

Roklen360 a.s.
VÝROČNÍ ZPRÁVA
ZA ROK 2015

Roklen360 a.s.
VÝROČNÍ ZPRÁVA 2015
OBSAH

I. OBECNÁ ČÁST

II. VÝROK AUDITORA

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI K 31. PROSINCI 2015

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

I. Obecná část

ZPRÁVA O VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Společnost v roce 2015 pokračovala v procesu restrukturalizace a rozvoje obchodních aktivit, které byly zahájeny v roce 2014. Společnost působila v roce 2015 jako člen Burzy cenných papírů Praha a obchodovala s cennými papíry na vlastní účet a na účet zákazníků. Členství na BCPP bylo nicméně ukončeno ke konci roku 2015 z důvodu nižších než očekávaných objemů obchodů. Společnost bude i nadále pokračovat v obchodování s cennými papíry pro privátní zákazníky. V roce 2015 Společnost začala poskytovat služby měnových konverzí a zahraničních plateb pro firemní a privátní zákazníky (produkt RoklenFX). Z důvodu rozvoje těchto služeb byly implementovány nové informační systémy a byl navýšen počet zaměstnanců zejména v obchodním oddělení a oddělení vypořádání.

Společnost v roce 2015 obdržela licenci pro obchodování s deriváty a povolení pro poskytování služeb platební instituce.

Společnost v roce 2016 bude dále pokračovat v rozvoji služeb RoklenFX zejména s důrazem na online aplikaci, která byla spuštěna v lednu 2016. Kromě umožnění uzavírání měnových konverzí prostřednictvím online aplikace bude Společnost v roce 2016 nabízet také obchodování měnových forwardů. Společnost bude v roce 2016 dále rozvíjet služby obhospodařování majetku zákazníků.

OSTATNÍ INFORMACE

I. Výdaje na činnost v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost v uplynulém účetním období nevynaložila žádné prostředky v oblasti výzkumu a vývoje.

II. Personální politika

Pracovněprávní agenda Společnosti byla vedena v souladu se Zákoníkem práce a ostatními pracovními a právními předpisy.

III. Životní prostředí

Společnost v uplynulém účetním období nevynaložila žádné prostředky v oblasti ochrany životního prostředí.

IV. Skutečnosti, které poskytují informace o podmínkách či situacích, které nastaly až po konci rozvahového dne

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

V. Organizační složka v zahraničí

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

ÚDAJE O KAPITÁLU, KAPITÁLOVÝCH POŽADAVCÍCH A POMĚROVÉ UKAZATELE

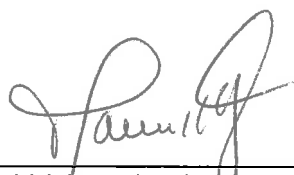
tis Kč	31.12.2015	31.12.2014
Základní kapitál	50 000	50 000
Nerozdělené zisky a fondy ze zisku	12 356	12 781
Ztráta běžného období	-14 319	-425
Souhrnná výše kmenového Tier 1 kapitálu (před odpočty)	48 037	62 356
Odečitatelné položky	-2 569	-64
Kmenový Tier 1 (CET 1) kapitál	45 468	62 292
Tier 1 kapitál	45 468	62 292
Kapitál	45 468	62 292

tis Kč	31.12.2015	31.12.2014
Kapitálový požadavek k operačnímu riziku	1 047	1 014
Kapitálový požadavek k pozičnímu, měnovému a komoditnímu riziku	778	41
Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku	800	1 032
Kapitálové požadavky celkem	2 625	2 087

	31.12.2015	31.12.2014
Kapitálový poměr pro kmenový T1	138,57	238,77
Kapitálový poměr pro T1	138,57	238,77
Kapitálový poměr pro celkový kapitál	138,57	238,77

tis Kč	31.12.2015	31.12.2014
Zadluženost I (celkový dluh bez majetku klientů/aktiva bez majetku klientů)	4,18%	1,17%
Zadluženost II (celkový dluh bez majetku klientů/vlastní kapitál)	4,38%	1,18%
Rentabilita průměrných aktiv (ROAA, aktiva bez majetku klientů)	-28,46%	-0,67%
Rentabilita průměrného kapitálu tier 1 (ROAE)	-27,19%	-1,25%
Rentabilita tržeb (zisk po zdanění/výnosy z investičních služeb)	-236,17%	-10,39%
Správní náklady na jednoho pracovníka (tis Kč)	1 100	583

V Praze dne 12. dubna 2016



Oldřich Pavlovský
Předseda představenstvo



Milan Cízl
Člen představenstva

II. Výrok auditora

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti Roklen360 a.s.

Se sídlem: Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1
Identifikační číslo: 607 32 075

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Roklen360 a.s. sestavené na základě českých účetních předpisů zahrnující rozvahu k 31. prosinci 2015, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohu této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Roklen360 a.s. k 31. prosinci 2015 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

V Praze dne 29. dubna 2016

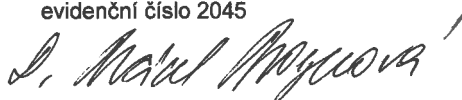
Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Diana Rádí Rogerová
evidenční číslo 2045



III. Účetní závěrka společnosti k 31. prosinci 2015

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2015

Název společnosti: Roklen360 a.s.
Sídlo: Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1
Právní forma: akciová společnost
IČ: 607 32 075

Součásti účetní závěrky:

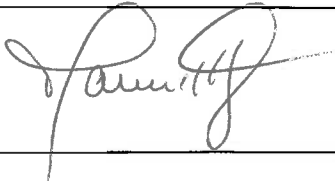
Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 29. dubna 2016.

