

**Roklen360 a.s.**  
**VÝROČNÍ ZPRÁVA**  
**ZA ROK 2018**

**Roklen360 a.s.**  
**VÝROČNÍ ZPRÁVA 2018**  
**OBSAH**

---

**I. OBECNÁ ČÁST**

**II. ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI K 31. PROSINCI 2018**

**IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI**

# **I. Obecná část**

## ZPRÁVA O VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Společnost Roklen360 a.s. v roce 2018 poskytovala svým klientům služby platební instituce a investiční služby obchodníka s cennými papíry

Hlavním předmětem podnikání bylo poskytování platebních služeb - směny měn a úhrady na cílové bankovní účty až do 150 zemí. Tyto služby jsou nabízeny jak právnickým, tak fyzickým osobám. Celkový počet klientů převýšil 6 000 a celkový objem měnové směny dosáhl téměř 10 miliard Kč.

Významnou činností Společnosti v roce 2018 byly i emise minibondů a investičních certifikátů v oblasti crowdfundingu pro start-upové společnosti. Celkem bylo realizováno 26 emisí v celkovém objemu 142 mil. Kč. Emitované investiční cenné papíry byly Investory zakoupeny na základě 4 295 objednávek podaných investory.

Společnost dále realizovala obchody s cennými papíry pro klienty na domácích i zahraničních trzích, prováděla dražby cenných papírů a odkupy akcií, nabízela službu zaknihování a úschovu akcií a v malém rozsahu i obhospodařování cenných papírů pro klienty.

## OSTATNÍ INFORMACE

### **I. Činnost v oblasti výzkumu a vývoje**

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

### **II. Nabytí vlastních akcií**

Společnost nenabyla ani nevlastnila vlastní akcie.

### **III. Životní prostředí a pracovní právní vztahy**

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

Pracovní právní vztahy byly uzavřeny jako hlavní pracovní poměr, v několika případech na částečný úvazek. V rámci spolupráce s vysokými školami bylo několik studentů po část roku zaměstnáno na dohodu o provedení práce.

### **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 nenastaly žádné události, které by měly vliv na účetní závěrku k 31.12.2018.

## ÚDAJE O KAPITÁLU, KAPITÁLOVÝCH POŽADAVCÍCH A POMĚROVÉ UKAZATELE

tis Kč	31.12.2018	31.12.2017
Základní kapitál	70 000	50 000
Nerozdělené zisky a fondy ze zisku	-30 089	-21 911
Ztráta běžného období	-4 037	-8 178
<b>Souhrnná výše kmenového Tier 1 kapitálu (před odpočty)</b>	<b>36 210</b>	<b>20 247</b>
Odečitatelné položky	1 349	-2 608
<b>Kmenový Tier 1 (CET 1) kapitál</b>	<b>34 525</b>	<b>17 303</b>
<b>Tier 1 kapitál</b>	<b>34 525</b>	<b>17 303</b>
<b>Kapitál</b>	<b>34 525</b>	<b>17 303</b>
Kapitálový požadavek k operačnímu riziku	649	891
Kapitálový požadavek k pozičnímu, měnovému a komoditnímu riziku	541	573
Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku	864	425
<b>Kapitálové požadavky celkem</b>	<b>2 054</b>	<b>1 889</b>
Kapitálový poměr pro kmenový T1	134,45	71,63
Kapitálový poměr pro T1	134,45	71,63
<b>Kapitálový poměr pro celkový kapitál</b>	<b>134,45</b>	<b>71,63</b>
Zadluženost I (celkový dluh bez majetku klientů/aktiva bez majetku klientů)	6,03%	42,17%
Zadluženost II (celkový dluh bez majetku klientů/vlastní kapitál)	6,42%	72,26%
Rentabilita průměrných aktiv (ROAA, aktiva bez majetku klientů)	-11,03%	-3,17%
Rentabilita průměrného kapitálu tier 1 (ROAE)	-15,58%	-36,85%
Rentabilita tržeb (zisk po zdanění/výnosy z investičních služeb)	-56,06%	-117,91%
Správní náklady na jednoho pracovníka (tis Kč)	923	-944
Návratnost aktiv	-1,43%	-2,55%
Základ pro výpočet příspěvku do Gararančního fondu obchodníků s cennými papíry (tis. Kč)	7 201	6 936

V Praze dne 27. března 2019



Oldřich Pavlovský  
Předseda představenstva



Jaroslav Motyčka  
Člen představenstva

## **II. Zpráva nezávislého auditora**

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti Roklen360 a.s.

