

Roklen360 a.s.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ZA ROK 2016

Roklen360 a.s.
VÝROČNÍ ZPRÁVA 2016
OBSAH

I. OBECNÁ ČÁST

II. VÝROK AUDITORA

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI K 31. PROSINCI 2016

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

I. Obecná část

ZPRÁVA O VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Společnost v roce 2016 v souladu s dlouhodobou strategií orientace na FinTech produkty pokračovala v rozvoji obchodních aktivit. V lednu byla spuštěna online platforma RoklenFx pro směnu měn a zahraniční platby pro firemní a privátní zákazníky. V červnu byla nabídka finančních služeb rozšířena o obchodování s měnovými deriváty. Ve spolupráci se společností Fundlift s.r.o. zahájil v polovině roku Roklen činnost v oblasti investičního crowdfundingu, kde Roklen vykonává regulované činnosti vydávání emisí a vedení evidence cenných papírů. V roce 2016 Roklen rovněž vykonával činnost obchodníka s cennými papíry a obhospodařování majetku pro privátní klientelu.

V roce 2017 se Společnost zaměřuje na zvýšení efektivity svých činností a optimalizaci IT systémů.

OSTATNÍ INFORMACE

I. Činnost v oblasti výzkumu a vývoje

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

II. Nabytí vlastních akcií

Společnost nenabyla ani nevladnila vlastní akcie.

III. Životní prostředí

Společnost v uplynulém účetní období nevyneřila žádné prostředky v oblasti ochrany životního prostředí.

IV. Pobočka nebo část obchodního závodu v zahraničí

Společnost nemá pobočku nebo část obchodního závodu v zahraničí.

V. Skutečnosti, které nastaly až po konci rozvahového dne

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

ÚDAJE O KAPITÁLU, KAPITÁLOVÝCH POŽADAVCÍCH A POMĚROVÉ UKAZATELE

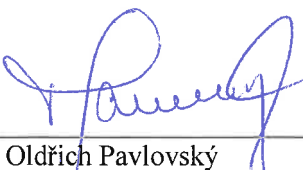
tis Kč	31.12.2016	31.12.2015
Základní kapitál	50 000	50 000
Neuhrazená ztráta a fondy ze zisku	-1 963	12 356
Ztráta běžného období	-18 862	-14 319
Souhrnná výše kmenového Tier 1 kapitálu (před odpočty)	29 175	48 037
Odečitatelné položky	-2 569	-2 569
Kmenový Tier 1 (CET 1) kapitál	26 606	45 468
Tier 1 kapitál	26 606	45 468
Kapitál	26 606	45 468

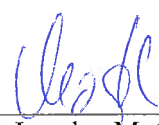
tis Kč	31.12.2016	31.12.2015
Kapitálový požadavek k operačnímu riziku	783	1 047
Kapitálový požadavek k pozičnímu, měnovému a komoditnímu riziku	32	778
Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku	554	800
Kapitálové požadavky celkem	1 369	2 625

	31.12.2016	31.12.2015
Kapitálový poměr pro kmenový T1	155,45	138,57
Kapitálový poměr pro T1	155,46	138,57
Kapitálový poměr pro celkový kapitál	155,46	138,57

tis Kč	31.12.2016	31.12.2015
Zadluženost I (celkový dluh bez majetku klientů/aktiva bez majetku klientů)	22,48%	4,18%
Zadluženost II (celkový dluh bez majetku klientů/vlastní kapitál)	28,99%	4,38%
Rentabilita průměrných aktiv (ROAA, aktiva bez majetku klientů)	-50,07%	-28,46%
Rentabilita průměrného kapitálu tier 1 (ROAE)	-70,83%	-27,19%
Rentabilita tržeb (zisk po zdanění/výnosy z investičních služeb)	-579,28%	-236,17%
Správní náklady na jednoho pracovníka (tis Kč)	877	1 100

V Praze dne 24. dubna 2017


 Oldřich Pavlovský
 Předseda představenstva


 Jaroslav Motyčka
 Člen představenstva

II. Výrok auditora

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro akcionáře společnosti Roklen360 a.s.

zapsána Městským soudem
v Praze, oddíl C, vložka 24349
IČO: 49620592
DIČ: CZ49620592

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

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Roklen360 a.s. (dále také „společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2016, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Roklen360 a.s. k 31. prosinci 2016 a její finanční výkonnosti za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními določkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Zdůraznění skutečnosti

