

Exponea s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2019****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	Exponea s.r.o. City Business Center I., Karadžičova 8/7244, 821 08 Bratislava
Hospodárska činnosť	Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov

2. Orgány a spoločníci spoločnosti

Spoločníci:	EXPONEA Holding a.s. U michelského mlýna 1535/8a Praha 4, Michle 140 00 Česká republika
Výška vkladu každého spoločníka:	EXPONEA Holding a.s. Vklad: 23 203 EUR (peňažný vklad) Splatnené: 23 203 EUR
Štatutárny orgán:	konatelia Peter Irikovský (Vznik funkcie: 23.10.2015) Radovan Pišteš (Vznik funkcie: 01.10.2019)

3. Zamestnanci

Názov položky	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	108	72

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka 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 2019 do 31. decembra 2019.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

5. Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovnú závierku spoločnosti Exponea s.r.o. za rok 2018 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 20.12.2019.

6. Dátum schválenia audítora spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 16.09.2019 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2019

Exponea s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2019****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****7. Konsolidovaná účtovná závierka**

Spoločnosť Exponea s.r.o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti EXPONEA Holding a.s., so sídlom U michelského mlyna 1535/8a, Michle, 140 00 Praha 4, Česká Republika. Spoločnosť EXPONEA Holding a.s. je bezprostredne konsolidujúcou spoločnosťou a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti EXPONEA Holding a.s., je sprístupnená v jej sídle, U michelského mlyna 1535/8a, Michle, 140 00 Praha 4, Česká Republika.

Spoločnosť Exponea s.r.o. je materskou spoločnosťou. Spoločnosť vlastní 100%-ný podiel na spoločnosti Exponea Inc. so sídlom v USA a 100%-ný podiel na spoločnosti Exponea FZ-LLC so sídlom v Spojených Arabských Emirátoch.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve.

II. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka za rok 2019 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

Na spoločnosť sa vzťahujú ustanovenia §67a - §67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze, keďže k 31.12.2019 vykazuje pomer vlastného imania a záväzkov menší ako 6%. Spoločnosť vykazuje vyššie krátkodobé aktíva ako krátkodobé záväzky a je financovaná z vlastných zdrojov a zo zdrojov materskej spoločnosti. Spoločnosť zároveň dodržala všetky povinnosti súvisiace s touto legislatívou.

Skupina Exponea (predstavujúca materskú spoločnosť EXPONEA Holding a.s. a jej dcérske spoločnosti, vrátane Spoločnosti, ďalej len "Skupina") naďalej rastie, pretože jej zameranie na online služby nie je tak negatívne ovplyvnené krízou, spôsobenou vírusom Covid - 19, ako iné odvetvia. Skupina zaznamenala prevádzkové straty za roky končiacie 31. decembra 2019, 2018 a 2017 a tiež aj v období po súvahovom dni. Vedenie Skupiny sa rozhodlo prijať opatrenia na zníženie nákladov počnúc marcom 2020 a očakáva, že pomocou nich Skupina dokáže dosiahnuť bod zlomu do decembra 2020. Vzhľadom na uskutočnené opatrenia a očakávané peňažné toky Skupina predpokladá, že je schopná dostatočne financovať svoje prevádzkové náklady, ako aj požiadavky na kapitálové výdavky a splácať svoje záväzky v predvídateľnej budúcnosti.

Okrem toho Skupina plánuje získať dodatočné možnosti financovania tým, že osloví nových finančných alebo strategických investorov.

Existuje významná neistota týkajúca sa očakávaného vývoja peňažných tokov a možnosti pritiahnuť nových investorov. Z tohto dôvodu, existuje významná neistota ohľadne schopnosti nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti v predvídateľnej budúcnosti.

Táto účtovná závierka bola pripravená za predpokladu, že Spoločnosť bude pokračovať nepretržite vo svojej činnosti a neobsahuje žiadne úpravy, ktoré by boli potrebné v prípade, že by bol tento predpoklad neopodstatnený.

