

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **QuantOn Solutions, o.c.p., a.s., Bratislava** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, výkaz komplexného výsledku, výkaz o zmenách vo vlastnom imaní, výkaz o peňažných tokoch za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a iné doplňujúce informácie.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na bod. 13. Výročnej správy - Informácia o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, v ktorom sa Spoločnosť vyjadruje k aktuálnej pandémie spôsobenej vírusom COVID19. Vzhľadom na nepredvídateľný vývoj aktuálnej situácie nie je možné posúdiť vplyv pandémie na budúci vývoj ekonomiky Spoločnosti. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

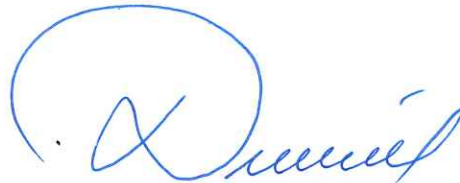
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 31.5.2021



INTERAUDIT INTERNATIONAL, s. r. o.
Sabinovská 14
821 02 Bratislava
Licencia SKAU 234



Ing. Peter Dvorák
kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU 0759

QuantOn Solutions, o.c.p., a.s.

Účtovná zázvierka

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

v znení prijatom Európskou úniou

za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2020

| Obsah | Strana |
|-----------------------------------|--------|
| Výkaz o finančnej situácii | 3 |
| Výkaz komplexného výsledku | 4 |
| Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní | 5 |
| Výkaz o peňažných tokoch | 6 -7 |
| Poznámky k účtovnej závierke | 8 - 25 |

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020

| | Položka | Poznámka | k | k |
|----|---|----------|----------------|----------------|
| | | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| a | b | c | 1 | 1 |
| x | Aktíva | x | x | x |
| 1. | Pokladničná hotovosť a vklady v centrálnych bankách splatné na požiadanie | 3 | | |
| 2. | Pohľadávky voči bankám splatné na požiadanie | 3 | 4 218 | 6 099 |
| 3. | Pohľadávky voči klientom a iným dlžníkom | 4 | 267 747 | 336 347 |
| a) | Krátkodobé pohľadávky voči klientom | 4 | 10 259 | 9 900 |
| b) | Krátkodobé ostatné pohľadávky | 4 | 257 488 | 326 447 |
| 4. | Nehmotný majetok | 5 | | 401 |
| a) | brutto | 5 | 3 248 | 3 248 |
| b) | korekcia | 5 | (3 248) | (2 847) |
| 5. | Hmotný majetok | 5 | 2 421 | 2 505 |
| a) | brutto | 5 | 2 797 | 2 797 |
| b) | korekcia | 5 | (376) | (292) |
| 6. | Daňové pohľadávky | 6 | 7 770 | 2 655 |
| a) | Krátkodobé daňové pohľadávky | 6 | 5 788 | |
| b) | Dlhodobé daňové pohľadávky | 6 | 1 982 | 2 655 |
| | Aktíva spolu | | 282 156 | 348 007 |

| x | Pasíva | x | x | x |
|-----|---|----|----------------|----------------|
| I. | Záväzky (súčet položiek 1 až 4) | | 73 661 | 79 444 |
| 1. | Záväzky voči klientom a iným veriteľom | 7 | 11 322 | 11 770 |
| a) | Krátkodobé z obchodného styku | 7 | 11 322 | 11 770 |
| b) | Dlhodobé z obchodného styku | 7 | | |
| 2. | Ostatné záväzky | 8 | 56 770 | 10 606 |
| a) | Krátkodobé záväzky voči zamestnancom | 8 | 3 506 | 2 919 |
| b) | Krátkodobé záväzky voči poisťovniam | 8 | 1 823 | 1 554 |
| c) | Ostatné krátkodobé záväzky | 8 | 50 353 | 5 265 |
| d) | Dlhodobé záväzky | 8 | 1 088 | 868 |
| 3. | Rezervy a podobné záväzky | 9 | 5 221 | 11 654 |
| a) | Dlhodobé rezervy | 9 | | |
| b) | Krátkodobé rezervy | 9 | 5 221 | 11 654 |
| 4. | Daňové záväzky | 10 | 348 | 45 414 |
| a) | Dlhodobé daňové záväzky | 10 | | |
| b) | Krátkodobé daňové záväzky | 10 | 348 | 45 414 |
| II. | Vlastné imanie (súčet položiek 5 až 9) | | 208 495 | 268 563 |
| 5. | Základné imanie | | 126 000 | 126 000 |
| 6. | Kapitálové fondy a fondy zo zisku | | 222 546 | 221 762 |
| a) | Kapitálové fondy | | 220 000 | 220 000 |
| b) | Fondy zo zisku | | 2 546 | 1 762 |
| 7. | Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z minulých rokov x/(x) Oceňovacie rozdiely | | (79 983) | (87 043) |
| 8. | Zisk alebo strata v schvaľovacom konaní x/(x) | | | |
| 9. | Komplexný výsledok - Zisk alebo strata x/(x) | | -60 068 | 7 844 |
| | Pasíva spolu | | 282 156 | 348 007 |

Výkaz komplexného výsledku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2020

| | POLOŽKA | Číslo poznámky | k 31.12.2020 | k 31.12.2019 |
|------|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| a | b | c | 1 | 1 |
| x | x | x | x | x |
| 1. | Výnosy z odplát a provízií (finančné výnosy) | 12 | 28 456 | 151 820 |
| a. | Náklady na odplaty a provízie (finančné náklady) | 12 | -25 147 | -22 902 |
| I. | Čistý zisk alebo strata z odplát a provízií | 12 | 3 309 | 128 918 |
| 2. | Výnosy z úrokov a obdobné výnosy (finančné výnosy) | 13 | | |
| b. | Náklady na úroky a obdobné náklady (finančné náklady) | 13 | -3 755 | -21 323 |
| II. | Čisté úrokové a obdobné výnosy | 13 | -3 755 | -21 323 |
| 3. | Ostatné prevádzkové výnosy | 14 | 107 012 | 246 702 |
| 3.1 | Predaj majetku | 14 | | 228 202 |
| 3.2 | Ostatné prevádzkové výnosy okrem predaja | 14 | 107 012 | 18 500 |
| c. | Ostatné náklady | 14 | -165 962 | -347 456 |
| c.1. | Mzdové náklady | 14 | -54 743 | -61 164 |
| c.2. | Odpisy | 14 | -486 | -16 903 |
| c.3. | Iné prevádzkové náklady | 14 | -110 733 | -68 735 |
| c.4 | Predaj majetku | 14 | | -200 654 |
| A. | Zisk pred zdanením | | -59 396 | 6 841 |
| d. | Daň z príjmov (daňové náklady) | | 672 | -1003 |
| d.1. | Splatná daň z príjmov | | | |
| d.2. | Odložená daň z príjmov | 6 | 672 | -1003 |
| B. | Komplexný výsledok z bežnej činnosti po zdanení (strata) | | -60 068 | 7 844 |
| C. | Komplexný výsledok celkom | | -60 068 | 7 844 |

Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za 2020

| | Základné imanie | Zákonný rezervný fond | Kapitálové fondy | Nerozdelené Zisk/strata | Celkom |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| Počiatočný stav k 1.1.2020 | 126 000 | 1 762 | 220 000 | (79 199) | 268 563 |
| Zmena rezervného fondu | | 784 | | - 784 | 0 |
| Navýšenie kapitálových fondov | | | | | 0 |
| Zisk/strata bežného roku | | | | -60 068 | -60 068 |
| Konečný stav k 31.12.2020 | 126 000 | 2 546 | 220 000 | (140 051) | 208 495 |

Výkaz o peňažných tokoch k 31.12.2020

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|----------------------|------------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Peňažné toky z prevádzky | -1 881 | 136 546 |
| Zaplatené úroky | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | 0 | 0 |
| Zaplatená daň z príjmov | 0 | 0 |
| Vyplatené dividendy | 0 | 0 |
| Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami | <u>-1 881</u> | <u>136 546</u> |
| Príjmy z mimoriadnych položiek | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | <u>-1 881</u> | <u>136 546</u> |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | 0 | -152 048 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Obstaranie investícií | 0 | 0 |
| Prijaté dividendy | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | <u>0</u> | <u>-152 048</u> |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy zo zvýšenia vlastného imania | 0 | 20000 |
| Prijaté úvery | 0 | 0 |
| Poskytnuté úvery | 0 | 0 |
| Splátky poskytnutých úverov | 0 | 0 |
| Splátky finančných leasingov | 0 | 0 |
| Splátky prijatých úverov | 0 | 0 |
| Splatenie zmeniek | 0 | 0 |
| Vydanie zmeniek | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | <u>0</u> | <u>20 000</u> |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | -1 881 | 4 498 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 6 099 | 1 601 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | <u>4 218</u> | <u>6 099</u> |

Účtovná zvierka QuantOn Solutions, o.c.p., a.s. k 31.12.2020

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek) | -59 396 | 6 841 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 486 | 16 903 |
| Výnosové úroky | 0 | 0 |
| Nákladové úroky | 0 | 0 |
| Opravná položka k pohľadávkam | 0 | 0 |
| Diskont ostatných pohľadávok | 0 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku | 0 | 0 |
| Rezervy | -6 433 | 5 667 |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 0 | -27 549 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 0 | 0 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | -65 343 | 1 862 |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | 62 812 | 97 547 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 0 | 0 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív) | 650 | 37 137 |
| Peňažné toky z prevádzky | <u>-1 881</u> | <u>136 546</u> |

1. Všeobecné informácie

QuantOn Solutions, o.c.p., a.s. bola založená 23.10.2015 a do Obchodného registra bola zapísaná 14.6.2016 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 6402/B). Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 50 387 308, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2120300556.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Riadenie portfólia vo vzťahu k finančným nástrojom: - prevoditeľné cenné papiere; - nástroje peňažného trhu; - cenné papiere alebo majetkové účasti subjektov kolektívneho investovania; - opcie, futures, swapy, forwardy a iné deriváty týkajúce sa cenných papierov, mien, úrokových mier alebo výnosov alebo iných derivátových nástrojov, finančných indexov alebo finančných mier, ktoré môžu byť vyrovnané doručením alebo v hotovosti; - opcie, futures, swapy, forwardy a iné deriváty týkajúce sa komodít, ktoré sa musia vyrovať v hotovosti alebo sa môžu vyrovať v hotovosti na základe voľby jednej zo zmluvných strán; to neplatí, ak k takému vyrovnaniu dochádza z dôvodu platobnej neschopnosti alebo inej udalosti, ktorá má za následok ukončenie zmluvy; - opcie, futures, swapy a iné deriváty týkajúce sa komodít, ktoré sa môžu vyrovať v hotovosti, ak sa obchodujú na regulovanom trhu alebo na mnohostrannom obchodnom systéme; - derivátové nástroje na presun úverového rizika; - finančné rozdielové zmluvy;

Úschova a správa finančných nástrojov na účet klienta, vrátane držiteľskej správy, a súvisiacich služieb, najmä správy finančných prostriedkov a finančných zábezpek;

Poskytovanie poradenstva v oblasti štruktúry kapitálu a stratégie podnikania a poskytovanie poradenstva a služieb týkajúcich sa zlúčenia, splnutia, premeny alebo rozdelenia spoločnosti alebo kúpy podniku;

Vykonávanie obchodov s devízovými hodnotami, ak sú tie spojené s poskytovaním investičných služieb;

Vykonávanie investičného prieskumu a finančnej analýzy alebo inej formy všeobecného odporúčania týkajúceho sa obchodov s finančnými nástrojmi;

Služby a činnosti podľa ustanovenia § 6 ods. 1 písm. d) zákona o cenných papieroch, t.j. riadenie portfólia, týkajúce sa podkladových nástrojov derivátov podľa ustanovenia § 5 písm. e) zákona o cenných papieroch, t.j. opcie, futures, swapy, forwardy a iné deriváty týkajúce sa komodít, ktoré sa musia vyrovať v hotovosti alebo sa môžu vyrovať v hotovosti na základe voľby jednej zo zmluvných strán; to neplatí, ak k takému vyrovnaniu dochádza z dôvodu platobnej neschopnosti alebo inej udalosti, ktorá má za následok ukončenie zmluvy, ak sú spojené s poskytovaním investičných služieb alebo vedľajších služieb pre tieto deriváty a podľa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. f) zákona o cenných papieroch, t.j. opcie, futures, swapy a iné deriváty týkajúce sa komodít, ktoré sa môžu vyrovať v hotovosti, ak sa obchodujú na regulovanom trhu alebo na mnohostrannom obchodnom systéme, ak sú spojené s poskytovaním investičných služieb alebo vedľajších služieb pre tieto deriváty.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Členovia štatutárneho a dozorného orgánu Spoločnosti

