

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Rivacold Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Továrenská 49, 953 01 Zlaté Moravce
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 4.11.2015
Hlavný predmet podnikania:	Výroba chladiacich ventilačných a filtračných zariadení Výroba motorov a ich častí do hermetických kompresorov pre chladiace systémy a zariadenia a ich časti
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2020

2) Významné zmeny v zápise do Obchodného registra

Okrem zmeny sídla Spoločnosti neboli v priebehu účtovného obdobia uskutočnené ďalšie významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti, dňa 26.3.2021.

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 (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

5) Údaje o skupine

Spoločnosť RIVACOLD s.r.l. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu spoločností. Zverejnená konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v priestoroch spoločnosti RIVACOLD s.r.l. – Via Sicilia, 7 – 61022 Frazione Montecchio – Vallefoglia (PU) ITALY.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou žiadnej inej účtovnej jednotky.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	25	20

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: žiadne).

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Going concern

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady súvisiace s koronavírusom COVID-19 na podnikateľské aktivity Spoločnosti a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti.

2) Účtovné zásady a účtovné metódy, ocenenie majetku a záväzkov

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť si prenajíma výrobnú halu, podrobnejšie popísané v Článku VI – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH.

Článok IV – SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené v súlade s účtovnými predpismi. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené v súlade s daňovými odpismi. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia do používania. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Stroje, prístroje a zariadenia	6	lineárna	16,7
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období účtovala o opravnej položke k majetku vo výške 2 485 EUR.

Cenné papiere a podiely

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období ani v minulom účtovnom období o cenných papieroch a podieloch.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby).

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby pri výdaji sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravných položkách k zásobám.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období ani v minulom účtovnom období o príjmoch budúcich období.

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. Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške budúceho záväzku.

Krátkodobé rezervy pozostávajú zo zákonných a ostatných rezerv. Zákonné rezervy tvoria rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia. Ostatné rezervy pozostávajú z rezerv na odmeny zamestnancov, rezerv na zostavenie a zverejnenie RÚZ a rezervy na audit.

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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Závazky Spoločnosti sa členia na dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku, záväzkov voči zamestnancom, záväzkov zo sociálneho poistenia, daňových záväzkov a dotácií a iných záväzkov.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období ani v minulom účtovnom období o výdavkoch budúcich období ani o výnosoch budúcich období.

Vlastné imanie

Vlastné imanie Spoločnosti sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých období a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške 100 000 EUR zapísanej v obchodnom registri okresného súdu Nitra.

Spoločnosť vytvorila zákonný rezervný fond v zákonom stanovenej výške, t.j. 10% z hodnoty základného imania, teda vo výške 10 000 EUR.

Účtovná jednotka v roku 2020 nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Dotácie

Spoločnosť čerpala počas roka 2020 dotácie v rámci projektu „Prvá pomoc“ – opatrenie č. 3B.

Daň z príjmu

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

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

V minulom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani.

V bežnom účtovnom období vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 7 624,08 EUR. Z dôvodu opatrnosti Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke neúčtovala.

Oprava významných chýb minulých účtovných období

V roku 2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Článok V – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Záväzky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SPOLU	3 376 458	3 361 391
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 773 825	2 312 450
Záväzky po lehote splatnosti	1 601 816	1 048 017
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	817	924
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Informácie o záväzkoch sú uvedené bez rezerv.

Záväzky Spoločnosti nie sú kryté záložným právom.

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere, ktorý k 31. decembru 2020 predstavoval sumu 861 889,96 EUR. Celková dohodnutá výška úveru je 1 000 000 EUR. Splatnosť uvedeného bankového úveru je stanovená na 31.07.2021.

Článok VI – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Informácie o podsúvahových položkách

Podmienené záväzky

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. K závierkovému dňu vedenie Spoločnosti nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Najatý majetok

Spoločnosť si prenajíma nebytové priestory. Zmluvne stanovená výška mesačného nájomného predstavuje 7 758 EUR od 01.01.2020.

Spoločnosť si prenajíma od spoločnosti Messer Tatragas, spol. s r.o. oceľové fľaše, výška ročného nájmu je cca 2,2 TEUR.

Článok VII – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

V roku 2020 bola ekonomická situácia vo svete ako aj v Slovenskej republike negatívne ovplyvnená obmedzeniami z dôvodu rozširujúcej sa pandémie COVID-19. Spoločnosť v roku 2020 dosiahla pozitívny výsledok hospodárenia na úrovni 209 029 EUR. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Od začiatku roka 2021 a tiež v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sú naďalej v platnosti rôzne vládne obmedzenia v súvislosti s pandemiou COVID-19, ktoré napríklad môžu obmedziť cestovanie do zahraničia.

Aj, keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles tržieb, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potencionálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov.

Okrem vyššie uvedeného nenastali po 31. decembri 2020 žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.