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 2018, 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 2018 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 doložkami. 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.

### 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.

Naš 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.

### 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 30. dubna 2019

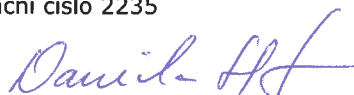
Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Daniela Hynštová  
evidenční číslo 2235





### **III. Účetní závěrka společnosti k 31. prosinci 2018**

## ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2018

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

### Součástí účetní závěrky:

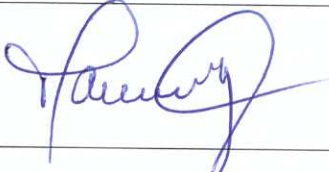
Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 30. dubna 2019.

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Oldřich Pavlovský, předseda představenstva	

## Rozvaha

<b>AKTIVA (tis. Kč)</b>	Příloha	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank		10	7
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4.3.	272 637	283 752
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>		272 637	283 752
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	4.2.	13	13
Dlouhodobý nehmotný majetek	4.1.	1 349	2 135
Dlouhodobý hmotný majetek	4.1.	418	461
Ostatní aktiva	4.4.	8 083	33 590
Náklady a příjmy příštích období		41	153
<b>Aktiva celkem</b>		<b>282 551</b>	<b>320 111</b>

<b>PASIVA (tis. Kč)</b>	Příloha	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Ostatní pasiva	4.7.	245 904	299 153
Výnosy a výdaje příštích období		180	580
Rezervy	4.6.	256	131
<i>c) ostatní</i>		256	131
<b>Závazky celkem</b>		<b>246 340</b>	<b>299 864</b>
Základní kapitál		70 000	50 000
<i>z toho: a) splacený základní kapitál</i>		70 000	50 000
Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku		664	664
<i>b) ostatní rezervní fondy</i>		664	664
Kapitálové fondy		336	336
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období		-30 753	-22 575
Zisk nebo ztráta za účetní období		-4 037	-8 178
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	4.5.	<b>36 210</b>	<b>20 247</b>
<b>Pasiva celkem</b>		<b>282 551</b>	<b>320 111</b>

## Podrozvaha

<b>Podrozvahová aktiva (tis. Kč)</b>	Příloha	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Pohledávky ze spotových operací		39 861	46 610
Pohledávky z pevných termínových operací		70 847	38 012
<b>Podrozvahová aktiva celkem</b>	4.20.	<b>110 708</b>	<b>84 622</b>

<b>Podrozvahová pasiva (tis. Kč)</b>	Příloha	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Závazky ze spotových operací		39 808	46 608
Závazky z pevných termínových operací		70 342	37 973
Hodnoty převzaté k obhospodařování		4 586	5 119
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení		1 072 981	492 434
<b>Podrozvahová pasiva celkem</b>	4.20.	<b>1 187 717</b>	<b>582 134</b>

## Výkaz zisků a ztrát

tis. Kč	Příloha	2018	2017
Výnosy z úroků a podobné výnosy	4.10.	336	159
Náklady na úroky a podobné náklady		-1 309	-1 253
Výnosy z akcií a podílů	4.11.	0	38
<i>c) ostatní výnosy z akcií a podílů</i>		0	38
Výnosy z poplatků a provizí	4.12.	7 202	6 848
Náklady na poplatky a provize	4.13.	-5 958	-6 240
Zisk nebo ztráta z finančních operací	4.14.	11 751	8 472
Ostatní provozní výnosy	4.15.	443	1
Ostatní provozní náklady		-309	-230
Správní náklady		-14 773	-15 097
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	5.1.	-8 204	-8 739
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>		-6 270	-6 730
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>		-1 935	-2 009
<i>b) ostatní správní náklady</i>	4.17.	-6 569	-6 358
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	4.18.	-1 310	-1 020
Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám, cenným papírům a zárukám, výnosy z dříve odepsaných		15	94
Tvorba a použití ostatních rezerv	4.19.	-126	50
<b>Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním</b>		<b>-4 037</b>	<b>-8 178</b>
Daň z příjmů	4.8.	0	0
<b>Zisk/ztráta za účetní období po zdanění</b>		<b>-4 037</b>	<b>-8 178</b>

