoločnosti a náklady na poradenstvo

Celková odmena za audítorské služby:

(EUR'000)	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Štatutárny audit	24	21
Spolu	24	21

27 Udalosti po dni vykazovania

Vo februári 2022 bol celý svet šokovaný ruskou inváziou na Ukrajinu a súvisiacim ľudským rozmerom tejto tragédie. Dopady tejto agresie čoskoro pocítili aj firmy a zákazníci v našom segmente, keď sa cena ropy a celková situácia na trhu premietla do historicky najvyšších cien palív na čerpacích staniciach. Do popredia sa tiež dostali diskusie ohľadne energetickej bezpečnosti v rámci Európskej únie. Toto všetko má samozrejme vplyv na sektor hospodárstva, v ktorom SHELL Slovakia s.r.o. funguje. Nejde však o taký dopad, ktorý by mal mať vplyv na nepretržité fungovanie spoločnosti.

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súvahu k 31. decembru 2021.

Svitkova, Dominika SSSRO-REV/EM

From: Gurska, Jarmila SSSRO-FD/RE
Sent: štvrtok 30. júna 2022 10:39
To: SSSRO SHELL-SK-recepcia SSSRO-D/CCSK
Cc: Szilvasova, Zuzana SSSRO-FD/RER
Subject: Uctovna zavierka
Attachments: 2021 SSK Financial Statements and Footnotes SK.docx

Importance: High

Ahoj,

Poprosim Vas 1x vytlačit a položit mi na stol. Pridem v priebehu pol hodiny, aby som podpísala. Nasledne Vas poprosim naskenovat a poslat Zuzke Szilvasovej.

Necitim sa dobre, preto chcem moj pobyt a interakciu v kancelarii obmedzit na minimum.

Ak treba aj nieco ine podpísať, mozte mi tiež nechať na stole.

Dakujem.



Jarmila Gurská
Finance advisor
Country Chair Slovakia
SHELL Slovakia s.r.o.

Mob: +421 903 725 894 www.shell.sk

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

Identification number: 313 610 81

Place of registration: Commercial Register kept by Municipal Court in Bratislava I., section Sro, file 6000/B

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