- Štatutárny orgán: predstavenstvo
- Ing. Tomáš Bagin – Člen predstavenstva
Černyševského 3761/40
Bratislava - mestská časť Petržalka 851 01
Vznik funkcie: 14.06.2016
- Ing. Ľubomír Kačmarík - Člen predstavenstva
Vojenská 10
Košice 040 01
Vznik funkcie: 14.06.2018
- Prokúra: Ing. Peter Macháč
Drotárska cesta 6385/19A
Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 02
Vznik funkcie: 14.06.2016
- Dozorná rada: Ing. Peter Macháč - predseda dozornej rady
Matúšova 7280/58
Bratislava 811 04
Vznik funkcie: 14.06.2016
- Ing. Iveta Macháčová
Vltavská 602/4
Brno 625 00
Česká republika
Vznik funkcie: 14.06.2016
- Ing. Petr Tmej
Barvitiova 934/4
Praha 158 00
Česká republika
Vznik funkcie: 14.06.2016
Zánik funkcie: 25.5.2020
- JUDr. Helena Hledíková
Gajova 2504/03
Bratislava- mestská časť Staré mesto 811 09
Vznik funkcie: 09.07.2020

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky žiadnej spoločnosti.

Štruktúra vlastníkov

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva |
|------------------|---------------------------|------------|------------------|
| | EUR | % | % |
| Ing.Peter Macháč | 88 000 | 69,84 | 69,84 |
| Ing.Peter Macháč | 38 000 | 30,16 | 30,16 |
| Spolu | 126 000 | 100 | 100 |

2. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2020 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka obsahuje najmenej jedno porovnateľné obdobie.

Východiská zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na princípe časového rozlíšenia, t. j. vplyv transakcií a ostatných udalostí Spoločnosť vykazuje v čase ich vzniku. Transakcie a ostatné udalosti sa v účtovnej závierke vykazujú v období, s ktorým súvisia. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná závierka bola zostavená na základe ocenenia v historických cenách, pričom finančné nástroje boli precenené na reálnu hodnotu.

Prezentačná mena v účtovnej závierke je euro („€“) a zostatky sú uvedené v celých eurách.

Významné účtovné odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje vypracovanie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a záväzkov a na vypracovanie dohadných aktívnych a pasívnych položiek k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazované sumy výnosov a nákladov počas účtovného obdobia. Skutočné výsledky sa môžu od odhadov líšiť o budúce zmeny ekonomických podmienok, podnikateľských stratégií, regulačných opatrení, účtovných pravidiel, resp. iných faktorov a môžu zapríčiniť zmenu odhadov.

Významné oblasti s potrebou subjektívneho úsudku:

- sumy vykázané ako rezervy vychádzajú z úsudku vedenia a predstavujú najlepší odhad výdavkov potrebných na vyrovnanie záväzku s neistým načasovaním alebo s neistou výškou.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov pre potreby zostavenia „Výkazu o peňažných tokoch“ a „Výkazu o finančnej situácii“ obsahujú peňažnú hotovosť a zostatky na bežných účtoch a ostatných bankových účtoch so zmluvnou dobou splatnosti kratšou ako tri mesiace.

Cudzia mena

Funkčnou menou Spoločnosti je mena euro.

Transakcia v cudzej mene sa pri prvotnom vykázaní zaznamená vo funkčnej mene, pričom sa pre sumu cudzej meny použije kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou (ďalej len „ECB“) v deň predchádzajúci dňu transakcie medzi funkčnou menou a cudzou menou.

Dátum transakcie je dátum, keď sa transakcia prvýkrát kvalifikuje, aby bola vykázaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva. Z praktických dôvodov sa často používa kurz, ktorý sa približuje skutočnému kurzu dátumu transakcie, napríklad kurz ku koncu mesiaca sa môže použiť pri všetkých transakciách v každej cudzej mene vyskytujúcej sa počas účtovného obdobia. Ak však kurz podstatne kolíše, je použitie priemerného kurzu za obdobie nevhodné. Spoločnosť pre dátum transakcie použije kurz vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu transakcie.

Kurzové rozdiely vzniknuté preceňovaním majetku a záväzkov v cudzej mene Spoločnosť účtuje ako čistý zisk/stratu z operácií s devízami a s majetkom a záväzkami ocenenými cudzou menou. Spoločnosť vždy k poslednému dňu v mesiaci prepočíta majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene na eurá kurzom vyhláseným ECB v deň predchádzajúci tomuto dňu alebo kurzom vyhláseným ECB posledným dňom v mesiaci a ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Finančné aktíva

Cenné papiere na obchodovanie Spoločnosť vykazuje ako finančné aktíva v reálnej hodnote precenené cez výkaz ziskov a strát. Obchodovaním sa vo všeobecnosti vyjadruje aktívne a časté nakupovanie a predávanie, pričom finančné nástroje držané na obchodovanie sa obvykle používajú s cieľom vytvárať zisk z krátkodobých zmien v cene alebo z marže dílera.

Cenný papier na obchodovanie je cenný papier držaný s cieľom vytvárať zisk z krátkodobých zmien v cene. Pri jeho ocenení sa rozdiel z ocenenia súvzťažne zaúčtuje cez hospodársky výsledok na účet Čistá strata/zisk z finančných nástrojov v reálnej hodnote precenených cez výkaz ziskov a strát.

Deň uskutočnenia účtovného prípadu je deň vysporiadania obchodu (settlement date).

Dátum vysporiadania je dátumom, ku ktorému sa aktívum dodá účtovnej jednotke, alebo ku ktorému je aktívum dodané účtovnou jednotkou. Účtovanie dátumom vysporiadania znamená:

- vykázanie aktíva k dátumu jeho prijatia účtovnou jednotkou a - ukončenie vykazovania aktíva a vykázanie akéhokoľvek zisku alebo straty z vyradenia ku dňu, keď došlo k jeho dodaniu účtovnou jednotkou. Spoločnosť účtuje akúkoľvek zmenu reálnej hodnoty aktíva, ktoré sa má prijať, v období od dátumu uskutočnenia obchodu do dátumu vysporiadania rovnakým spôsobom, ako sa účtuje pri nadobudnutom aktíve. Pri aktívach klasifikovaných ako finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa zmena hodnoty vykazuje v hospodárskom výsledku; a pokiaľ ide o aktíva klasifikované ako k dispozícii na predaj, zmena hodnoty sa vykazuje vo vlastnom imaní.