## Přehled o změnách vlastního kapitálu

tis. Kč	Základní kapitál	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	Nerozdělený zisk zisk neuhrazená ztráta	Zisk/ztráta běžného roku	Vlastní kapitál celkem
<b>Stav 31. prosince 2016</b>	<b>50 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-2 963</b>	<b>-19 612</b>	<b>28 425</b>
Převod ztráty do nerozděleného výsledku	0	0	-19 612	19 612	0
Ztráta za účetní období po zdanění	0	0	0	-8 178	-8 178
<b>Stav 31. prosince 2017</b>	<b>50 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-22 575</b>	<b>-8 178</b>	<b>20 247</b>
Převod ztráty do nerozděleného výsledku	0	0	-8 178	8 178	0
Navýšení základního kapitálu	20 000	0	0	0	0
Ztráta za účetní období po zdanění	0	0	0	-4 037	-4 037
<b>Stav 31. prosince 2018</b>	<b>70 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-30 753</b>	<b>-4 037</b>	<b>36 210</b>

## **PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2018**

**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

<b>1.</b>	<b>OBECNÉ ÚDAJE .....</b>	<b>3</b>
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI .....	3
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ.....	3
1.3.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI .....	3
1.4.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA .....	4
1.5.	INFORMACE O ZÍSKANÝCH VEŘEJNÝCH PODPORÁCH.....	4
<b>2.</b>	<b>ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY.....</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ .....</b>	<b>6</b>
3.1.	DLOUHODOBÝ HDMOTNÝ MAJETEK .....	6
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK .....	6
3.3.	OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU .....	7
3.4.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK .....	7
3.5.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (AKCIE A OSTATNÍ PODÍLY) .....	8
3.5.1.	<i>Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů.....</i>	<i>8</i>
3.5.2.	<i>Realizovatelné cenné papíry.....</i>	<i>8</i>
3.5.3.	<i>Přesuny mezi portfolii .....</i>	<i>9</i>
3.6.	SMLOUVY O FINANCOVÁNÍ CENNÝCH PAPIRŮ .....	9
3.7.	PEVNÉ TERMÍNOVÉ OPERACE .....	9
3.7.1.	<i>Měnové Forwardy a Swapy.....</i>	<i>9</i>
3.8.	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY ZA KLIENTY .....	10
3.9.	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ.....	10
3.10.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ .....	10
3.11.	ÚVĚRY .....	10
3.12.	REZERVY .....	10
3.13.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU .....	11
3.14.	DANĚ.....	11
3.14.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....</i>	<i>11</i>
3.14.2.	<i>Splatná daň .....</i>	<i>11</i>
3.14.3.	<i>Odložená daň .....</i>	<i>11</i>
3.15.	SNÍŽENÍ HODNOTY .....	11
3.16.	VÝNOSOVÉ A NÁKLADOVÉ ÚROKY .....	12
3.17.	VÝNOSY A NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	12
3.18.	OSTATNÍ VÝNOSY .....	12
3.19.	POUŽITÍ ODHADŮ .....	12
3.20.	PODROZVAHA .....	13
<b>4.</b>	<b>DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY .....</b>	<b>14</b>
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK .....	14
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek.....</i>	<i>14</i>
4.1.2.	<i>Dlouhodobý hmotný majetek.....</i>	<i>15</i>
4.2.	AKCIE, PODÍLOVÉ LISTY A OSTATNÍ PODÍLY.....	15
4.3.	POHLEDÁVKY ZA BANKAMI .....	16
4.4.	OSTATNÍ AKTIVA .....	16
4.5.	VLASTNÍ KAPITÁL.....	16
4.6.	REZERVY .....	17
4.7.	OSTATNÍ PASIVA .....	17
4.8.	DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	18
4.8.1.	<i>Odložená daň .....</i>	<i>18</i>
4.8.2.	<i>Daňový náklad .....</i>	<i>18</i>
4.9.	DLUHÝ Z TITULU SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A DAŇOVÉ NEDOPLATKY .....	18
4.10.	VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY .....	18
4.11.	VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ .....	19
4.12.	VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	19
4.13.	NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	19
4.14.	ČISTÝ ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ .....	19

