

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

ICL Slovakia, a. s.
Dvořákovo nábrežie 4
811 02 Bratislava

Spoločnosť ICL Slovakia, a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 11. mája 2016 a do Obchodného registra bola zapísaná 2. júna 2016 (Obchodný register Okresného súdu Okresný Súd Bratislava I, oddiel Sa, vložka č.6396/B).

2. Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť ICL Slovakia, a.s. je holdingovou spoločnosťou.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 29. júna 2020 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom ICL Group Limited (predtým Israel Chemicals Limited), ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje ICL Group Limited so sídlom Millennium Tower, 23 Aranha st., 6107025 Tel-Aviv, Israel. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť nie je materskou spoločnosťou a nie je povinná pripravovať konsolidovanú účtovnú závierku.

6. Počet zamestnancov

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2020 (ani k 31. decembru 2019) žiadnych zamestnancov.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 22. januára 2021 schválilo spoločnosť EP Consulting & Partner, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky Spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2020.

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť bola založená ako spoločnosť holdingového typu. Spoločnosť od predaja akcií vlastnených v ICL Group Limited v apríli 2020 nemá žiadne iné alternatívne podnikateľské aktivity. Vedenie nemá ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2020 schválené žiadne jasné plány ohľadne budúcnosti Spoločnosti.

Spoločnosť posúdila tiež dôsledky šírenia nákazy Covid-19 na predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti. Aj keď Spoločnosť nie je momentálne schopná posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, riziká vyplývajúce z pandémie by nemali mať vzhľadom na aktuálnu situáciu Spoločnosti po predaji akcií v ICL Group Limited negatívny vplyv na finančné hospodárenie Spoločnosti a peňažné toky v blízkej budúcnosti. Spoločnosť má dostatočne silnú finančnú pozíciu a disponuje dostatočnými finančnými zdrojmi na vysporiadanie záväzkov voči existujúcim veriteľom.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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.

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.

b) Cenné papiere a podiely

Spoločnosť k 31. decembru 2019 vlastnila ostatné realizovateľné cenné papiere účtované ako dlhodobý finančný majetok na účte 063 Ostatné realizovateľné cenné papiere, nakoľko išlo o akcie, ktoré predstavovali podiel na základnom imaní inej spoločnosti, ktoré neboli cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Ostatné realizovateľné cenné papiere sa oceňovali pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

K 31. decembru 2019 sa ostatné realizovateľné cenné papiere kótované na Tel Aviv Stock Exchange oceňovali v reálnej hodnote, ktorá bola stanovená ako trhovú cenu. Trhová cena je záverečná cena vyhlásená na tejto burze v deň ocenenia, t.j. deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Zmeny reálnej hodnoty ostatných realizovateľných cenných papierov nad úroveň ich nominálnej hodnoty, sa účtovali bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účte 414 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Zmeny reálnej hodnoty ostatných realizovateľných cenných papierov pod úrovňou ich nominálnej hodnoty sa účtovali ako tvorba alebo rozpustenie opravnej položky k finančnému majetku, t.j. na účte 565 Opravná položka k finančnému majetku.

V apríli 2020 došlo k predaju ostatných realizovateľných cenných papierov. K 31. decembru 2020 Spoločnosť nevlastní žiadne cenné papiere.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

d) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankovom účte, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Vzhľadom na predaj akcií vlastnených Spoločnosťou v ICL Group Limited v apríli 2020 za cenu nižšiu ako bola reálna hodnota k 31. decembru 2019, Spoločnosť zaúčtovala tieto akcie k 31. decembru 2019 v hodnote rovnajúcej sa predajnej cene, v dôsledku čoho zaúčtovala opravnú položku vo výške 21 291 772 EUR. Pri predaji akcií v apríli 2020 došlo následne k zúčtovaniu tejto opravnej položky z dôvodu vyradenia predaných akcií. Predajná cena akcií bola vzhľadom na predaj medzi spriaznenými stranami stanovená na základe nezávislého ocenenia znalcom.

g) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. 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.

Spoločnosť vytvorila v roku 2020 (aj 2019) rezervy na nájomné a na účtovné služby.

h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

i) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

j) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Spoločnosť k 31. decembru 2020 (ani k 31. decembru 2019) neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu opatrnosti, nakoľko nie je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane. Nezaúčtovaná odložená daňová pohľadávka k 31. decembru 2020 predstavuje 6 956 EUR (k 31. decembru 2019: 9 605 EUR).

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

m) Vykazovanie výnosov

Výnosy Spoločnosti tvoria výnosy z dividend a výnosy z predaja akcií.

Výnosy z dividend Spoločnosť účtuje v okamihu schválenia výplaty dividend.

Výnosy z predaja ostatných realizovateľných cenných papierov (akcií) Spoločnosť zaúčtovala v momente platnosti a účinnosti zmluvy o ich predaji, čo bol zároveň moment prevodu vlastníckych práv a kontroly nad týmito akciami.

n) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období. V roku 2019 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období na účte Nerozdelený zisk minulých rokov v sume 1 003 384 EUR výnos z dividendy za 4. štvrťrok 2018 a súčasne v sume 1 003 384 EUR tvorbu opravnej položky k pohľadávke z dôvodu vzdania sa príslušných dividend za 4. štvrťrok 2018 a k tomu prislúchajúci kurzový rozdiel.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Vlastné imanie

V auguste 2016 rozhodol akcionár Spoločnosti o peňažnom príspevku do ostatných kapitálových fondov Spoločnosti vo výške 83 230 160 EUR. V rovnakom mesiaci bol tento peňažný príspevok splatený. Peňažné prostriedky boli použité na nákup ostatných realizovateľných cenných papierov.

Spoločnosť v roku 2019 doplnila zákonný rezervný fond v zmysle § 217 ods. 1 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov do výšky 20% základného imania.

2. Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah a výskyt

Spoločnosť v roku 2020 účtovala výnosy z dividend v hodnote 369 437 EUR (2019: 4 255 585 EUR), na ktoré mala nárok na základe schválenia od spoločnosti ICL Group Limited a na základe vlastníctva menšinového podielu akcií na jej základnom imaní.

Súčasne sa Spoločnosť vzdala nároku na výplatu týchto dividend, a preto súvisiace pohľadávky z dividend v roku 2020 odpísala do nákladov na účet Náklady na odpis pohľadávok vo výške 358 294 EUR (2019: 4 269 228 EUR).

Spoločnosť v apríli 2020 predala celý svoj podiel v ICL Group Limited a účtovala výnosy z predaja akcií v hodnote EUR 63 510 026.

Súčasne Spoločnosť odúčtovala akcie zo súvahy. Najskôr zúčtovala opravnú položku vytvorenú v roku 2019 v hodnote 21 291 772 EUR bez vplyvu na výkaz ziskov a strát a následne zaúčtovala zvyšok obstarávacej ceny týchto akcií vo výške 61 938 388 EUR na ťarchu nákladového účtu Predané cenné papiere a podiely.

IV. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok a podmienené záväzky

Spoločnosť k 31. decembru 2020 (ani k 31. decembru 2019) neeviduje žiadny podmienený majetok a podmienené záväzky.

V. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2020 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.

VI. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Orgánom Spoločnosti neplynú žiadne príjmy ani iné výhody z výkonu funkcie.

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na Spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.