Exponea s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2019****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
3. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
4. 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.

5. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
6. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
7. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.), a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.).
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- c) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- d) Finančný majetok:
 - peňažné prostriedky a ceniny – menovitou hodnotou.
- e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- f) Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,

Exponea s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2019****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

- pri prevzatí – obstarávacou cenou,
 - nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, a nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a nadobudnuté zámenou- reálnou hodnotou.
- g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- h) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- i) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- j) Zamestnanecké požitky – platy, mzdy, príspevky od štátnych dôchodkových a poistných 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) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- l) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

Kalkulovaná odložená daň ku dňu závierky predstavuje odloženú daňovú pohľadávku, o ktorej sa rozhodla Spoločnosť neúčtovať z dôvodu neočakávaného daňového záväzku v budúcnosti.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpané dovolenky a nevyfakturované dodávky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to k pohládkam po lehote splatnosti:

- do 60 dní vrátane	0 %
- od 61 do 90 dní	5 %
- od 91 do 180 dní	10 %
- od 181 do 360 dní	25 %
- nad 360 dní	100 %

Pri pohládkach, kde existuje riziko ich nevymožiteľnosti, vytvára spoločnosť 100% opravnú položku k menovitej hodnote pohľadávky na základe jej individuálneho posúdenia.

- Plán odpisov

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

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Stroje a zariadenia	4	25 %
Softvér	4	25 %

Exponea s.r.o.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky****Zostavenej k 31. decembru 2019****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

b) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Spoločnosť nezmenila účtovné zásady a metódy.

13. Oprava významných chýb minulých období

Účtovná jednotka v účtovnom období neúčtovala o významných chybách minulých období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Záväzky

1.1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Položka	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	13 379	1 052
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Spolu dlhodobé záväzky	13 379	1 052

1.2. Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť k 31.5.2019 splatila kontokorentný úver vo výške 3 miliónov EUR od financujúcej banky Slovenská sporiteľňa, a.s. Úver bol zabezpečený pohľadávkami, zmenkou, garanciou materskej spoločnosti a ručiteľským vyhlásením jedného z akcionárov materskej spoločnosti. Spoločnosť k 31.12.2019 neeviduje zabezpečené záväzky.

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2019 daňové priznania spoločnosti za roky 2015 až 2019 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Spoločnosť odhadla, že výška takejto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Exponea s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2019

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

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

Koncom roka 2019 boli prvý krát zverejnené informácie o koronavíruse (COVID-19) v Číne. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril takmer vo všetkých krajinách sveta. Manažment Spoločnosti považuje túto udalosť ako udalosť po súvahovom dni, ktorá vyžaduje zverejnenie v poznámkach účtovnej závierky 2019.

Situácia ohľadom Covid-19 mala negatívne aj pozitívne dopady na Skupinu. Čo sa týka negatívnych dopadov, hlavné boli nasledovné:

- Množstvo zákazníkov, ktorí rokovali s jednotlivými dcérskymi spoločnosťami v rámci Skupiny, posunulo uzavretie kontraktov na neskôr alebo na neurčito,
- Niektorí zákazníci v segmente maloobchodu požiadali o odloženie platieb v priemere o 50 dní. Napriek tomu, že ich online biznis, ktorý primárne Exponea podporuje, vykazuje rast, zákazníci zaznamenali úbytok príjmov z offline predaja a z predaja z kamenných obchodov.

Čo sa týka pozitívnych dopadov, hlavné boli nasledovné:

- Množstvo zákazníkov Exponea, ktorí pôsobia najmä v e-commerce, zaznamenali rast biznisu, z čoho vyplývala aj vyššia potreba využívania Exponea služieb,
- Ako Spoločnosť, tak i ostatné dcérske spoločnosti v rámci Skupiny získali nových zákazníkov v rôznych sektoroch, uzavreli nové kontrakty so zákazníkmi, ktorí sa v čase krízy orientujú na rast online a digitálneho biznisu a takisto došlo k rozšíreniu existujúcich kontraktov so zákazníkmi.