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Oldřich Pavlovský	

ROZVAHA

AKTIVA (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2015	31. prosince 2014
Pokladní hotovost		24	32
Pohledávky za bankami	4.3.	142 516	81 689
v tom: a) splatné na požádání		142 516	81 689
Pohledávky za nebankovními subjekty	4.4.	17 351	28 883
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	4.2.	13	15
Dlouhodobý nehmotný majetek	4.1.	2 058	0
Dlouhodobý hmotný majetek	4.1.	498	48
Ostatní aktiva	4.5.	2 535	1 780
Náklady a příjmy příštích období		311	7
Aktiva celkem		165 306	112 454

PASIVA (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2015	31. prosince 2014
Závazky vůči bankám		0	2
v tom: b) ostatní závazky		0	2
Ostatní pasiva	4.8.	117 107	50 080
Výnosy a výdaje příštích období		129	0
Rezervy	4.7.	33	16
v tom: c) ostatní		33	16
Závazky celkem		117 269	50 098
Základní kapitál	4.6.	50 000	50 000
z toho: a) splacený základní kapitál		50 000	50 000
Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	4.6.	1 000	1 000
Z toho: povinný rezervní fond		664	664
ostatní fondy ze zisku		336	336
Nerozdělený zisk z předchozích období	4.6.	11 356	11 781
Ztráta za účetní období po zdanění	4.6.	-14 319	-425
Vlastní kapitál celkem	4.6.	48 037	62 356
Pasiva celkem		165 306	112 454

PODROZVAHA

Podrozvahová aktiva (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2015	31. prosince 2014
Pohledávky ze spotových operací	4.21.	146	0
Podrozvahová pasiva celkem		146	0

Podrozvahová pasiva (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2015	31. prosince 2014
Závazky ze spotových operací	4.21.	146	0
Hodnoty převzaté k obhospodařování	4.21.	5 906	10 431
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	4.21.	137 912	140 185
Podrozvahová pasiva celkem		143 964	150 616

Deloitte Audit s.r.o.
Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8
evidenční číslo 079

Diana Rádl Rogerová
Auditor
evidenční č. 2045

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

tis. Kč	Bod přílohy	2015	2014
Výnosy z úroků a podobné výnosy	4.11.	70	96
Náklady na úroky a podobné náklady		-148	0
Výnosy z akcií a podílů	4.12.	407	219
v tom: c) ostatní výnosy z akcií a podílů		407	219
Výnosy z poplatků a provizí	4.13.	5 592	4 236
Náklady na poplatky a provize	4.14.	-3 314	-666
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	4.15.	-8	205
Ostatní provozní výnosy	4.16.	2	0
Ostatní provozní náklady	4.16.	-3 636	-282
Správní náklady		-13 205	-4 084
v tom: a) náklady na zaměstnance	5.1.	-9 539	-2 061
z toho aa) mzdy a platy		-7 181	-1 445
ab) sociální a zdravotní pojištění		-2 358	-579
b) ostatní správní náklady	4.18.	-3 666	-2 023
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	4.19.	-62	-134
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám		0	1
Tvorba a použití ostatních rezerv	4.20.	-17	-16
Zisk/ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		-14 319	-425
Daň z příjmů	4.9.	0	0
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění		-14 319	-425

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

tis. Kč	Základní kapitál	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	Nerozdělený zisk	Zisk/ztráta běžného roku	Vlastní kapitál celkem
Stav 31. prosince 2013	7 000	809	8 473	3 819	20 101
Převod zisku do nerozděleného zisku	0	191	3 628	-3 819	0
Zvýšení základního kapitálu	43 000	0	0	0	43 000
Vyplacené dividendy a tantiémy	0	0	-320	0	-320
Ztráta za účetní období po zdanění	0	0	0	-425	-425
Stav 31. prosince 2014	50 000	1 000	11 781	-425	62 356
Převod ztráty do nerozděleného výsledku	0	0	-425	425	0
Ztráta za účetní období po zdanění	0	0	0	-14 319	-14 319
Stav 31. prosince 2015	50 000	1 000	11 356	-14 319	48 037

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2015

Název společnosti: Roklen360 a.s.