4.15.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY .....	19
4.16.	VÝNOSY A NÁKLADY REALIZOVANÉ S PROPOJENÝMI SUBJEKTY.....	19
4.17.	OSTATNÍ SPRÁVNÍ NÁKLADY .....	20
4.18.	CELKOVÉ NÁKLADY NA ODMĚNY STATUTÁRNÍMU AUDITOROVI/AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI.....	20
4.19.	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU .....	20
4.20.	ZMĚNA STAVU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ .....	20
4.21.	PODROZVAHOVÉ OPERACE.....	20
4.22.	ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE GEOGRAFICKÉHO HLEDISKA .....	21
<b>5.</b>	<b>ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY .....</b>	<b>22</b>
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ.....	22
5.2.	POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	22
<b>6.</b>	<b>ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>23</b>
<b>7.</b>	<b>FINANČNÍ RIZIKA .....</b>	<b>24</b>
7.1.	ÚROKOVÉ RIZIKO.....	24
7.2.	RIZIKO LIKVIDITY .....	24
7.3.	TRŽNÍ RIZIKO .....	24
7.4.	ÚVĚROVÉ RIZIKO .....	24
<b>8.</b>	<b>UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....</b>	<b>25</b>

## 1. OBECNÉ ÚDAJE

### 1.1. Založení a charakteristika společnosti

**Roklen360 a.s.** (dále jen „společnost“ nebo „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 70 000 tis. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31. 12. 2018.

Účetním obdobím je kalendářní rok – od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

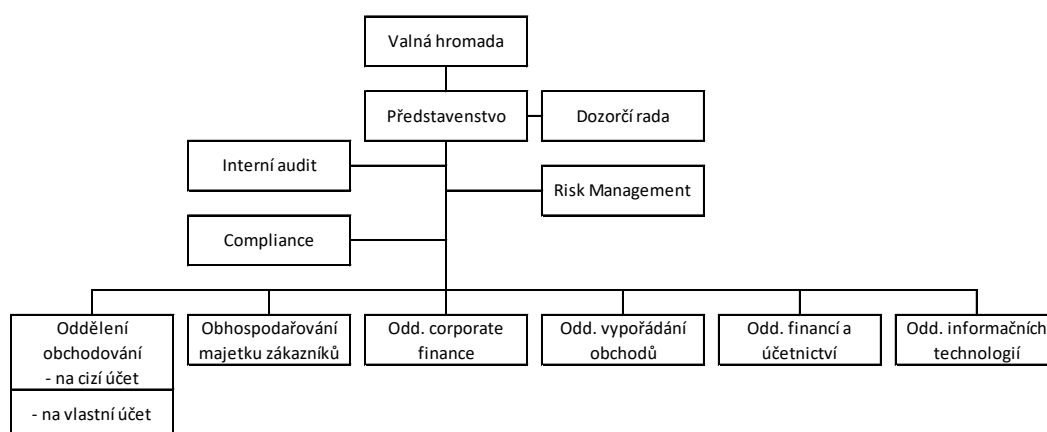
Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Akcionář/ Společník	% podíl na základním kapitálu
Roklen Holding a.s.	100 %
<b>Celkem</b>	<b>100 %</b>

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

V roce 2018 byly v obchodním rejstříku zapsány změny v navýšení základního kapitálu o 20 000 tis. Kč na 70 000 tis. Kč a v osobách dozorčí rady (viz bod 1.4.).

### 1.3. Organizační struktura společnosti





#### 1.4. Představenstvo a dozorčí rada

	<b>Funkce</b>	<b>Jméno</b>
<b>Představenstvo</b>	Předseda	Oldřich Pavlovský
	Člen	Jaroslav Motyčka (od 15.02.2017)
	Člen	Jan Mach
<b>Dozorčí rada</b>	Předseda	Jan Klenor
	Člen	Jaroslav Motyčka (do 15.02.2017)
	Člen	Markéta Vítová (od 15.02.2017 do 24.01.2018)
		Petr Kubíček (od 05.09.2017)
	Člen	Andrea Lauren (do 05.09.2017)
	Člen	Hana Sochorová (od 24.01.2018)

---

#### 1.5. Informace o získaných veřejných podporách

Společnost nepřijala v roce 2018 ani v roce 2017 žádnou veřejnou podporu.

## **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 opravěk), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravěk) 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.

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, repo operacemi a deriváty je datum sjednání nákupu nebo prodeje a datum vypořádání.