O cennom papieri sa prvotne účtuje v ocenení jeho reálnou hodnotou. Ak je rozdiel medzi cenou, za ktorú sa obstaral cenný papier držaný na obchodovanie a jeho reálnou hodnotou, rozdiel je výnos alebo náklad, ktorý sa účtuje na účte Čistá strata/zisk z finančných nástrojov v reálnej hodnote precenených cez výkaz ziskov a strát.

Odo dňa obstarania dlhového cenného papiera prirastá k jeho účtu úrokový výnos. Prirastanie úroku sa účtuje použitím efektívnej úrokovej miery.

V deň precenenia sa cenný papier precení na ťarchu alebo v prospech účtu cenného papiera súvzťažne v prospech alebo na ťarchu účtu Čistá strata/zisk z finančných nástrojov v reálnej hodnote precenených cez výkaz ziskov a strát v prípade cenných papierov na obchodovanie a v prospech alebo na ťarchu účtu Fondy z ocenenia v prípade cenných papierov na predaj. Ocenenie nemá vplyv na úrokový výnos, ktorý sa pripisuje k príslušnému cennému papieru.

Rezervy

Rezerva je záväzok s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

Zaväzujúca udalosť je udalosť, ktorou sa vytvára zákonná alebo mimozmluvná povinnosť, ktorá vedie k tomu, že Spoločnosť nemá inú reálnu alternatívu než vysporiadať danú povinnosť.

Zákonná povinnosť je povinnosť, ktorá sa odvíja zo:

- zmluvy (prostredníctvom jej výslovných alebo implicitných podmienok),
- právnych predpisov alebo
- ostatných právnych úkonov.

Rezervy možno odlíšiť od ostatných záväzkov, akými sú záväzky z obchodného styku a výdavky budúcich období, pretože existuje neistota o období alebo výške budúcich výdavkov vyžadovaných na vysporiadanie.

Rezerva sa vykazuje, ak:

- Spoločnosť má súčasnú povinnosť (zmluvnú alebo mimozmluvnú) ako výsledok minulej udalosti,
- je pravdepodobné, že na vysporiadanie povinnosti bude potrebný úbytok zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky,
- možno urobiť spoľahlivý odhad výšky záväzku.

Zníženie hodnoty majetku

Identifikácie znehodnoteného aktíva

Spoločnosť má ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a k poslednému dňu príslušného štvrťroka stanoviť, či existuje náznak, že aktívum môže byť znehodnotený. Pokiaľ existuje akýkoľvek náznak, odhadne Spoločnosť spätné ziskateľnú sumu takéhoto aktíva. Spätné ziskateľná suma aktíva alebo peňazotvorná jednotka je vyššie z dvoch hodnôt:

- reálna hodnota aktíva znížená o náklady z predaja,
- hodnota z používania aktíva.

Reálna hodnota znížená o náklady predaja – je suma, ktorú možno získať z predaja aktíva alebo peňazotvornej jednotky pri transakcii za obvyklých podmienok, medzi informovanými, ochotnými stranami, znížená o náklady z predaja. Náklady predaja sú náklady priamo súvisiace s predajom aktíva, s výnimkou finančných nákladov a daňových nákladov.

Hodnota z používania – je súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, ktoré sa očakávajú, že budú získané z aktíva alebo peňazotvornej jednotky.

Stanovenie spätne získateľnej sumy - na danom aktíve je vždy nutné stanoviť reálnu hodnotu aktíva zníženú o náklady na predaj i jeho hodnotu z užívania. Pokiaľ je jedna z týchto hodnôt vyššia ako účtovná hodnota, aktívum nie je znehodnotené a nie je nutné stanoviť druhú hodnotu.

Reálna hodnota znížená o náklady na predaj

Najlepším dôkazom reálnej hodnoty majetku zníženej o náklady na predaj je cena v záväznej predajnej zmluve v nezávislej transakcii, upravená o dodatočné náklady, ktoré by boli priamo priraditeľné k vyradeniu majetku. Ak neexistuje záväzná predajná zmluva, ale s majetkom sa obchoduje na aktívnom trhu, reálnou hodnotou majetku zníženou o náklady na predaj je trhová cena majetku znížená o náklady na vyradenie. Vhodnou trhovou cenou je zvyčajne aktuálna cena ponuky. Ak nie sú aktuálne ceny ponuky k dispozícii, reálna hodnota majetku znížená o náklady na predaj sa môže odhadnúť na základe ceny poslednej uskutočnenej transakcie za predpokladu, že nenastala významná zmena v ekonomických podmienkach medzi dátumom transakcie a dátumom, ku ktorému sa uskutočňuje odhad.

Hmotný a nehmotný majetok

Obstarávacia cena položky nehnuteľností, strojov a zariadení sa vykazuje ako majetok iba vtedy, ak:

- je pravdepodobné, že účtovnej jednotke budú z danej položky plynúť budúce ekonomické úžitky, a
- obstarávaciu cenu tejto položky je možné spoľahlivo určiť.

Zložky obstarávacej ceny

Obstarávacia cena položky nehnuteľností, strojov a zariadení zahŕňa:

- jej nákupnú cenu vrátane dovozných ciel a nerefundovateľných daní, po odpočítaní obchodných zliav a rabatov,
- všetky priamo priraditeľné náklady v súvislosti s dopravou majetku na miesto určenia a uvedením do stavu, v ktorom je schopný prevádzky, ktorej spôsob určil manažment,
- prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie danej položky a na uvedenie miesta jej umiestnenia do pôvodného stavu, čo je povinnosť, ktorá účtovnej jednotke vzniká buď pri obstaraní položky majetku alebo v dôsledku jej používania počas určitého obdobia na iné účely, ako je výroba zásob počas tohto obdobia.

Odpisovateľná hodnota majetku je systematicky rozvrhnutá na celú dobu jeho použiteľnosti.

Reziduálna hodnota a doba použiteľnosti majetku by sa mali prehodnotiť najmenej ku koncu každého finančného roka a ak sa očakávané hodnoty líšia od predchádzajúcich odhadov, účtuje sa suma alebo sumy tohto rozdielu ako zmena v účtovnom odhade v súlade s IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby.