Sídlo: Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1

Právní forma: akciová společnost

IČO: 607 32 075

OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE	7
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	7
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTRÁKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	7
1.3.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI.....	7
1.4.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA	7
2.	ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY.....	8
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	9
3.1.	DLOUHODOBÝ HMTOTNÝ MAJETEK	9
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	9
3.3.	OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	10
3.4.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	10
3.5.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (AKCIE A OSTATNÍ PODÍLY)	11
3.5.1.	<i>Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů.....</i>	<i>11</i>
3.5.2.	<i>Realizovatelné cenné papíry</i>	<i>11</i>
3.5.3.	<i>Přesuny mezi portfolii</i>	<i>12</i>
3.6.	SMLOUVY O FINANCOVÁNÍ CENNÝCH PAPÍRŮ	12
3.7.	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY ZA KLIENTY	12
3.8.	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	13
3.9.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ.....	13
3.10.	ÚVĚRY.....	13
3.11.	REZERVY	13
3.12.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	13
3.13.	DANĚ.....	13
3.13.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku</i>	<i>13</i>
3.13.2.	<i>Splatná daň</i>	<i>13</i>
3.13.3.	<i>Odložená daň.....</i>	<i>14</i>
3.14.	SNÍŽENÍ HODNOTY	14
3.15.	VÝNOSOVÉ A NÁKLADOVÉ ÚROKY	14
3.16.	VÝNOSY A NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	15
3.17.	OSTATNÍ VÝNOSY	15
3.18.	POUŽITÍ ODHADŮ.....	15
3.19.	MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY A MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY	15
3.20.	PODROZVAHA.....	15
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY.....	16
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	16
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek.....</i>	<i>16</i>
4.1.2.	<i>Dlouhodobý hmotný majetek.....</i>	<i>17</i>
4.2.	AKCIE, PODÍLOVÉ LISTY A OSTATNÍ PODÍLY.....	17
4.2.1.	<i>Realizovatelné cenné papíry a podíly</i>	<i>17</i>
4.3.	POHLEDÁVKY ZA BANKAMI	18
4.4.	POHLEDÁVKY ZA NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY	18
4.5.	OSTATNÍ AKTIVA	18
4.6.	VLASTNÍ KAPITÁL.....	18
4.6.1.	<i>Změny vlastního kapitálu.....</i>	<i>18</i>
4.6.2.	<i>Vydané akcie během účetního období.....</i>	<i>19</i>
4.7.	REZERVY	19
4.8.	OSTATNÍ PASIVA.....	19
4.9.	DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	19
4.9.1.	<i>Odložená daň.....</i>	<i>19</i>
4.9.2.	<i>Daňový náklad.....</i>	<i>20</i>
4.10.	DLUHÝ Z TITULU SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A DAŇOVÉ NEDOPLATKY.....	20
4.11.	VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY	20
4.12.	VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ	20
4.13.	VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	20

4.14.	NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	21
4.15.	ČISTÝ ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ	21
4.16.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY.....	21
4.17.	VÝNOSY A NÁKLADY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY	21
4.18.	OSTATNÍ SPRÁVNÍ NÁKLADY	21
4.18.1.	<i>Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti</i>	21
4.19.	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	22
4.20.	ZMĚNA STAVU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	22
4.21.	PODROZVAHOVÉ OPERACE	22
5.	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	23
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ.....	23
5.2.	POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	23
6.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	24
7.	FINANČNÍ RIZIKA	25
7.1.	ÚROKOVÉ RIZIKO	25
7.2.	RIZIKO LIKVIDITY	25
7.3.	TRŽNÍ RIZIKO.....	25
7.4.	ÚVĚROVÉ RIZIKO.....	25
8.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	26

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

Roklen360 a.s. (dále jen „společnost“) byla založena společenskou smlouvou jako akciová společnost dne 27. 10. 1998 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Brně dne 30. 06. 2002. Předmětem podnikání společnosti je obchodování s cennými papíry. Společnost provozuje svou činnost na území České republiky.

Sídlo společnosti je Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1.

Společnost má základní kapitál ve výši 50 000 tis. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31. 12. 2015.

Účetním obdobím je kalendářní rok - od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

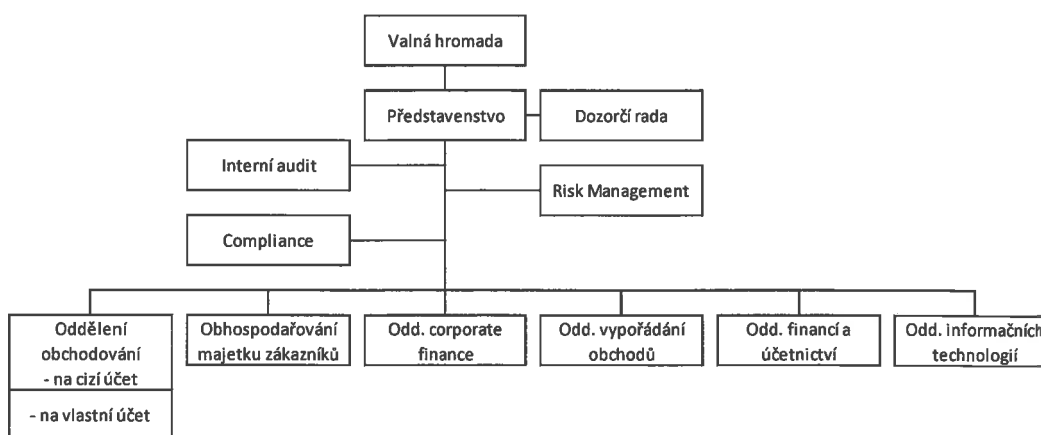
Akcionář/ Společník	% podíl na základním kapitálu
Jan Klenor	100 %
Celkem	100 %

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

V roce 2015 došlo k následujícím změnám v obchodním rejstříku:

V roce 2015 bylo do obchodního rejstříku zapsáno zvýšení základního kapitálu, které bylo realizováno v roce 2014.

1.3. Organizační struktura společnosti



1.4. Představenstvo a dozorčí rada

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Oldřich Pavlovský
	Člen	Milan Cízl
	Člen	Jan Mach
Dozorčí rada	Předseda	Jan Klenor
	Člen	Jaroslav Motyčka
	Člen	Andrea Lauren

2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami s výjimkou některých oblastí, jež jsou popsány v kapitole 3.5., zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku zrychlenou metodou následujícím způsobem:

	Metoda odpisování	Počet let / %
Počítačové zařízení	zrychlená	4
Inventář	zrychlená	10

Majetek pořízený formou finančního leasingu je odpisován u pronajímatele.

Technická zhodnocení na pronajatém dlouhodobém hmotném majetku jsou odpisována lineární metodou po dobu trvání nájemní smlouvy nebo po dobu odhadované životnosti, a to vždy po tu dobu, která je kratší.