Jak je uvedeno v bodě 4.6 přílohy účetní závěrky, společnost vykázala za rok 2016 čistou ztrátu ve výši -19 612 tis. Kč. Schopnost společnosti pokračovat ve své činnosti závisí na pokračující finanční podpoře a podpoře v obchodní a operační oblasti od akcionáře. Jak je uvedeno v bodě 4.6 přílohy účetní závěrky, akcionář se zavázal společnosti poskytnout tuto podporu po dobu minimálně 12 měsíců od data zprávy auditora. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo 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 obdržných ostatních informacích nic takového nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

Představenstvo společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

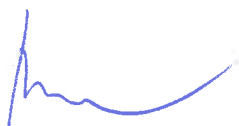
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 12. června 2017

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

David Batal
evidenční číslo 2147



III. Účetní závěrka společnosti k 31. prosinci 2016

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2016

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

Součástí účetní závěrky:

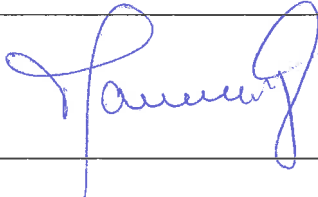
Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 24. 4. 2017.

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Oldřich Pavlovský, předseda představenstva	

ROZVAHA

AKTIVA (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2016	31. prosince 2015
Pokladní hotovost		0	24
Pohledávky za bankami	4.3.	153 270	142 516
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>		<i>153 270</i>	<i>142 516</i>
Pohledávky za nebankovními subjekty	4.4.	26 332	17 351
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	4.2.	13	13
Dlouhodobý nehmotný majetek	4.1.	2 050	2 058
Dlouhodobý hmotný majetek	4.1.	506	498
Ostatní aktiva	4.5.	2 056	2 535
Náklady a příjmy příštích období		168	311
Aktiva celkem		184 395	165 306

PASIVA (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2016	31. prosince 2015
Závazky vůči bankám		0	0
<i>v tom: b) ostatní závazky</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Závazky vůči nebankovním subjektům		6 000	0
<i>V tom: b) ostatní závazky</i>		<i>6 000</i>	
Ostatní pasiva	4.8.	149 470	117 107
Výnosy a výdaje příštích období		320	129
Rezervy	4.7.	180	33
<i>v tom: c) ostatní</i>		<i>180</i>	<i>33</i>
Závazky celkem		155 963	117 269
Základní kapitál	4.6.	50 000	50 000
<i>z toho: a) splacený základní kapitál</i>		<i>50 000</i>	<i>50 000</i>
Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	4.6.	1 000	1 000
<i>Z toho: povinný rezervní fond</i>		<i>664</i>	<i>664</i>
<i>ostatní fondy ze zisku</i>		<i>336</i>	<i>336</i>
Nerozdělený zisk z předchozích období	4.6.	-2 963	11 356
Ztráta za účetní období po zdanění	4.6.	-19 612	-14 319
Vlastní kapitál celkem	4.6.	28 425	48 037
Pasiva celkem		184 395	165 306

PODROZVAHA

Podrozvahová aktiva (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2016	31. prosince 2015
Pohledávky ze spotových operací	4.21.	41 542	146
Pohledávky z pevných termínových operací		2 252	0
Podrozvahová aktiva celkem		43 794	146

Podrozvahová pasiva (tis. Kč)	Bod přílohy	31. prosince 2016	31. prosince 2015
Závazky ze spotových operací	4.21.	41 523	146
Závazky z pevných termínových operací	4.21.	2 217	0
Hodnoty převzaté k obhospodařování	4.21.	4 967	5 906
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	4.21.	149 070	137 912
Podrozvahová pasiva celkem		197 777	143 964