Odpisy sa vykazujú aj vtedy, ak reálna hodnota majetku prevyšuje jeho účtovnú hodnotu, pokiaľ jeho reziduálna hodnota neprevyšuje jeho účtovnú hodnotu. Opravy a udržiavanie majetku nevyučujú potrebu odpisovať ho.

Odpisovanie majetku sa začína vtedy, keď je k dispozícii na používanie, t. j. keď je na mieste určenia a v stave, v ktorom je schopný prevádzky spôsobom určeným manažmentom. Odpisovanie majetku sa ukončí buď k dátumu, keď sa majetok klasifikuje ako majetok k dispozícii na predaj (alebo zaradí do skupiny, ktorá je klasifikovaná ako k dispozícii na predaj) v súlade s IFRS 5 alebo k dátumu, ku ktorému sa vykazovanie majetku ukončí, podľa toho, ktorý z nich nastane skôr. Preto, pokiaľ dôjde k

situácii, že sa preruší používanie majetku alebo sa jeho aktívne používanie ukončí, odpisovanie majetku sa neukončí, ak nie je majetok úplne odpísaný.

Budúce ekonomické úžitky zahrnuté v majetku spotrebuje predovšetkým prostredníctvom jeho používania. Iné faktory, ako je technické alebo obchodné zastaranie a fyzické opotrebenie počas obdobia, keď sa majetok nevyužíva, však často majú za následok pokles ekonomických úžitkov, ktoré by sa mohli získať z majetku. Z toho vyplýva, že pri určovaní doby použiteľnosti majetku je potrebné zohľadniť všetky tieto faktory:

- očakávané používanie majetku. Toto používanie sa posudzuje so zreteľom na očakávanú kapacitu alebo fyzické výstupy z majetku,
- očakávané fyzické opotrebenie, ktoré závisí od prevádzkových faktorov, ako je počet pracovných zmien, počas ktorých sa majetok používa a plán opráv a údržby, ako aj úroveň udržiavania a starostlivosti o majetok v čase, keď sa nepoužíva, -
- technické alebo obchodné zastaranie vyplývajúce zo zmien alebo vylepšení vo výrobe alebo zo zmeny v trhovom dopyte po výrobku alebo po službách, predstavujúcich výstupy z majetku,
- zákonné alebo podobné obmedzenia na používanie aktíva, ako je dátum ukončenia súvisiacich lízingov.

Doba použiteľnosti majetku sa vymedzuje na základe očakávanej užitočnosti majetku pre Spoločnosť. Zásady spravovania majetku Spoločnosti môžu zahŕňať jeho vyradenie po stanovenej dobe alebo po spotrebovaní určitej časti budúcich ekonomických úžitkov zahrnutých v majetku. Doba použiteľnosti majetku môže byť preto kratšia ako jeho ekonomická životnosť. Odhad doby použiteľnosti majetku je vecou posúdenia založeného na skúsenostiach účtovnej jednotky s podobným majetkom.

Odpisy nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol uvedený nehmotný majetok do užívania, teda keď sa stane majetok pripraveným na zamýšľané použitie. Za nehmotný majetok sa považuje majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2 400 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Majetok, ktorého hodnota je nižšia ako 2 400 EUR a doba použiteľnosti je kratšia ako jeden rok sa účtuje jednorazovo do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovani a | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------|--|---------------------------|------------------------------|
| Softvér | 4 | lineárna | 25 |
| Ocenené práva (licencia) | 4 | lineárna | 25 |

Odpisy hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol uvedený hmotný majetok do užívania, teda keď sa stane majetok pripravený na zamýšľané použitie. Hmotný majetok je majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1 700 EUR a prevádzkovo – technické

obdobie je dlhšie ako jeden rok. Majetok, ktorého hodnota je nižšia ako 1 700 EUR a doba použiteľnosti je kratšia ako jeden rok sa účtuje jednorazovo do nákladov.

| | Predpokladaná doba v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Stavby | 40 | lineárna | 2,5 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 8 až 12 | lineárna | 8,3 až 12,5 |
| Dopravné prostriedky | 4 až 6 | lineárna | 16 až 30 |

Odložená daň

Odložené daňové pohľadávky sú sumy daní z príjmov návratných v budúcich obdobiach v súvislosti s:

- odpočítateľnými dočasnými rozdielmi,
- nevyužitými daňovými stratami prevedenými z minulých období a - nevyužitými daňovými úľavami prevedenými z minulých období.

Dočasné rozdiely sú rozdiely medzi účtovnou hodnotou aktíva alebo záväzku v súvahe a ich daňovým základom. Dočasné rozdiely môžu byť buď:

- zdaniteľné dočasné rozdiely, sú to také dočasné rozdiely, ktoré budú viesť k zdaniteľným sumám pri určovaní zdaniteľného zisku (daňovej straty) v budúcich obdobiach, keď účtovná hodnota aktíva alebo záväzku bude získaná späť alebo vysporiadaná, alebo
- odpočítateľné dočasné rozdiely, sú to také dočasné rozdiely, ktoré budú viesť k sumám, ktoré sú odpočítateľné pri určovaní zdaniteľného zisku (daňovej straty) v budúcich obdobiach, keď účtovná hodnota aktíva alebo záväzku bude získaná späť alebo vysporiadaná.

Pre vykázanie aktíva je podstatná jeho účtovná hodnota, ktorá sa uhradí formou ekonomických úžitkov, ktoré Spoločnosť budú plynúť v budúcich obdobiach. Ak aktíva prevyšujú daňový základ, hodnota zdaniteľných ekonomických úžitkov bude prevyšovať sumu, ktorá sa uzná za odpočítateľnú na daňové účely. Tento rozdiel je zdaniteľným dočasným rozdielom a povinnosť zaplatiť výslednú daň z príjmov v budúcich obdobiach je odloženým daňovým záväzkom. Keď Spoločnosť získa späť účtovnú hodnotu aktíva, zdaniteľný dočasný rozdiel sa zruší a účtovná jednotka bude mať zdaniteľný zisk. V dôsledku toho je pravdepodobné, že ekonomické úžitky sa odčerpajú zo Spoločnosti formou platieb daní.