Majetek pořízený formou smlouvy o nájmu podniku nebo jeho části je odpisován společností jakožto pronajímatelem na základě smlouvy.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je v případě zřizovacích výdajů vyšší než 60 tis. Kč a v ostatních případech vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí, kromě jiného, nehmotné výsledky vývoje s dobou použitelnosti delší než jeden rok, tyto se aktivují pouze v případě využití pro opakovaný prodej. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávkou a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

	Metoda odpisování	Počet let / %
Software	Lineární	3
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	Lineární	3

3.3. Okamžik uskutečnění účetního případu

Okamžikem uskutečnění účetního případu obchodů s cennými papíry, deriváty, valutami a devizami a repo operacemi je datum sjednání nákupu nebo prodeje a datum vypořádání. V případě obvyklého termínu dodání (spotové operace) jsou závazky a pohledávky zaúčtovány mezi datem sjednání obchodu a datem jejich vypořádání na podrozvahových účtech.

Okamžikem uskutečnění ostatních účetních případů (vyjma obchodů s cennými papíry, deriváty, valutami a devizami) je zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

V případě, že se jedná o finanční aktivum oceňované reálnou hodnotou, účtuje se změna reálné hodnoty od okamžiku sjednání do okamžiku vypořádání do rozvahy proti výkazu zisků a ztrát.

Finanční aktivum nebo jeho část Společnost odúčtuje z rozvahy v případě, že ztratí kontrolu nad smluvními právy k tomuto finančnímu aktivu nebo jeho části. Společnost tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

3.4. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dále majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a majetkové účasti jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je tento dlouhodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako podíly - ovládaná osoba a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

Podíly ve společnostech, jejichž finanční toky a provozní procesy může společnost řídit s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly - ovládaná osoba.

Podíly ve společnostech, jejichž finanční toky a provozní procesy může společnost významně ovlivňovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem.

3.5. Krátkodobý finanční majetek (akcie a ostatní podíly)

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování (oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů), cenné papíry držené do splatnosti a realizovatelné cenné papíry.

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu ocení pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

3.5.1. Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů

Cenné papíry k obchodování, které byly pořízeny nebo získány za účelem prodeje nebo vypořádání v blízké budoucnosti nebo jsou součástí definovaného portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny za účelem dosahování zisků z cenových rozdílů v krátkodobém časovém období, a cenné papíry označené účetní jednotkou za cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů při prvotním zaúčtování. Jakýkoliv cenný papír, který je finančním aktivem nebo cenným papírem účtovaným v závazcích, může být při prvotním zaúčtování zařazen jako cenný papír oceňovaný reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů, s výjimkou účastnických cenných papírů a podílů, které nejsou veřejně obchodovány a jejichž reálnou hodnotu nelze spolehlivě odhadnout, a s výjimkou cenných papírů emitovaných Společností.

Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou nejprve oceňovány pořizovací cenou, zahrnující vedlejší pořizovací náklady, a následně jsou oceňovány reálnou hodnotou. Veškeré související zisky a ztráty jsou zahrnuty v čistém zisku nebo ztrátě z finančních operací. Úroky z cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou vykázány jako úrokové výnosy.

3.5.2. Realizovatelné cenné papíry

Realizovatelné cenné papíry nejsou ani cennými papíry oceňovanými reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů, ani cennými papíry drženými do splatnosti. Zahrnují zejména akcie společností, ve kterých Společnost nemá majetkovou účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem. Realizovatelné cenné papíry jsou přeceňovány na reálnou hodnotu k rozvahovému dni; změna reálné hodnoty se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, jsou realizovatelné cenné papíry oceněny pořizovací cenou, jejíž součástí jsou přímé transakční náklady. Přecenění majetkových cenných papírů z titulu pohybu měnových kurzů se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

Ke každému rozvahovému dni společnost posuzuje, zda existují objektivní důkazy potvrzující, že hodnota finančního aktiva byla snížena. V případě investice do majetkového nástroje je objektivním důkazem snížení hodnoty významný nebo dlouhotrvající pokles reálné hodnoty pod jeho pořizovací cenu. Pokud existují takovéto důkazy, kumulovaná ztráta je vyjmuta z vlastního kapitálu a zachycena ve výkazu zisku a ztráty. Významný nebo dlouhotrvající pokles je chápán jako pokles alespoň o 30% nebo pokles po dobu trvající více jak 12 měsíců.

Ztráty ze snížené hodnoty majetkových nástrojů vykázané ve výkazu zisku a ztráty nejsou následně prostřednictvím výkazu zisku a ztráty odúčtovány. Následné zvýšení reálné hodnoty majetkových nástrojů je zaúčtováno do vlastního kapitálu.

3.5.3. Přesuny mezi portfolii

Přesuny mezi portfolii jsou obecně možné, pokud dojde ke změně původního záměru vedení Společnosti, kromě následujících případů:

- přesun do a z portfolia cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů není povolen,
- při prodeji nebo přesunu kterýchkoliv cenných papírů držených do splatnosti Společnost musí převést zbytek portfolia cenných papírů držených do splatnosti do realizovatelných cenných papírů a po dobu následujících dvou účetních období nelze zařadit žádné cenné papíry do cenných papírů držených do splatnosti. Výjimky z tohoto pravidla jsou povoleny při prodeji v době tří měsíců před splatností cenného papíru nebo v případě výrazného zhoršení rizikovosti emitenta.