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

tis. Kč	Bod přílohy	2016	2015
Výnosy z úroků a podobné výnosy	4.11.	164	70
Náklady na úroky a podobné náklady		-329	-148
Výnosy z akcií a podílů	4.12.	1	407
<i>v tom: c) ostatní výnosy z akcií a podílů</i>		1	407
Výnosy z poplatků a provizí	4.13.	4 336	5 592
Náklady na poplatky a provize	4.14.	-2 268	-3 314
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	4.15.	-1 579	-8
Ostatní provozní výnosy	4.16.	17	2
Ostatní provozní náklady	4.16.	-3 153	-3 636
Správní náklady		-14 908	-13 205
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	5.1.	-11 086	-9 539
<i>z toho aa) mzdy a platy</i>		-8 493	-7 181
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>		-2 505	-2 358
<i>ac) ostatní</i>		-88	0
<i>b) ostatní správní náklady</i>	4.18.	-3 822	-3 666
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	4.19.	-690	-62
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám		-1 056	0
Tvorba a použití ostatních rezerv	4.20.	-147	-17
Zisk/ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		-19 612	-14 319
Daň z příjmů	4.9.	0	0
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění		-19 612	-14 319

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

tis. Kč	Základní kapitál	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	Nerozdělený zisk neuhrazená ztráta	Zisk/ztráta běžného roku	Vlastní kapitál celkem
Stav 31. prosince 2014	50 000	1 000	11 781	-425	62 356
Převod zisku do nerozděleného zisku	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
Převod ztráty do nerozděleného výsledku	0	0	-14 319	14 319	0
Ztráta za účetní období po zdanění	0	0	0	-19 612	-19 612
Stav 31. prosince 2016	50 000	1 000	-2 963	-19 612	28 425

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2016

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 REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	7
1.3.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI	7
1.4.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA	8
2.	ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	9
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	10
3.1.	DLOUHODOBÝ HNOTNÝ MAJETEK	10
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHNOTNÝ MAJETEK	10
3.3.	OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	11
3.4.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	11
3.5.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (AKCIE A OSTATNÍ PODÍLY)	12
3.5.1.	<i>Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů</i>	12
3.5.2.	<i>Realizovatelné cenné papíry</i>	12
3.5.3.	<i>Přesuny mezi portfolii</i>	13
3.6.	SMLOUVY O FINANCOVÁNÍ CENNÝCH PAPIRŮ	13
3.7.	PEVNÉ TERMÍNOVÉ OPERACE	13
3.7.1.	<i>Měnové Forwardy a Swapy</i>	13
3.8.	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY ZA KLIENTY	14
3.9.	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	14
3.10.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	14
3.11.	ÚVĚRY	14
3.12.	REZERVY	14
3.13.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	15
3.14.	DANĚ	15
3.14.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku</i>	15
3.14.2.	<i>Splatná daň</i>	15
3.14.3.	<i>Odložená daň</i>	15
3.15.	SNÍŽENÍ HODNOTY	15
3.16.	VÝNOSOVÉ A NÁKLADOVÉ ÚROKY	16
3.17.	VÝNOSY A NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	16
3.18.	OSTATNÍ VÝNOSY	16
3.19.	POUŽITÍ ODHADŮ	16
3.20.	MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY A MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY	17
3.21.	PODROZVAHA	17
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	18
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	18
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	18
4.1.2.	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	19
4.2.	AKCIE, PODÍLOVÉ LISTY A OSTATNÍ PODÍLY	19
4.2.1.	<i>Realizovatelné cenné papíry a podíly</i>	19
4.3.	POHLEDÁVKY ZA BANKAMI	20
4.4.	POHLEDÁVKY ZA NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY	20
4.5.	OSTATNÍ AKTIVA	20
4.6.	VLASTNÍ KAPITÁL	20
4.6.1.	<i>Změny vlastního kapitálu</i>	20
4.6.2.	<i>Vydané akcie během účetního období</i>	20
4.7.	REZERVY	21
4.8.	OSTATNÍ PASIVA	21
4.9.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	21
4.9.1.	<i>Odložená daň</i>	21
4.9.2.	<i>Daňový náklad</i>	21
4.10.	DLUHÝ Z TITULU SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A DAŇOVÉ NEDOPLATKY	21
4.11.	VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY	22

4.12.	VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ	22
4.13.	VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	22
4.14.	NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	22
4.15.	ČISTÝ ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ	22
4.16.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	23
4.17.	VÝNOSY A NÁKLADY REALIZOVANÉ S PROPOJENÝMI SUBJEKTY	23
4.18.	OSTATNÍ SPRÁVNÍ NÁKLADY	23
	<i>Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti</i>	<i>23</i>
4.19.	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	23
4.20.	ZMĚNA STAVU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	23
4.21.	PODROZVAHOVÉ OPERACE	24
4.22.	ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE GEOGRAFICKÉHO HLEDISKA.....	24
5.	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	25
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ.....	25
5.2.	POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	25
6.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	26
7.	FINANČNÍ RIZIKA.....	27
7.1.	ÚROKOVÉ RIZIKO	27
7.2.	RIZIKO LIKVIDITY	27
7.3.	TRŽNÍ RIZIKO.....	27
7.4.	ÚVĚROVÉ RIZIKO	27
8.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	28

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. 2016.