Okamžikem uskutečnění účetního případu obchodů s devizami je datum vypořádání. Závazky a pohledávky jsou mezi datem sjednání obchodu a datem jejich vypořádání zúčtovány 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 vykázané 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 zaúčtované a vykázány v ostatních pasívech. 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 sníženy 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 zahrnují 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 měnových obchodů pro klienty, 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. 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)						
	31.12.16	Přírůstky	Úbytky	31.12.17	Přírůstky	Úbytky	31.12.18
Software	2 917	640	0	3 557	764	0	4 321
Jiný DNM	8 000	0	0	8 000	0	0	8 000
Nedokončený DNM	0	1 060	640	420	482	764	138
<b>Celkem</b>	<b>10 917</b>	<b>1 700</b>	<b>640</b>	<b>11 977</b>	<b>1 246</b>	<b>764</b>	<b>12 459</b>

## Oprávkky

	(údaje v tis. Kč)						
	31.12.16	Přírůstky	Úbytky	31.12.17	Přírůstky	Úbytky	31.12.18
Software	867	975	0	1 842	1 268	0	3 110
Jiný DNM	8 000	0	0	8 000	0	0	8 000
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>8 867</b>	<b>975</b>	<b>0</b>	<b>9 842</b>	<b>1 268</b>	<b>0</b>	<b>11 110</b>

## Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.17	31.12.18
Software	1 715	1 211
Jiný DNM	0	0
Nedokončený DNM	420	138
<b>Celkem</b>	<b>2 135</b>	<b>1 349</b>

#### 4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

	(údaje v tis. Kč)						
	31.12.2016	Přírůstky	Úbytky	31.12.2017	Přírůstky	Úbytky	31.12.2018
Samostatné hmotné movité věci	214	0	0	214	0	0	214
- Hardware a zařízení	129	0	0	129	0	0	129
- Inventář	85	0	0	85	0	0	85
Stavby, tech. zhodnocení	476	0	0	476	0	0	476
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>690</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>690</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>690</b>

Oprávký

	(údaje v tis. Kč)						
	31.12.2016	Přírůstky	Úbytky	31.12.2017	Přírůstky	Úbytky	31.12.2018
Samostatné hmotné movité věci	138	15	0	153	14	0	167
- Hardware a zařízení	129	0	0	129	0	0	129
- Inventář	9	15	0	24	14	0	38
Stavby, tech. zhodnocení	46	30	0	76	29	0	105
<b>Celkem</b>	<b>184</b>	<b>45</b>	<b>0</b>	<b>229</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>272</b>

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2017	31.12.2018
Samostatné hmotné movité věci	61	47
- Hardware a zařízení	0	0
- Inventář	61	47
Stavby, tech. zhodnocení	400	371
Nedokončený DHM	0	0
<b>Celkem</b>	<b>461</b>	<b>418</b>

#### 4.2. Akcie, podílové listy a ostatní podíly

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

2017

	(údaje v tis. Kč)			
Druh cenného papíru a vkladu	Pořizovací cena k 31.12.2017	Reálná hodnota k 31.12.2017	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2017
Realizovatelné cenné papíry nekótované na burze	15	15	-2	13
<b>Celkem</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>-2</b>	<b>13</b>

2018

(údaje v tis. Kč)

Druh cenného papíru a vkladu	Pořizovací cena k 31.12.2018	Reálná hodnota k 31.12.2018	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2018
Realizovatelné cenné papíry nekótované na burze	15	15	-2	13
<b>Celkem</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>-2</b>	<b>13</b>

V roce 2017 a 2018 nedošlo k žádným změnám.

#### 4.3. Pohledávky za bankami

(údaje v tis. Kč)

	31.12.2017	31.12.2018
Běžné účty	18 448	30 721
Převod mezi účty	4 476	1 646
Běžné účty – prostředky klientů	260 828	240 270
<b>Pohledávky za bankami celkem</b>	<b>283 752</b>	<b>272 637</b>

#### 4.4. Ostatní aktiva

(údaje v tis. Kč)

	31.12.2017	31.12.2018
Pohledávky u finančních institucí – vlastní prostředky	5 029	477
Pohledávky u finančních institucí – nárok na provize	1 760	1 657
Pohledávky u finančních institucí – prostředky klientů	24 591	3 746
Pohledávky z obchodního styku	604	505
Pohledávka z úločky ve fondu vypořádání měnových obchodů	1 300	1 300
Daňové pohledávky	603	603
Ceniny	12	21
Ostatní pohledávky	385	135
Reálná hodnota forwardových obchodů	51	42
Reálná hodnota swapových obchodů	217	544
Opravná položka k nároku na provizi a ostatním pohledávkám	-962	-947
<b>Ostatní aktiva celkem</b>	<b>33 590</b>	<b>8 083</b>

Pokles prostředků klientů uložených u finančních institucí byl způsoben převodem těchto prostředků na účty úvěrových institucí.