3.6. Smlouvy o financování cenných papírů

Cenné papíry koupené nebo zapůjčené na základě smluv o zpětném prodeji (reverzní repo smlouvy) se nevykazují v rozvaze. Cenné papíry prodávané nebo půjčené na základě smluv o zpětné koupi (repo smlouvy) jsou ponechány v jejich původním portfoliu. Podkladové peněžní toky jsou vykázány ke dni vypořádání jako pohledávky za bankami, pohledávky za nebankovními subjekty, závazky vůči bankám a závazky vůči nebankovním subjektům.

3.7. Pohledávky a závazky za klienty

Společnost eviduje majetek klientů na sběrných účtech určených pro vedení zákaznického majetku, které jsou oddělené od majetkových účtů s aktivy Společnosti.

Peněžní prostředky klientů jsou účtovány jako pohledávky vůči bankám a nebankovním subjektům a vykázány v rozvaze. Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům jsou ve stejné výši zaúčtovány a vykázány v ostatních pasivech. Pohyby peněžních prostředků jsou účtovány v nominální hodnotě v den vypořádání, tedy v den převodu peněžních prostředků.

Investiční instrumenty v úschově nebo ve správě jsou účtovány na podrozvahových účtech jako závazky vůči klientům. Podrozvahové závazky vůči klientům jsou evidovány v den vypořádání obchodů.

3.8. Pohledávky z obchodních vztahů

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny na základě analýzy dobytnosti pohledávek. K pohledávkám více jak 365 dnů po lhůtě splatnosti je tvořena 100% opravná položka.

3.9. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.10. Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

3.11. Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

Rezerva na nevybranou dovolenou je tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené k datu účetní závěrky a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců.

3.12. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou relevantní aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platnému k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

3.13. Daně

3.13.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita zrychlená metoda.

3.13.2. Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy České republiky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázáný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

3.13.3. Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výsledovky s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

3.14. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni společnost prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku snížena na hodnotu realizovatelnou.

3.15. Výnosové a nákladové úroky

Výnosové a nákladové úroky ze všech úročených nástrojů jsou vykazovány na akruálním principu s využitím metody lineární úrokové sazby odvozené ze skutečné pořizovací ceny. Lineární úroková sazba je využívána jako aproximace efektivní úrokové sazby u cenných papírů oceňovaných naběhlou hodnotou. Společnost tuto metodu aplikuje, neboť jí pořízená finanční aktiva a pasiva nemají dobu splatnosti delší než jeden rok.

Výnosové úroky zahrnují zejména přijaté úroky z repo operací, z krátkodobých úložek na peněžním trhu, časově rozlišené kupóny a naběhlý diskont a ážio ze všech nástrojů s pevným výnosem.

Nákladové úroky zahrnují zejména úroky z repo operací a z krátkodobých úvěrů z peněžního trhu.

3.16. Výnosy a náklady z poplatků a provizí

Výnosy z provizí za zprostředkování obchodů pro klienty a s nimi související poplatky jsou účtovány do výnosů a nákladů v okamžiku vypořádání obchodu.

Poplatky a provize za sjednání transakce pro třetí stranu nebo z podílu na tomto jednání jsou vykázány v okamžiku dokončení transakce, ke které se vztahují. Poplatky za poradenské služby jsou vykazovány na akruálním principu na základě smluv o poskytnutí těchto služeb.

3.17. Ostatní výnosy

Výnosy z akcií a podílů představují výnosy z dividend z cenných papírů k obchodování nebo z realizovatelných cenných papírů. Příjem z dividend je zaúčtován ve chvíli, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend

Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací představuje zisky z přecenění cenných papírů, realizované zisky/ztráty z prodeje cenných papírů nebo realizované a nerealizované kurzové zisky a ztráty.

3.18. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

3.19. Mimořádné náklady a mimořádné výnosy

Tyto položky obsahují výnosy/náklady z operací zcela mimořádných vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i výnosy/náklady z mimořádných událostí nahodile se vyskytujících.

3.20. Podrozvaha

Spotové operace s cennými papíry, valutami a devizami a repo a reverzní repo operace na vlastní účet Společnosti jsou vykazovány ode dne sjednání nákupu nebo prodeje a závazky a pohledávky jsou zaúčtovány mezi datem sjednání obchodu a datem jejich vypořádání na podrozvahových účtech. V případě obchodů finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou jsou změny reálné hodnoty účtovány do rozvahy proti výkazu zisků a ztrát.

Pohledávky a závazky z pevných termínových operací jsou vykázány v nominální hodnotě.

Přijaté zástavy a zajištění, přísliby a záruky a hodnoty převzaté do úschovy, správy a k uložení jsou vykázány v reálné hodnotě, pokud reálná hodnota není zjištělná, jsou vykázány v nominální hodnotě.

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

4.1. Dlouhodobý majetek

4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Software	217	0	0	217	145	0	362
Jiný DNM	8 000	0	0	8 000	0	0	8 000
Nedokončený DNM	0	0	0	0	2 095	145	1 950
Celkem	8 217	0	0	8 217	2 240	145	10 312

Oprávkky

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Software	217	0	0	217	37	0	254
Jiný DNM	8 000	0	0	8 000	0	0	8 000
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	8 217	0	0	8 217	37	0	8 254

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Software	0	108
Jiný DNM	0	0
Nedokončený DNM	0	1 950
Celkem	0	2 058

4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetekPořizovací cena

	(údaje v tis. Kč)						
	Stav k 31.12.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Samostatné hmotné movité věci	1 162	166	-1 146	182	0	0	182
- <i>Hardware a zařízení</i>	993	98	-962	129	0	0	129
- <i>Inventář</i>	169	68	-184	53	0	0	53
Stavby, technické zhodnocení	0	0	0	0	476	0	476
Nedokončený DHM	0	166	-166	0	0	0	0
Celkem	1 162	332	-1 312	182	476	0	658