Niektoré dočasné rozdiely vznikajú vtedy, keď sú výnosy alebo náklady zahrnuté do účtovného zisku v jednom období, ale zahrnuté do zdaniteľného zisku v inom období. Takéto dočasné rozdiely sa často označujú ako časové rozdiely. Ďalej sú uvedené príklady dočasných rozdielov tohto druhu, ktoré sú zdaniteľnými dočasnými rozdielmi, a preto spôsobujú vznik odložených daňových záväzkov:

- odpisy používané pri určovaní zdaniteľného zisku (daňovej straty) sa môžu líšiť od tých, ktoré sa používajú pri určovaní účtovného zisku. Dočasný rozdiel je rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a jeho daňovým základom, ktorý sa rovná pôvodnej obstarávacej cene majetku zníženej o všetky odpočítateľné položky vzhľadom na toto aktívum uznané daňovými orgánmi pri určovaní zdaniteľného zisku za bežné obdobie a predchádzajúce obdobia. Zdaniteľný dočasný rozdiel vzniká a vyvoláva vznik odloženého daňového záväzku, keď daňové odpisy sú zrýchlené (ak sú daňové odpisy pomalšie ako účtovné, vzniká odpočítateľný dočasný rozdiel a spôsobí vznik odloženej daňovej pohľadávky).

Náklady, výnosy a ich časové rozlišovanie

Náklady a výnosy sa účtujú vždy do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Opravy významných chýb minulých účtovných období sa účtujú na účet nerozdelený zisk z minulých rokov alebo nerozdelená strata z minulých rokov.

Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, výška a obdobie, ktorého sa týkajú. Účtovná jednotka sleduje časové rozlíšenie nákladov a výnosov na mesačnej báze.

Majetok klientov

Majetok klientov a záväzky za klientmi zverený majetok sa účtuje majetok klientov, ktorý klienti zverili obchodníkovi s cennými papiermi v rámci poskytovania investičných služieb, alebo ktorý obchodník s cennými papiermi získal v rámci poskytnutia investičnej služby pre klientov a záväzky na vrátenie tohto majetku.

Majetok v portfóliu odovzdanom na riadenie sa oceňuje reálnou hodnotou vždy k poslednému dňu v mesiaci.

Podsúvahová evidencia

Účtovná jednotka účtuje na podsúvahových účtoch:

- Pohľadávky a záväzky zo záložných práv, zabezpečovacích prevodov práv a iných zabezpečení, majetok prijatý ako zabezpečenie a majetok poskytnutý ako zabezpečenie a záväzky zo všetkých druhov vecných zabezpečení. Zabezpečovacie predmety sa účtujú ocenené reálnou hodnotou,
- majetok klientov a záväzky za klientmi zverený majetok - hodnoty prevzaté do úschovy, správy, na uloženie, s ktorými sa nakladá v rámci portfólia prevzatého na riadenie, hodnoty zverené na účel obstarania kúpy alebo predaja cenného papiera pre klienta, účtuje sa tu o prínosoch pre klienta z poskytovanej investičnej služby (napríklad inkaso dividendy zo spravovanej akcie) a hodnotách obstaraných pre klienta, účtuje sa tu zúčtovanie s trhom obchodov vykonávaných na účet klienta,
- odpísané pohľadávky.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte nie sú účinné a neboli aplikované.

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto štandardy, revidované verzie a interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, revidovaných verzií a interpretácií nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje možné dopady týchto štandardov a ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevie odhadnúť či aplikáciou štandardov nastanú významné zmeny vo vykazovaní.

3. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|---|------------|------------|
| 1. | Pokladničná hotovosť a vklady v centrálnych bankách splatné na požiadanie | 0 | 0 |
| 2. | Pohľadávky voči bankám splatné na požiadanie | 4218 | 6099 |

Ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách so zmluvnou dobou splatnosti do 3 mesiacov, ktoré obchodník s cennými papiermi používa na riadenie peňažného toku.

4. Pohľadávky voči klientom

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|--|------------|------------|
| 3. | Pohľadávky voči klientom a iným dlžníkom | 267 747 | 336 347 |
| a) | Krátkodobé pohľadávky voči klientom | 10 259 | 9 900 |
| b) | Krátkodobé ostatné pohľadávky | 257 488 | 326 447 |

Pohľadávky voči klientom sú nevysporiadané prevody z účtu klientov. Krátkodobá pohľadávka vo výške 193 971 € je voči spoločnosti Grapent a.s, Modra, 36895 € voči spoločnosti QuantOn Solutions CZ a.s. Praha , 26331 € voči spoločnosti Scarabeus.

5. Nehmotný a hmotný majetok

Prehľad o pohybe nehmotného majetku od 1.1.2020 do 31.12.2020

| | | | Obstarávacía cena | Oprávky a opravné položky | Zostatková cena |
|-----|------------------|------------|----------------------|---------------------------------|--------------------|
| 4. | Nehmotný majetok | 1.1.2020 | 3 248 | 2 847 | 401 |
| | | Prírastky | 0 | 0 | 0 |
| | | Úbytky | 0 | 401 | 0 |
| | | Presuny | 0 | 0 | 0 |
| | | 31.12.2020 | 3 248 | 3248 | 0 |
| 4.2 | Licencie | 1.1.2020 | 3 248 | 2 847 | 401 |
| | | Prírastky | 0 | 0 | 0 |
| | | Úbytky | 0 | 401 | 0 |
| | | presuny | 0 | 0 | 0 |
| | | 31.12.2020 | 3 248 | 3248 | 0 |

Prehľad o pohybe nehmotného majetku od 1.1.2019 do 31.12.2019

| | | | Obstarávací cena | Oprávky a opravné položky | Zostatková cena |
|-----|------------------|------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|
| 4. | Nehmotný majetok | 1.1.2019 | 78 883 | 13 576 | 65 307 |
| | | Prírastky | 168 760 | 217 473 | -48713 |
| | | Úbytky | 244 395 | 228 202 | 15 937 |
| | | Presuny | 0 | 0 | 0 |
| | | 31.12.2019 | 3 248 | 2847 | 401 |
| 4.1 | Software | 1.1.2019 | 75 379 | 11 605 | 63 774 |
| | | Prírastky | 168760 | 216597 | -47837 |
| | | Úbytky | 244139 | 228202 | 15937 |
| | | Presuny | 0 | 0 | 0 |
| | | 31.12.2019 | 0 | 0 | 0 |
| 4.2 | Licencie | 1.1.2019 | 3 504 | 1 971 | 1533 |
| | | Prírastky | 0 | 876 | -876 |
| | | Úbytky | 256 | 0 | 256 |
| | | Presuny | 0 | 0 | 0 |
| | | 31.12.2019 | 3 248 | 2847 | 401 |

Úbytok obstarávacej ceny majetku v roku 2019 vo výške 15936 je spôsobený úpravou neodpočítanej DPH na vstupe pri obstarávaní majetku.