Účetním obdobím je kalendářní rok - od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016.

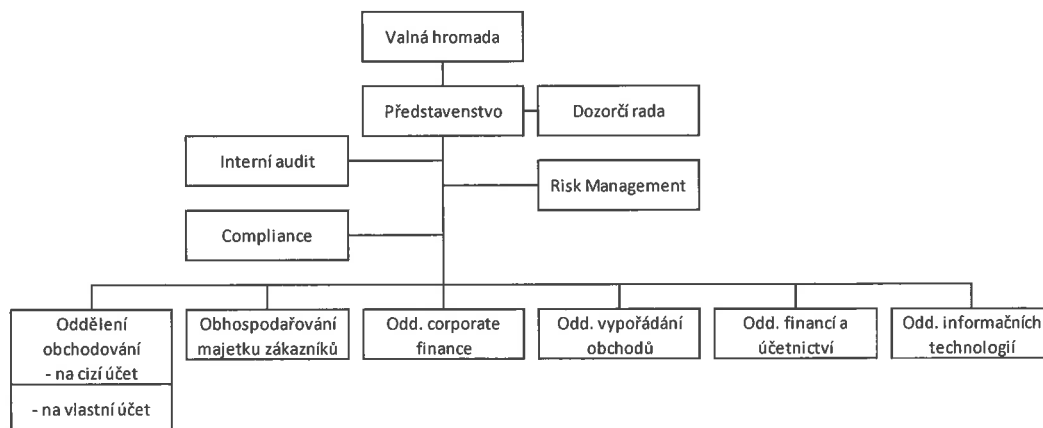
Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

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 2016 nedošlo k žádným změnám v obchodním rejstříku.

1.3. Organizační struktura společnosti



1.4. Představenstvo a dozorčí rada

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Oldřich Pavlovský
	Člen	Milan Cízl (do 15.02.2017)
	Člen	Jaroslav Motyčka (od 15.02.2017)
	Člen	Jan Mach
Dozorčí rada	Předseda	Jan Klenor
	Člen	Jaroslav Motyčka (do 15.02.2017)
	Člen	Markéta Vítová (od 15.02.2017)
	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 oprávký 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. Oceňují 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. Pevné termínové operace

3.7.1. Měnové Forwardy a Swapy

Měnovými forwardy se rozumí měnové obchody s pevným kurzem směny dvou měn, kde vypořádání obchodu je delší než u spotového obchodu. Měnovým swapem jsou dva protisměrné obchody se dvěma sjednanými kurzy směny dvou měn, kde vypořádání mezi první a druhou směnou je delší než u spotového obchodu.

Pohledávky a závazky z měnových obchodů se evidují ve sjednané výši na podrozvahových účtech. K rozvahovému datu se pohledávky a závazky v cizí měně přecení měnovým kurzem vyhlášeným českou národní bankou. Ztráty nebo zisky vzniklé přeceněním závazků a pohledávek v cizí měně se účtují do nákladů nebo do výnosů.

3.8. 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.

3.9. 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 dobytosti pohledávek. K pohledávkám více jak 365 dnů po lhůtě splatnosti je tvořena 100 % opravná položka.

Odepisování pohledávek

Pohledávky jsou odepisovány v případě, že uplynula marně lhůta pro vymáhání nebo jestliže věřitel zanikl bez právního nástupce anebo je zřejmé, že věřitel není schopen plnit své závazky. O odpisu pohledávek významnější hodnoty přesahující 100 tis. Kč rozhoduje představenstvo. O odpisu drobných pohledávek nebo pohledávek, jejichž výnos by zjevně přesáhl náklady na vymáhání je rozhodováno v rámci inventarizace pohledávek k rozvahovému datu.

3.10. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. Daně

3.14.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita zrychlená metoda.

3.14.2. 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.

3.14.3. 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.

3.15. 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.

3.16. 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 zahrnující zejména úroky z repo operací a z krátkodobých úvěrů z peněžního trhu.