Oprávky

	(údaje v tis. Kč)						
	Stav k 31.12.2013	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
Samostatné hmotné movité věci	1 146	134	-1 146	134	10	0	144
- <i>Hardware a zařízení</i>	977	66	-914	129	0	0	129
- <i>Inventář</i>	169	68	-232	5	10	0	15
Stavby, technické zhodnocení	0	0	0	0	16	0	16
Celkem	1 146	134	-1 146	134	26	0	160

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Samostatné hmotné movité věci	48	38
- <i>Hardware a zařízení</i>	48	0
- <i>Inventář</i>	0	38
Stavby, technické zhodnocení	0	460
Nedokončený DHM	0	0
Celkem	48	498

4.2. Akcie, podílové listy a ostatní podíly

Akcie, podílové listy a ostatní podíly zahrnují realizovatelné cenné papíry.

4.2.1. Realizovatelné cenné papíry a podíly2015

Druh cenného papíru a vkladu	(údaje v tis. Kč)			
	Pořizovací cena k 31.12.2015	Reálná hodnota k 31.12.2015	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2015
Realizovatelné cenné papíry nekótované na burze	15	15	-2	13
Celkem	15	15	-2	13

2014

Druh cenného papíru a vkladu	(údaje v tis. Kč)			
	Pořizovací cena k 31.12.2014	Reálná hodnota k 31.12.2014	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2014
Realizovatelné cenné papíry nekótované na burze	18	18	-3	15
Celkem	18	18	-3	15

Odprodej realizovatelných cenných papírů byl v roce 2014 i 2015 realizován v důsledku změny vlastníka a vedení Společnosti a následné změny strategie. Výsledek z prodeje realizovatelných cenných papírů je uveden v položce Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací.

4.3. Pohledávky za bankami

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Běžné účty	42 855	60 926
Převod mezi účty	1 714	0
Běžné účty – prostředky klientů	97 947	20 763
Pohledávky za bankami celkem	142 516	81 689

4.4. Pohledávky za nebankovními subjekty

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Pohledávky u obchodníků s cennými papíry	0	284
Pohledávky u obchodníků s cennými papíry – prostředky klientů	17 351	28 598
Pohledávky za nebankovními subjekty celkem	17 351	28 883

4.5. Ostatní aktiva

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Pohledávky z obchodního styku	268	305
Pohledávka z clearingového fondu	1 650	1 000
Daňové pohledávky	603	387
Ostatní pohledávky	14	88
Pohledávky za bankami celkem	2 535	1 780

Společnost neeviduje žádné pohledávky po splatnosti a netvořila žádnou opravnou položku k nedobytným pohledávkám.

Veškeré pohledávky jsou krátkodobé s výjimkou pohledávky z clearingového fondu, která představuje kolaterál vložený na účet společnosti Centrální depozitář cenných papírů a.s. („CDCP“). Tento kolaterál je určen pro krytí vypořádání obchodů v CDCP, protože se Společnost stala členem Burzy cenných papírů Praha a účastníkem Centrálního depozitáře, a je složen na dobu neurčitou.

4.6. Vlastní kapitál**4.6.1. Změny vlastního kapitálu**

V roce 2015 došlo k následujícím změnám vlastního kapitálu:

Společnost rozhodla o rozdělení zisku za rok 2013 a ztráty za rok 2014 následovně:

- Navýšení základního kapitálu v roce 2014 o 43 000 tis. Kč;
- Převod do zákonného rezervního fondu: 191 tis. Kč (ze zisku roku 2013: 3 819 tis. Kč);
- Převod do zákonného rezervního fondu: 3 628 tis. Kč (ze zisku roku 2013: 3 819 tis. Kč);
- Výplata tantiém: 320 tis. Kč (z nerozděleného zisku v roce 2014);
- Převod do nerozděleného zisku: 425 tis. Kč (ztráta za rok 2014: 425 tis. Kč).

O vypořádání ztráty za běžné účetní období nebylo dosud rozhodnuto.

4.6.2. Vydané akcie během účetního období

2014

Druh akcie	Počet	Jmenovitá hodnota	Ocenění
Akcie na jméno	43 000	1 000 Kč	43 000 tis. Kč

Akcie nejsou veřejně obchodovatelné.

4.7. Rezervy

	(údaje v tis. Kč)	
	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezervy celkem
Zůstatek k 31.12.2014	16	16
Změna rezerv	17	17
Zůstatek k 31.12.2015	33	33

4.8. Ostatní pasiva

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v CZK	68 932	18 904
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v cizí měně	19 386	9 674
Závazky ze svěřených prostředků – dražby a squeeze out	26 414	20 783
Obchodní závazky	883	28
Dohadné účty pasivní	571	492
Závazky z daní, soc. a zdr. pojištění	385	76
Závazky vůči zaměstnancům	536	123
Ostatní pasiva celkem	117 107	50 080

Dohadné účty pasivní zahrnují zejména časové rozlišení nákladů na energie ve výši 62 tis. Kč (2014: 62 tis. Kč), časové rozlišení nákladů na audit ve výši 230 tis. Kč (2014: 175 tis. Kč) a časové rozlišení nákladů na odměny zaměstnanců včetně sociálního a zdravotního pojištění vyplacených v roce 2016 ve výši 168 tis. Kč (2014: 162 tis. Kč) a na příspěvek do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry 112 tis. Kč (2014: 84 tis. Kč).