Software bol 31.12.2019 predaný spoločnosti Grapent a.s., Modra.

Ako nehmotný majetok je účtovaná licencia na prevádzku www.stranok.

Prehľad o pohybe hmotného majetku od 1.1.2020 do 31.12.2020

| | | | Obstarávací cena | Oprávky a opravné položky | Zostatková cena |
|----|----------------|------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|
| 5. | Hmotný majetok | 1.1.2020 | 2 797 | 292 | 2505 |
| | | Prírastky | 0 | 84 | 84 |
| | | Úbytky | | 0 | |
| | | Presuny | 0 | 0 | 0 |
| | | 31.12.2020 | 2 797 | 376 | 2421 |

Prehľad o pohybe hmotného majetku od 1.1.2019 do 31.12.2019

| | | | Obstarávací cena | Oprávky a opravné položky | Zostatková cena |
|----|----------------|------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|
| 5. | Hmotný majetok | 1.1.2019 | 3 315 | 208 | 3 107 |
| | | Prírastky | 0 | 84 | -84 |
| | | Úbytky | 518 | 0 | 518 |
| | | Presuny | 0 | 0 | 0 |
| | | 31.12.2019 | 2 797 | 292 | 2505 |

6. Daňové pohľadávky

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|------------------------------|------------|------------|
| 6. | Daňové pohľadávky | 7 770 | 2 655 |
| a) | Krátkodobé daňové pohľadávky | 5 788 | 0 |
| b) | Dlhodobé daňové pohľadávky | 1 982 | 2 655 |

Ako krátkodobé daňové pohľadávky spoločnosť eviduje daň z pridanej hodnoty, ako dlhodobú daňovú pohľadávku odloženú daň

Pri výpočte odloženej dane bola použitá sadzba dane platná pre rok 2021 vo výške 21%.

| | 31. 12. 2020 EUR | 31. 12. 2019 EUR |
|---|---------------------|---------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou | | |
| – odpočítateľné | | |
| – zdaniteľné | 9 439 | 12 641 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 0 | 0 |
| Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky | 0 | 0 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21 | 21 |
| Odložená daňová pohľadávka | 1 982 | 2 655 |
| Vykázaná odložená daňová pohľadávka | 0 | 0 |

7. Závazky voči klientom a iným veriteľom

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|--|------------|------------|
| 1. | Závazky voči klientom a iným veriteľom | 11 322 | 11 770 |
| a) | Krátkodobé z obchodného styku | 11 322 | 11 770 |
| b) | Dlhodobé z obchodného styku | | |

Ako závazky voči klientom a iným veriteľom spoločnosť účtuje bežné závazky z obchodného styku, ktoré sú v lehote splatnosti. Závazky voči klientom účtuje na podsúvahovej evidencii.

8. Ostatné závazky

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|--------------------------------------|------------|------------|
| 2. | Ostatné závazky | 56 770 | 10 606 |
| a) | Krátkodobé závazky voči zamestnancom | 3 506 | 2 919 |
| b) | Krátkodobé závazky voči poisťovniam | 1 823 | 1 554 |
| c) | Ostatné krátkodobé závazky | 50 353 | 5 265 |
| d) | Dlhodobé závazky | 1 088 | 868 |

Ako dlhodobé závazky spoločnosť účtuje sociálny fond, ktorý bol tvorený na ťarchu nákladov a nebol čerpaný.

9. Rezervy

Rezerva sa tvorí v prospech účtu toho druhu záväzku, ktorého je odhadom a súvzťažne na ťarchu účtu nákladov, na ktorý by sa súvzťažne účtoval záväzok, ktorého je rezerva odhadom.

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|---------------------------|------------|------------|
| 3. | Rezervy a podobné záväzky | 5 221 | 11 654 |
| a) | Dlhodobé rezervy | | |
| b) | Krátkodobé rezervy | 5 221 | 11 654 |

Účtovná závierka QuantOn Solutions, o.c.p., a.s. k 31.12.2020

Prehľad o pohybe rezerv je v tabuľke

| | Stav k 1.1.2020 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2020 EUR |
|--|---------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Ostatné rezervy dlhodobé | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 11 654 | 5 221 | 3 902 | 7 752 | 5 221 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 0 | 221 | 0 | 0 | 221 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 0 | 221 | 0 | 0 | 221 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Overenie účtovnej závierky | 4 200 | 3 500 | 3 500 | 700 | 3 500 |
| Zostavenie účtovnej závierky | 1 500 | 1 500 | 402 | 1 098 | 1 500 |
| Správa | 5 954 | 0 | 0 | 5 954 | 0 |
| Sprostredkovanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 11 654 | 5 000 | 3 902 | 7 752 | 5 000 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 11 654 | 5 000 | 3 902 | 7 752 | 5 000 |

Prehľad o pohybe rezerv je v tabuľke

| | Stav k 1.1.2019 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2019 EUR |
|--|---------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Ostatné rezervy dlhodobé | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 5 987 | 5 987 | 5 987 | 0 | 5 987 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Overenie účtovnej závierky | 4 200 | 4 200 | 4 200 | 0 | 4 200 |
| Zostavenie účtovnej závierky | 1 501 | 1 500 | 1 501 | 0 | 1 500 |
| Správa | 0 | 5 954 | 0 | 0 | 5 954 |
| Sprostredkovanie | 286 | 0 | 286 | 0 | 0 |
| | 5 987 | 11 654 | 5 987 | 0 | 11 654 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 5 987 | 11 654 | 5 987 | 0 | 11 654 |

10. Daňové záväzky

Ako daňový záväzok spoločnosť eviduje daň zo závislej činnosti.

11. Výkaz o majetku klientov

V rámci majetku klientov a záväzkov voči klientom zo zvereného majetku sa účtuje majetok klientov, ktorý klienti zverili obchodníkovi s cennými papiermi v rámci poskytovania investičných služieb, alebo ktorý obchodník s cennými papiermi získal v rámci poskytnutia investičnej služby pre klientov a záväzky na vrátenie tohto majetku. Spoločnosť tento majetok eviduje v podsúvahovej evidencii.