3.17. 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.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. 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.

3.21. 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 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Software	217	145	0	362	2 555	0	2 917
Jiný DNM	8 000	0	0	8 000	0	0	8 000
Nedokončený DNM	0	2 095	145	1 950	605	2 555	0
Celkem	8 217	2 240	145	10 312	3 160	2 555	10 917

Oprávky

	(údaje v tis. Kč)						
	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Software	217	37	0	254	613	0	867
Jiný DNM	8 000	0	0	8 000	0	0	8 000
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	8 217	37	0	8 254	613	0	8 867

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Software	108	2 050
Jiný DNM	0	0
Nedokončený DNM	1 950	0
Celkem	2 058	2 050

4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

	(údaje v tis. Kč)						
	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Samostatné hmotné movité věci	182	0	0	182	85	53	214
- Hardware a zařízení	129	0	0	129	0	0	129
- Inventář	53	0	0	53	85	53	85
Stavby, technické zhodnocení	0	476	0	476	0	0	476
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	182	476	0	658	85	53	690

Oprávkky

	(údaje v tis. Kč)						
	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2015	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Samostatné hmotné movité věci	134	10	0	144	46	53	138
- Hardware a zařízení	129	0	0	129	0	0	129
- Inventář	5	10	0	15	46	53	9
Stavby, technické zhodnocení	0	16	0	16	30	0	46
Celkem	134	26	0	160	26	0	184

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Samostatné hmotné movité věci	38	76
- Hardware a zařízení	0	0
- Inventář	38	76
Stavby, technické zhodnocení	460	430
Nedokončený DHM	0	0
Celkem	498	506

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 podíly

2015

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

2016

Druh cenného papíru a vkladu	(údaje v tis. Kč)			
	Pořizovací cena k 31.12.2016	Reálná hodnota k 31.12.2016	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2016
Realizovatelné cenné papíry nekótované na burze	15	15	-2	13
Celkem	15	15	-2	13

Odprodej realizovatelných cenných papírů byl v roce 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. V roce 2016 nedošlo k žádným změnám.

4.3. Pohledávky za bankami

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Běžné účty	9 229	42 855
Převod mezi účty	30 321	1 714
Běžné účty – prostředky klientů	113 720	97 947
Pohledávky za bankami celkem	153 270	142 516

4.4. Pohledávky za nebankovními subjekty

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Pohledávky za propojenou osobou	4 467	0
Pohledávky u obchodníků s cennými papíry – prostředky klientů	21 865	17 351
Pohledávky za nebankovními subjekty celkem	26 332	17 351

4.5. Ostatní aktiva

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Pohledávky z obchodního styku	241	268
Pohledávka z clearingového fondu	650	1 650
Daňové pohledávky	603	603
Ostatní pohledávky	1 618	14
Opravná položka k ostatním pohledávkám	-1 056	0
Ostatní aktiva celkem	2 056	2 535

Společnost neviduje žádné pohledávky po splatnosti. Opravná položka k ostatním pohledávkám byla vytvořena v hodnotě 100 % výše pohledávek, u kterých není jisté, zda budou splaceny.

Veškeré pohledávky jsou krátkodobé s výjimkou pohledávky z clearingového fondu, která představuje kolaterál vložený na účet společnosti Centrální depozitář cenných papírů a.s. („CDCP“) a u společnosti The Currency Cloud. Kolaterál na účtu CDCP byl složen do ledna roku 2016, kdy společnost ukončila své členství na Burze cenných papírů Praha a v CDCP.

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

V roce 2016 došlo k následujícím změnám vlastního kapitálu:

Společnost rozhodla o převedení ztráty za rok 2015 ve výši 14 319 tis. Kč do nerozdělené ztráty. Společnost dosáhla ztrátu za rok 2016 ve výši 19 612 tis. Kč. O vypořádání ztráty za běžné účetní období nebylo dosud rozhodnuto. Rezervní fondy ani ostatní fondy ze zisku nebyly tvořeny. Jediný akcionář Společnosti se zavázal poskytovat Společnosti finanční podporu i podporu v oblasti plánovaných změn obchodního modelu a implementace nového systému informačních technologií po dobu nejméně 12 měsíců.

4.6.2. Vydané akcie během účetního období

Během účetního období 2015 a 2016 nebyly vydány žádné nové akcie.