Společnost neeviduje žádné pohledávky po splatnosti.

Veškeré pohledávky jsou krátkodobé s výjimkou pohledávky ve fondu vypořádání, která představuje kolaterál uložený u společnosti The Currency Cloud ve výši 1 300 tis. Kč a pohledávky za fyzickou osobou z titulu chybného vypořádání ve výši 277 tis. Kč.

#### 4.5. Vlastní kapitál

Společnost navýšila základní kapitál upsáním nových akcií jediným akcionářem. Akcie byly úplně splaceny 6.2.2018.

Společnost vykazuje kumulovanou ztrátu ve výši 34 790 tis. Kč a při uhrazení z disponibilních zdrojů rezervního fondu a ostatních fondů dosahuje 33 790 tis. Kč. Kumulovaná neuhrazená ztráta se blíží hranici 50 %, která dle zákona č. 90/2018 o obchodních korporacích vyžaduje rozhodnutí valné hromady o likvidaci společnosti nebo přijetí jiného vhodného opatření.

Představenstvo společností předloží nejbližší valné hromadě tuto skutečnost k projednání a navrhne nepřijímat žádné zvláštní opatření vzhledem k dostatečnému celkovému vlastnímu kapitálu a pracovnímu kapitálu, které jsou představovány z téměř 100 % peněžními prostředky uloženými u úvěrových institucí. Likvidní forma pracovního kapitálu umožňuje dostatečné financování provozu i investičního rozvoje společnosti.

Na základě trendu vývoje výsledku v roce 2018 a s ohledem na výsledek hospodaření za 1. čtvrtletí roku 2019 se představenstvo domnívá, že v roce 2019 nebude prohlubována ztráta a společnost bude hospodařit se ziskem.

Představenstvo navrhuje převést ztrátu za rok 2018 do ztrát minulých období.

#### 4.6. Rezervy

	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezervy celkem
Zůstatek k 31.12.2017	131	131
Změna rezerv	126	126
<b>Zůstatek k 31.12.2018</b>	<b>256</b>	<b>256</b>

#### 4.7. Ostatní pasiva

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2017	31.12.2018
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v CZK	179 679	167 801
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v cizí měně	45 439	43 215
Závazky ze svěřených prostředků – dražby a squeeze out	60 115	33 000
Půjčky od propojených osob	11 679	0
Závazky z reálného ocenění Forwardů	144	80
Závazky z reálného ocenění Swapy	86	1
Obchodní závazky	108	423
Dohadné účty pasivní	1 149	472
Závazky z daní, sociálního a zdravotního pojištění zaměstnanců	297	285
Závazky z daní	0	10
Ostatní závazky	0	136
Závazky vůči zaměstnancům	457	481
<b>Ostatní pasiva celkem</b>	<b>299 153</b>	<b>245 904</b>

Dohadné účty pasivní zahrnují provozní náklady.

Závazky vůči nebankovním subjektům ve výši 0 tis. Kč (2017: 11 679 tis. Kč) zahrnují půjčku poskytnutou společností z klientských účtů akcionářů mateřské společnosti.

Obchodní závazky zahrnují i závazky vůči mateřské společnosti ve výši 292 tis. Kč (2017: 1 tis. Kč).

#### 4.8. Daň z příjmů

##### 4.8.1. Odložená daň

Odložená daňová pohledávka nebyla zúčtována z důvodu opatrnosti.

##### 4.8.2. Daňový náklad

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

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2017	31.12.2018
Ztráta před zdaněním	-8 178	-4 037
Příjmy nezahrnované do základu daně	-38	0
Úprava základu daně dle zákona o dani z příjmů	22	209
Základ daně	-8 194	-3 828
Sazba daně z příjmu	19%	19%
Daň při lokální sazbě daně z příjmu	0	0
Opravy odhadů daně minulých období	0	0
<b>Celkem daň z příjmů za běžnou činnost a z mimořádné činnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Efektivní daňová sazba představuje 0 % (2017: 0 %).

#### 4.9. 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 156 tis. Kč k 31. 12. 2018 (163 tis. Kč k 31. 12. 2017).

Výše splatného dluhu z titulu veřejného zdravotního pojištění činila 67 tis. Kč k 31. 12. 2018 (70 tis. Kč k 31. 12. 2017).