4.9. Daň z příjmů

4.9.1. Odložená daň

Odloženou daňovou pohledávku (závazek) lze analyzovat následovně:

Odložená daň z titulu

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Oprávký dlouhodobého majetku	0	0
Rezervy	33	16
Závazky	0	162
Daňová ztráta minulých let	13 989	440
Celkem	14 022	618
Daně celkem	2 664	117

	(údaje v tis. Kč)	
Odložená daňová pohledávka – rozpis	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Účtovaná pohledávka	0	0
Neúčtovaná pohledávka	2 664	117
Celkem	2 664	117

Společnost z důvodu opatrnosti neúčtovala odloženou daňovou pohledávku.

4.9.2. Daňový náklad

Výše daně za rok může být porovnána se ziskem dle výsledovky následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Ztráta před zdaněním	-14 319	-425
Sazba daně z příjmu	19%	19 %
Daň při lokální sazbě daně z příjmu	0	81
Daňový dopad nákladů/výnosů, které nejsou daňově uznatelné	0	3
Opravy odhadů daně minulých období	0	-84
Celkem daň z příjmů za běžnou činnost a z mimořádné činnosti	0	0

Efektivní daňová sazba představuje 0% (2014: 0%).

4.10. Dluhy z titulu sociálního a zdravotního pojištění a daňové nedoplatky

Společnost neviduje dluhy z titulu sociálního a zdravotního pojištění a daní po splatnosti.

Výše splatného dluhu z titulu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti činila 173 tis. Kč k 31. 12. 2015 (42 tis. Kč k 31. 12. 2014).

Výše splatného dluhu z titulu veřejného zdravotního pojištění činila 72 tis. Kč k 31. 12. 2015 (18 tis. Kč k 31. 12. 2014).

Společnost má vůči místně příslušným finančním orgánům daňové závazky ve výši 97 tis. Kč k 31. 12. 2015 (16 tis. Kč k 31. 12. 2014).

4.11. Výnosy z úroků a podobné výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Úroky z bankovních vkladů	70	96
Celkem	70	96

4.12. Výnosy z akcií a podílů

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Dividendy přijaté z realizovatelných cenných papírů	17	219
Dividendy přijaté z cenných papírů k obchodování v cizí měně	390	0
Celkem	407	219

4.13. Výnosy z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Poplatky a provize z obchodování s cennými papíry pro klienty - retail	1 277	2 238
Poplatky a provize z obchodování s cennými papíry pro klienty - instituce	1 662	0
Poplatky a provize z dražeb a poradenské činnosti	2 281	1 742
Poplatky a provize z ostatních investičních služeb	372	256
Celkem	5 592	4 236

4.14. Náklady z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Poplatky a provize z obchodování s cennými papíry	1 642	554
Ostatní poplatky a provize	1 672	112
Celkem	3 314	666

4.15. Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Kurzové zisky / ztráty z operací v cizí měně	1	125
Čisté zisky / ztráty z obchodování s cennými papíry	-9	80
Celkem	-8	205

4.16. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy představují zejména výnosy z prodeje hmotného majetku.

Ostatní provozní náklady představují zejména náklady na příspěvek do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a jiné provozní náklady.

4.17. Výnosy a náklady realizované se spřízněnými subjekty

Společnost v roce 2015 přijala od spřízněné společnosti telekomunikační služby v hodnotě 17 tis. Kč a za pronájem kancelářských prostor spřízněné osobě uhradila částku 232 tis. Kč.

Společnost v roce 2014 prodala realizovatelné cenné papíry v celkové hodnotě 3 876 tis. Kč Janu Machovi (člen představenstva). Převod byl uskutečněn v návaznosti na smlouvu o převodu 100% podílu ve Společnosti od dřívějšího akcionáře Jana Macha na nového akcionáře Jana Klenora.

Veškeré výnosy se spřízněnými subjekty byly realizovány v cenách obvyklých.

4.18. Ostatní správní náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Materiální náklady a nákup drobného majetku	403	0
Poštovné a telekomunikace	603	191
Náklady na IT služby	402	326
Náklady na marketing a reprezentaci	160	20
Právní služby	120	222
Nájemné a související služby	534	373
Nakoupená data	163	0
Ostatní profesionální služby	281	0
Účetnictví, audit	612	560
Ostatní služby	388	331
Celkem	3 666	2 023

4.18.1. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Povinný audit účetní závěrky	230	175
Celkem	230	175

4.19. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Odpisy DNM a DHM	62	134
Odpisy celkem	62	134

4.20. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období

	(údaje v tis. Kč)	
	2015	2014
Změna stavu ostatních rezerv (rezerva na nevyčerpanou dovolenou)	-17	-16
Změna stavu opravných položek k realizovatelným cenným papírům	0	1
Celkem	-17	-15

4.21. Podrozvahové operace

Cenné papíry převzaté do úschovy nebo k obhospodařování, které jsou investičními instrumenty v majetku klientů evidované na účtech Společnosti vedených tuzemskými nebo zahraničními obchodníky s cennými papíry a bankami, jsou oceněny v souladu s vyhláškou č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů reálnou hodnotou. Cenné papíry, které nejsou obchodovány na regulovaném trhu, jsou oceněny nominální hodnotou.

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Hodnoty převzaté k obhospodařování	5 906	10 431
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	137 912	140 185
Celkem	143 818	150 616

5. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY**5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců**

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti za rok 2015 a 2014 je následující:

2015

	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	(údaje v tis. Kč) Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	9	6 701	2 125	70	8 896
Vedení společnosti	3	480	163		643
Celkem	12	7 181	2 288	70	9 539

2014

	Počet	Mzdové Náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	(údaje v tis. Kč) Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	4	724	184	19	927
Vedení společnosti	3	721	395	18	1 134
Celkem	7	1 445	579	37	2 061

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků. Pod pojmem vedení společnosti se rozumí členové statutárních orgánů a ředitelé.