4.7. Rezervy

	(údaje v tis. Kč)	
	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezervy celkem
Zůstatek k 31.12.2015	33	33
Změna rezerv	147	147
Zůstatek k 31.12.2016	180	180

4.8. Ostatní pasiva

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v CZK	106 740	68 932
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v cizí měně	20 419	19 386
Závazky ze svěřených prostředků – dražby a squeeze out	20 352	26 414
Obchodní závazky	855	883
Dohadné účty pasivní	210	571
Závazky z daní, sociálního a zdravotního pojištění	347	385
Závazky vůči zaměstnancům	547	536
Ostatní pasiva celkem	149 470	117 107

Dohadné účty pasivní zahrnují časové rozlišení nákladů na audit ve výši 210 tis. Kč (2015: 230 tis. Kč).

Závazky vůči nebankovním subjektům ve výši 6 000 tis. Kč zahrnují půjčku poskytnutou společnosti z klientského účtu ovládající osoby.

Obchodní závazky zahrnují i závazky vůči propojené osobě ovládané stejnou ovládající osobou ve výši 303 tis. Kč (2015: 58 tis. Kč).

4.9. Daň z příjmů**4.9.1. Odložená daň**

Odložená daňová pohledávka nebyla zúčtována.

4.9.2. Daňový náklad

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

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Ztráta před zdaněním	-19 612	-14 319
Sazba daně z příjmu	19 %	19 %
Daň při lokální sazbě daně z příjmu	0	0
Daňový dopad nákladů/výnosů, které nejsou daňově uznatelné	0	0
Opravy odhadů daně minulých období	0	0
Celkem daň z příjmů za běžnou činnost a z mimořádné činnosti	0	0

Efektivní daňová sazba představuje 0% (2015: 0%).

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

Společnost neeviduje 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 186 tis. Kč k 31. 12. 2016 (173 tis. Kč k 31. 12. 2015).

Výše splatného dluhu z titulu veřejného zdravotního pojištění činila 80 tis. Kč k 31. 12. 2016 (72 tis. Kč k 31. 12. 2015).

Společnost má vůči místně příslušným finančním orgánům daňové závazky ve výši 81 tis. Kč k 31. 12. 2016 (97 tis. Kč k 31. 12. 2015) sestávající ze závazku odvodu zálohy na daň ze závislé činnosti ve výši 77 ti. Kč a závazku z daně z přidané hodnoty ve výši 4 tis. Kč.

4.11. Výnosy z úroků a podobné výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Úroky z bankovních vkladů	36	70
Úroky z půjček propojené osobě	128	0
Celkem	164	70

4.12. Výnosy z akcií a podílů

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Dividendy přijaté z realizovatelných cenných papírů	1	17
Dividendy přijaté z cenných papírů k obchodování v cizí měně	0	390
Celkem	1	407

4.13. Výnosy z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Poplatky a provize z obchodování s cennými papíry a měnami pro klienty - retail	1 426	1 277
Poplatky a provize z obchodování s cennými papíry a měnami pro klienty	1 096	1 662
Provize za úpis emisí investičních instrumentů	981	0
Poplatky a provize z dražeb a poradenské činnosti	721	2 281
Poplatky a provize z ostatních investičních služeb	112	372
Celkem	4 336	5 592

4.14. Náklady z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Poplatky a provize z obchodování s cennými papíry	1 166	1 642
Ostatní poplatky a provize	1 102	1 672
Celkem	2 268	3 314

4.15. Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Kurzové zisky / ztráty z obchodování s cizími měnami	805	1
Ztráta z kurzových rozdílů	-2 443	0
Zisk z akciových derivátů	59	0
Čisté zisky / ztráty z obchodování s cennými papíry	0	-9
Celkem	-1 579	-8

4.16. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy představují zejména výnosy z prodeje hmotného majetku.

Ostatní provozní náklady představují zejména náklady na fixní poplatky trhům, příspěvek do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry, pojištění a jiné provozní náklady.

4.17. Výnosy a náklady realizované s propojenými subjekty

Společnost v roce 2016 přijala od jinak propojené osoby telekomunikační služby v hodnotě 54 tis. Kč (v roce 2015: 17 tis. Kč) a pronájem kancelářských prostor se souvisejícími službami v hodnotě 458 tis. Kč (v roce 2015: 232 tis. Kč).