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|--|------------|------------|
| 1. | Majetok Klientov | 1 563 809 | 1 460 809 |
| a) | Peňažné prostriedky klientov | 1 198 855 | 1 394 949 |
| b) | Cenné papiere klientov | 347 492 | 22 088 |
| c) | Pohľadávky voči brokerom | 14 636 | 43 772 |
| d) | Ostatné pohľadávky | 2 826 | 0 |
| 2. | Záväzky voči klientom | 1 563 809 | 1 460 809 |
| a) | Záväzky voči klientom za zverený majetok | 1 509 364 | 1 420 720 |
| b) | Záväzky voči brokerom | 44 186 | 30 189 |
| c) | Ostatné záväzky | 10 259 | 9 900 |

12. Čistý zisk alebo strata z odplát a provízií

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----|--|------------|------------|
| 1. | Výnosy z odplát a provízií (finančné výnosy) | 28 456 | 151 820 |
| a. | Náklady na odplaty a provízie (finančné náklady) | -25 147 | -22 902 |
| I. | Čistý zisk alebo strata z odplát a provízií | 3 309 | 128 918 |

13. Čistý zisk alebo strata z úrokových a obdobných výnosov

| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----|---|------------|------------|
| 2. | Výnosy z úrokov a obdobné výnosy (finančné výnosy) | | |
| b. | Náklady na úroky a obdobné náklady (finančné náklady) | -3 755 | -21 323 |
| II. | Čisté úrokové a obdobné výnosy | -3 755 | -21 323 |

14. Iné prevádzkové náklady

| | | 31.12.2020 | 31.12.2029 |
|------|--|------------|------------|
| 3. | Ostatné prevádzkové výnosy | 107 012 | 246 702 |
| 3.1 | Predaj majetku | 0 | 228 202 |
| 3.2 | Ostatné prevádzkové výnosy okrem predaja | 107 012 | 18 500 |
| c. | Ostatné náklady | -165 962 | -347 456 |
| c.1. | Mzdové náklady | -54 743 | -61 164 |
| | hrubá mzda | -40 347 | -45 058 |
| | zákonné sociálne poistenie | -14 176 | -15 860 |
| | zákonné sociálne náklady | -220 | -246 |
| c.2. | Odpisy | -486 | -16 903 |
| c.3. | Iné prevádzkové náklady | -110 733 | -68735 |
| | spotreba materiálu | -90 | -57 |
| | cestovné | 0 | 0 |
| | Nájom | -16 212 | -17 559 |
| | internet | -1 201 | -1 306 |
| | Audit | -2 800 | -4 200 |
| | účtovníctvo | -3 764 | -5 083 |
| | právne služby | -3 600 | -6 000 |
| | ostatné služby | -74 471 | -32 790 |
| | poplatky | -1 008 | -1 740 |
| | Odpis pohľadávky | -7 587 | 0 |
| c.4. | Predaj majetku | 0 | -200654 |

15. Daň z príjmov

Spoločnosť neúčtuje o splatnej dani z príjmov.

16. Údaje o rizikách

Vykonávanie obchodných činností si vyžaduje aj kontrolovane podstupovať riziko s tým spojené. Z tohto aspektu musí byť Spoločnosť schopná účinne riadiť riziká, ako aj mať k dispozícii primeraný vlastný kapitál na ich krytie.

Systém riadenia rizík v Spoločnosti je realizovaný z súlade so zákonom č. 566/2001 Z.z. o cenných papieroch a investičných službách a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi riziká a systém riadenia rizík.

Účelom systému riadenia rizík je zabezpečiť predchádzanie možným vlastným stratám z podnikateľských rizík ich včasnou identifikáciou, sledovaním, meraním a zmierňovaním jednotlivých rizík. Tento systém slúži ďalej ako základ pre informovanie orgánov Spoločnosti a NBS o aktuálnej rizikovej situácii.

Hlavným cieľom riadenia rizík je predchádzať vlastným stratám z rizík a prispieť tým k zabezpečeniu dosiahnutia dlhodobých podnikových cieľov Spoločnosti, hlavne k zabezpečeniu ziskovosti a konkurencieschopnosti.

Spoločnosť je povinná dodržiavať regulačné požiadavky NBS. Patria medzi limity a obmedzenia týkajúce sa primeranosti vlastných zdrojov a majetkovej angažovanosti. Tieto požiadavky sa uplatňujú na všetkých obchodníkov s cennými papiermi na Slovensku a ich dodržiavanie je určené na základe hlásení, ktoré Spoločnosť predkladá podľa zákonných predpisov.

Spoločnosť vymedzuje a identifikuje riziká v oblasti:

- kreditného rizika,
- trhového rizika,
- operačného rizika,
- rizika likvidity.

17. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2020 bol 4,25.

Počet zamestnancov k 31.12.2020 bol 5.

18. Informácie o udalostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky

Po 31.12.2020 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

19. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2020

Spoločnosť navrhuje preúčtovať stratu vo výške 60 068 € na neuhradenú stratu minulých rokov.

20. Transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami:

QuantOn Solutions CZ s.r.o., Praha

| | 2020 | 2019 |
|------------------------|--------|---------|
| Nehmotný majetok nákup | 0 | 157 238 |
| Refakturácia služieb | 36 895 | 0 |

Grapent a.s. Modra

| | 2020 | 2019 |
|-------------------------|--------|---------|
| Nehmotný majetok predaj | 0 | 228 202 |
| Nájom majetku | 28 525 | |

Účtovná zvierka QuantOn Solutions, o.c.p., a.s. k 31.12.2020

Ing. Peter Macháč, Bratislava

| | 2020 | 2019 |
|----------------------|------|--------|
| Poskytnuté služby | 0 | 40 000 |
| Príspevok na náklady | 0 | 18 500 |
| Odpustenie dlhu | 0 | 0 |

Steelmont a.s. , Bratislava

| | 2020 | 2019 |
|-------------------|--------|------|
| Poskytnuté služby | 18 333 | 0 |

PTA Group, s.r.o. , Bratislava

| | 2020 | 2019 |
|-------------------|--------|------|
| Poskytnuté služby | 965,60 | 0 |

JUDr. Helena Hledíková, Bratislava

| | 2020 | 2019 |
|-------------------|------|------|
| Poskytnuté služby | 1800 | 0 |

V Bratislave dňa 10.3.2021



Podpis štatutárneho orgánu

Ing. Peter Macháč

prokurista



Podpis osoby zodpovednej

za účtovníctvo a účtovnú zvierku

Ing. Miroslav Straka