

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. januáru 2020

### I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Názov a sídlo

Descartes Systems (Slovakia) s.r.o.  
Námestovo 1088  
029 01 Námestovo

#### 2. Hlavné činnosti Descartes Systems (Slovakia) s.r.o. (ďalej len "Spoločnosť")

- a) poradenská činnosť v oblasti budovania a udržiavania kvality riadenia výroby, obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- b) činnosť ekonomického, organizačného a účtovného poradcu
- c) poskytovanie služieb súvisiacich s riadením a manažmentom
- d) poskytovanie služieb marketingu
- e) prieskum trhu
- f) faktoring a forfaiting
- g) administratívne práce
- h) organizovanie školení, seminárov a kurzov v rozsahu voľnej živnosti
- i) poskytovanie informácií z internetu
- j) poskytovanie software – predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom
- k) kúpa tovaru za účelom jeho predaja a jeho predaj iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- l) kúpa tovaru za účelom jeho predaja a jeho predaj konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- m) sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- n) automatizované spracovanie údajov
- o) poradenská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- p) vývoj v oblasti počítačov a iných prístrojov a zariadení na spracovanie údajov
- q) prenájom a požičiavanie všetkých druhov tovarov v rozsahu voľnej živnosti
- r) školiaca činnosť v oblasti výpočtovej techniky

#### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 15. júla 2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. januáru 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. februára 2019 do 31. januára 2020.

#### 5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu s názvom Descartes, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje The Descartes Systems Group Inc. so sídlom 120 Randall Drive, Waterloo, Ontario N2V 1C6, Kanada. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka je pripravovaná iba na úrovni najväčšej skupiny.

Spoločnosť nie je materská účtovná jednotka.

## 6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.01.2020	Stav k 31.01.2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	114	110

## II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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) 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 zrejme 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.

#### Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

#### Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala také neistoty v odhadoch a predpokladoch, pri ktorých by existovalo významné riziko, ktoré by viedlo k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

### c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 000 USD sa nezaraďuje na účty súvahy a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 000 USD sa nezaraďuje na účty súvahy a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania

Spoločnosť raz ročne identifikuje a vyradí nepoužívaný odpisovaný dlhodobý majetok so zostatkovou účtovnou hodnotou menej ako 500 USD.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Výpočtová technika a softvér	4	degresívna	30%
Nábytok a vybavenie	5 – 8	degresívna	20%
Technické zhodnotenie	4 – 8	rovnomerná	podľa zhodnoteného majetku

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

#### **d) Pohľadávky**

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

#### **e) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, stravné lístky a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

#### **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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, bonusy pre zamestnancov a nevyfakturované dodávky.

#### **h) Závazky**

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

#### **i) Vlastné imanie**

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní a nerozdeleného zisku minulých období.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania.

Spoločnosť má vytvorený rezervný fond do maximálnej výšky, do ktorej je podľa zákona povinná.

Spoločnosť nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

#### **j) Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

#### **k) 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.

#### **l) Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť 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.

#### **m) 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.

#### **n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)**

##### ***Operatívny leasing***

Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

**o) 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.

**p) Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb členom skupiny Descartes.

**q) Porovnateľné údaje**

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

**r) 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.

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

Podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 2. decembra 2015 č. MF/19927/2015-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky, v roku 2020 nenastali také transakcie, ku ktorým by Spoločnosť, zaradená podľa veľkostných kritérií medzi malé účtovné jednotky, musela doplniť vysvetľujúce informácie týkajúce sa položiek súvahy a výkazu ziskov a strát.

### **IV. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

#### **Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch**

Spoločnosť uzatvorila zmluvu na prenájom kancelárskych priestorov v meste Žilina platnú do apríla 2025 v celkovej hodnote 929 552 EUR a zmluvu na prenájom kancelárskych priestorov v Námestove platnú do januára 2021 v celkovej hodnote 18 951 EUR.

Spoločnosť si prenajíma zariadenie – kávovar. Zmluva je platná do marca 2022 v celkovej hodnote 6 174 EUR.

Spoločnosť má v operatívnom prenájme 3 osobné automobily v hodnote záväzku 22 740 EUR.

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

Po skončení účtovného obdobia k 31. januáru 2020, Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila v marci 2020 globálnu pandémiu v súvislosti s vírusom COVID-19.

Zdravotné dopady pandémie a odpoveď rôznych úrovní verejnej správy na zvládanie šírenia tejto pandémie narušia úroveň všeobecnej hospodárskej aktivity v ekonomike a môžu spôsobiť istú úroveň narušenie prevádzky Spoločnosti. Rozsah a trvanie dôsledkov tejto epidémie a súvisiacich dopadov na ekonomickú aktivitu, a ako sa môžu premietnuť na dopady na hospodársku činnosť Spoločnosti, zostávajú k dátumu zostavenia účtovnej závierky nejasné.

Nie je možné odhadnúť krátkodobý a dlhodobější vplyv tejto pandémie na zákazníkov a na priemyselné odvetvia, ktorým Spoločnosť poskytuje svoje služby, a podobne v tomto momente nie je možné poskytnúť kvantitatívny ani kvalitatívny odhad potenciálneho dopadu na podnikanie.

Účtovná závierka bola zostavená na základe existujúcich podmienok k 31. januáru 2020, ako aj na základe možných udalostí, ktoré môžu nastať po tomto dátume a budú mať vplyv na bežné finančný rok. Keďže pandémia COVID-19 a jej potenciálne dopady sa do značnej miery vyskytli po 31. januári 2020, bude táto udalosť považovaná za udalosť, ktorá nastala po zostavení účtovnej závierky, avšak, vzhľadom na neschopnosť odhadnúť dopady tejto udalosti, ktoré môže mať na podnikanie Spoločnosti v deň zostavenia účtovnej závierky, neboli vykonané žiadne úpravy v účtovnej závierke k 31. januáru 2020.

### **VI. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI**

#### **Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu**

Orgánom Spoločnosti neplynú žiadne príjmy a 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.