Úrokové náklady z půjčky poskytnuté ovládající osobou byly v hodnotě 113 tis. Kč (v roce 2015: 0 tis. Kč).

Veškeré výnosy se spřízněnými subjekty byly realizovány v cenách obvyklých.

4.18. Ostatní správní náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Materiální náklady a nákup drobného majetku	132	403
Poštovné a telekomunikace	226	603
Náklady na IT služby	1 293	402
Náklady na marketing a reprezentaci	229	160
Právní služby	259	120
Nájemné a související služby	736	534
Nakoupená data	21	163
Ostatní profesionální služby	120	281
Účetnictví, audit	466	612
Ostatní služby	340	388
Celkem	3 822	3 666

Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Povinný audit účetní závěrky	230	230
Celkem	230	230

4.19. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	77	26
Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	613	36
Odpisy celkem	690	62

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

	(údaje v tis. Kč)	
	2016	2015
Změna stavu ostatních rezerv (rezerva na nevyčerpanou dovolenou)	-147	-17
Celkem	-147	-17

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 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Hodnoty převzaté k obhospodařování	4 967	5 906
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	149 070	137 912
Celkem	154 037	143 818

4.22. Členění výnosů podle geografického hlediska

2016

	(údaje v tis. Kč)			
	Česká republika	Velká Británie	Spojené státy americké	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	164	0	0	164
Výnosy z akcií	1	0	0	1
Výnosy z poplatků a provizí	3 657	679	0	4 336
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	-1 638	0	59	-1 579
Ostatní provozní výnosy	17	0	0	17
Celkem	2 201	679	59	2 939

V roce 2105 byly výnosy dosaženy v České republice.

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

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti je následující:

2016

	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	(údaje v tis. Kč) Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	14	6 872	1 954	88	8 914
Vedení společnosti	4	1 621	551	0	2 172
Celkem	18	8 493	2 505	88	11 086

2015

	Počet	Mzdové Náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	(údaje v tis. Kč) Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	9	6 701	2 195	0	8 896
Vedení společnosti	3	480	163	0	643
Celkem	12	7 181	2 358	0	9 539

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 2016 a 2015 nebyly členům představenstva, dozorčí rady a členům řídicích orgánů poskytnuty žádné zápůjčky a odměny nad rámec základního platu.

6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Společnost čelí žalobám o neplatnost veřejné dobrovolné dražby akcií společností GenAgro Říčany a.s. a MCM – IMMO a.s. a v roce 2016 čelila žalobě o neplatnost dražby společnosti ZERAS a.s., která byla 24. 2. 2017 vzata zpět.

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

Pohledávky za bankami a nebankovními subjekty, pokladní hotovost jsou aktiva splatná na požádání. Část z ostatních aktiv - vklad do Clearingového fondu (2016: 650 tis. Kč, 2015: 1 650 tis. Kč) je bez stanovené splatnosti. Ostatní aktiva jsou necitlivá na úrokovou míru.

Závazky citlivé na úrokovou míru (závazky z půjčky klienta – 2016: 6 000 tis. Kč, 2015: 0 tis. Kč) jsou závazky splatné na požádání.

Společnost neeviduje žádné dluhové investiční nástroje.

7.2. Riziko likvidity

Společnost neeviduje významná pasiva s delší dobou splatnosti než 3 měsíce. Vlastní peněžní prostředky i svěřené zákaznické peněžní prostředky jsou evidovány jako aktiva splatná na požádání. Závazky a aktiva Společnosti mají stejné pásmo splatnosti jako závazky k minimalizaci rizika likvidity.

7.3. Tržní riziko

Společnost eviduje expozice z titulu tržního rizika. Společnost evidovala k 31.12.2016 expozici v cizích měnách (zejména EUR, USD a dále GBP, SEK, PLN, HUF, CHF, RUB) v celkové výši 40 078 tis. Kč, k 31.12.2015: 8 179 tis. Kč.

7.4. Úvěrové riziko

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

Nejvýznamnější expozici eviduje Společnost vůči Československé obchodní bance a.s., k 31.12.2016: 56 006 tis. Kč, k 31.12.2015: 42 725 tis. Kč.

Peněžní prostředky jsou uloženy u tuzemských bank a u Interactive Brokers (obchodník s investičními nástroji USA), k 31.12.2016: 2 882 tis. Kč, k 31.12.2015: 271 tis. Kč a u KBC Bank NV (Belgie) k 31.12.2016: 8 103 tis. Kč, k 31.12.2015: 9 448 tis. Kč.