5.2. Poskytnuté zápůjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2015 a 2014 obdrželi členové představenstva, dozorčí rady a členové řídicích orgánů následující zápůjčky a odměny nad rámec základního platu:

2015

	Představenstvo	Dozorčí rada	(údaje v tis. Kč) Členové řídicích orgánů
Tantiémy	0	0	0

2014

	Představenstvo	Dozorčí rada	(údaje v tis. Kč) Členové řídicích orgánů
Tantiémy	320	0	0

6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Společnost čelí žalobám o neplatnost veřejné dobrovolné dražby akcií společností GenAgro Říčany a.s. a MCM – IMMO a.s.

Společnost neúčtovala rezervu na soudní spory, protože vedení Společnosti odhaduje, že pravděpodobnost negativního výsledku těchto soudních sporů není významná. Společnost je také kryta pojištěním odpovědnosti pro případ dražeb.

7. FINANČNÍ RIZIKA

7.1. Úrokové riziko

Společnost neviduje aktiva a pasiva citlivá na úrokovou míru se splatností delší než 3 měsíce a neviduje významné úrokové riziko.

Pohledávky za bankami a nebankovními subjekty, pokladní hotovost jsou aktiva splatná na požádání. Část z ostatních aktiv - vklad do Clearingového fondu (2015: 1 650 tis. Kč, 2014: 1 000 tis. Kč) je bez stanovené splatnosti. Zbývající aktiva jsou necitlivá na úrokovou míru.

Závazky citlivé na úrokovou míru (závazky ze svěřených prostředků vůči klientům – 2015: 0 tis. Kč, 2014: 49 362 tis. Kč) jsou závazky splatné na požádání a odpovídají klientským pohledávkám za bankami a nebankovními institucemi.

Společnost neviduje žádné dluhové investiční nástroje.

7.2. Riziko likvidity

Společnost neviduje významná pasiva s delší dobou splatnosti než 3 měsíce. Vlastní peněžní prostředky i svěřené zákaznické peněžní prostředky jsou evidovány jako aktiva splatná na požádání. Závazkům Společnosti odpovídají aktiva ve stejném pásmu splatnosti tak, aby Společnost minimalizovala riziko likvidity.

7.3. Tržní riziko

Společnost eviduje expozice z titulu tržního rizika. Společnost evidovala k 31. 12. 2015 expozici v cizích měnách (zejména EUR, USD) v celkové výši 8 179 tis. Kč (k 31. 12. 2014: 510 tis. Kč).

7.4. Úvěrové riziko

Společnost řídí úvěrové riziko výběrem protistrana a případně nastavením limitů na jednotlivé protistrany.

Nejvýznamnější expozici eviduje Společnost vůči Československé obchodní bance a.s. z důvodu vedení vlastních peněžních prostředků na běžných účtech (k 31. 12. 2015: 42 725 tis. Kč, k 31. 12. 2014: 57 296 tis. Kč).

Společnost neviduje úvěrové riziko z titulu vedení zákaznického majetku, neboť tento majetek je veden na zvláštních zákaznických účtech odděleně od majetku Společnosti.

8. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Společnost ukončila v prosinci 2015 obchodování s cennými papíry na vlastní účet a v lednu a únoru 2016 ukončila členství na Burze cenných papírů Praha v Centrálním depozitáři cenných papírů.

IV. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

o vztazích mezi propojenými osobami v souladu s ustanovením § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech („dále jen „zákon o obchodních korporacích“), dne 31.3.2016

VI. Ovládaná osoba

Roklen360 a.s. se sídlem Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČ: 607 32 075.

VII. Ovládající osoba

Jan Klenor, bytem Nový Dvůr 28, Zdíkov s rozsahem účasti 100% na základním kapitálu a hlasovacích právech.

VIII. Propojené osoby

Osobami propojenými se Společností se rozumí kromě Ovládající osoby také společnost Roklen Fin a.s. se sídlem Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, IČ 029 39 673, na které má Ovládající osoba účast 25% na základním kapitálu a hlasovacích právech.

IX. Rozhodné období

Tato zpráva je zpracována za účetní období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

X. Vztahy mezi propojenými osobami

i. Smlouvy uzavřené v Rozhodném období

Společnost uzavřela 10. 4. 2015 smlouvu o poskytování investičních, platebních a dalších služeb se společností Roklen Fin a.s.

Společnost v Rozhodném období uzavřela jiné smlouvy s propojenými osobami.

ii. Jiné právní úkony, které Společnost učinila v zájmu Propojených osob

V rozhodném období nebyly přijaty ani uskutečněny jiné právní úkony ani opatření mezi Propojenými osobami.

iii. Plnění, které Společnost v Rozhodném období poskytla Propojeným osobám, a jejich protiplnění

Plnění, které Společnost v Rozhodném období poskytla Propojeným osobám, jsou uvedena v části 4.17. v příloze k účetní závěrce.

iv. Ostatní

Představenstvo Společnosti prohlašuje, že Společnost nepřijala ani neuskutečnila v Rozhodném období v zájmu nebo na popud Propojených osob žádná opatření mimo rámec běžného obchodního styku. Představenstvo Společnosti prohlašuje, že z výše uvedených smluv a opatření nevznikla Společnosti žádná újma.