Společnost neeviduje 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

Po datu, ke kterému byla sestavena účetní závěrka, nenastaly události, které by měly vliv na informace obsažené v účetní závěrce.

IV. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI ZA ROK 2016

I. Struktura vztahů mezi propojenými osobami

a. Ovládající osoba

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

b. Ovládaná osoba

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

c. Ostatní propojené osoby

Ostatní osoby propojené s Ovládající a Ovládanou osobou:

- Roklen Fin a.s., IČ 029 39 673, Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, na které má Ovládající osoba účast 25 % na základním kapitálu a hlasovacích právech.
- Fundlift s.r.o., IČ 038 76 292, Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, na které má Roklen Fin a.s. účast 90 % na základním kapitálu a hlasovacích právech.

II. Úloha Ovládané osoby

Společnost Roklen360 a.s. je držitelem povolení k činnostem obchodníka s cennými papíry a její úlohou je provádět ve skupině propojených osob finanční činnosti a nabízet finanční produkty, jejichž výkon podléhá získaným povolením.

III. Způsob a prostředky ovládnání

Ovládající osoba provádí svůj vliv prostřednictvím rozhodování jediného společníka a činnost společnosti Roklen360 a.s. kontroluje jako předseda dozorčí rady v souladu se stanovami společnosti a zákonem č. 90/2012 Sb. Zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

IV. Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky

Nebylo učiněno žádné jednání týkající se majetku Ovládané osoby na popud nebo v zájmu Ovládající osoby.

V. Přehled vzájemných smluv mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou nebo mezi Ovládanými osobami

Smlouvy mezi společnostmi Roklen Fin a.s. a Roklen360 a.s.:

- Smlouva o podnájmu kancelářských prostor poskytovaných společností Roklen Fin a.s. společnosti Roklen360 a.s. včetně služeb s nájmem souvisejících a dohody o poskytování telekomunikačních a sdílených softwarových služeb od třetích osob za podmínek, které má společnost Roklen Fin a.s.

- Smlouva o poskytování finančních služeb společností Roklen360 a.s. společností Roklen Fin a.s. za stejných podmínek za kterých je společnost Roklen360 a.s. poskytuje jiným zákazníkům.

Smlouvy mezi společností Fundlift s.r.o. a společností Roklen360 a.s.:

- Smlouva o poskytování finančních služeb společností Roklen360 a.s. zákazníkům společnosti Fundlift s.r.o. při emisi a umístování investičních nástrojů vydávaných emitenty, v rámci crowdfundingových služeb start-up společností. Obě společnosti se dělí o výnosy z upisování investičních nástrojů emitentů podle předem stanovených podmínek.

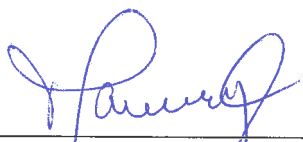
VI. Posouzení toho, zda vznikla ovládané osobě újma, a posouzení jejího vyrovnání podle § 71 a 72 zákona o obchodních korporacích.

Představenstvo společnosti Roklen360 a.s. je toho názoru, že vzhledem poskytování služeb Ovládané osobě za stejných podmínek, jaké jsou poskytovány třetími osobami nebo, že Ovládaná osoba poskytuje tyto služby Ostatním propojeným osobám za stejných podmínek, za kterých je Ovládaná osoba poskytuje jiným zákazníkům, nevznikla Ovládané osobě žádná újma.


VII. Zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi propojenými osobami a názor zda převládají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro ovládanou osobu plynou rizika a dále, jakým způsobem a v jakém období byla nebo bude vyrovnána případná újma

Představenstvo společnosti Roklen360 a.s. je toho názoru, že z činností ostatních Ovládaných osob získává obchodní příležitosti, které by jako samostatná osoba nezískala, získává výhody ze silnějšího postavení na trhu kapitálových a finančních služeb. Poskytování služeb z obchodních služeb sdílených s Ostatními propojenými osobami nelimituje společnost Roklen360 a.s. při poskytování jiných služeb ostatním zákazníkům na trhu kapitálových a finančních služeb.

V Praze dne 31. března 2017



Oldřich Pavlovský
Předseda představenstva



Jaroslav Motyčka
Člen představenstva