Společnost má vůči místně příslušným finančním orgánům daňové závazky ve výši 72 tis. Kč k 31. 12. 2018 (64 tis. Kč k 31. 12. 2017).

#### 4.10. Výnosy z úroků a podobné výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	2017	2018
Úroky z bankovních vkladů	13	336
Úroky z půjček propojené osobě	146	0
<b>Celkem</b>	<b>159</b>	<b>336</b>

**4.11. Výnosy z akcií a podílů**

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Dividendy přijaté z cenných papírů k obchodování	38	0
<b>Celkem</b>	<b>38</b>	<b>0</b>

**4.12. Výnosy z poplatků a provizí**

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Poplatky, provize z obchodování s cennými papíry pro klienty	239	136
Poplatky, provize za realizaci dražeb a poradenství CF	1 596	1 751
Provize za úpis emisí investičních instrumentů	1 987	1 858
Poplatky za vypořádání obchodů s investičními instrumenty	2 116	2 527
Poplatky a provize za custody služby klientům	594	773
Poplatky a provize z ostatních investičních služeb	316	157
<b>Celkem</b>	<b>6 848</b>	<b>7 202</b>

**4.13. Náklady z poplatků a provizí**

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Poplatky a provize z obchodování s cennými papíry	948	74
Poplatky a provize na devizové operace	3 489	3 845
Poplatky a provize za platební styk	1 803	2 039
<b>Celkem</b>	<b>6 240</b>	<b>5 958</b>

**4.14. Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací**

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Kurzové zisky / ztráty z obchodování s cizími měnami	13 423	11 125
Zisk z kurzových rozdílů	-5 347	841
Ztráta z akciových derivátů	643	-676
Zisk z přecenění měnových derivátů	39	466
Čisté zisky / ztráty z obchodování s cennými papíry	-286	-5
<b>Celkem</b>	<b>8 472</b>	<b>11 751</b>

**4.15. Ostatní provozní výnosy a náklady**

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

**4.16. Výnosy a náklady realizované s propojenými subjekty**

Společnost v roce 2018 přijala od propojené osoby náklady z přeúčtování telekomunikačních služeb v hodnotě 70 tis. Kč (v roce 2017: 39 tis. Kč) a pronájem kancelářských prostor se souvisejícími službami v hodnotě 828 tis. Kč (v roce 2017: 792 tis. Kč).

Úrokové výnosy z půjčky poskytnuté v roce 2017 spojené osobě byly ve výši 146 tis. Kč.



Veškeré náklady a výnosy se spřízněnými subjekty byly realizovány v cenách obvyklých.

#### 4.17. Ostatní správní náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2 017</b>	<b>2 018</b>
Materiální náklady, nákup drobného majetku a energie	153	249
Poštovné a telekomunikace	307	316
Náklady na IT služby	1 161	1 293
Náklady na marketing a reprezentaci	554	590
Právní služby	412	322
Nájemné a související služby	1 048	1 282
Ostatní profesionální služby	701	1 356
Účetnictví, audit	1 400	721
Ostatní náklady	622	440
<b>Celkem</b>	<b>6 358</b>	<b>6 569</b>

#### 4.18. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Povinný audit účetní závěrky	1 032	328
<b>Celkem</b>	<b>1 032</b>	<b>328</b>

#### 4.19. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	45	43
Zaokrouhlení	0	-1
Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	975	1 268
<b>Odpisy celkem</b>	<b>1 020</b>	<b>1 310</b>

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

	(údaje v tis. Kč)	
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Změna stavu ostatních rezerv na nevyčerpanou dovolenou	-50	126
<b>Celkem</b>	<b>-50</b>	<b>126</b>

#### 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.

Pohledávky a závazky z měnových obchodů ve spotovém a termínovém vypořádání jsou uvedeny v ocenění reálnou hodnotou.

Příloha účetní závěrky za rok 2018

Spotové a termínové operace s měnami k 31.12.2017

	Pohledávky	Závazky	Výsledek
FX - spotové operace	46 610	46 608	2
FWD	26 094	26 187	-93
SWAP	11 918	11 786	132
Termínové operace celkem	38 012	37 973	39

Spotové a termínové operace s měnami k 31.12.2018

	Pohledávky	Závazky	Výsledek
FX - spotové operace	39 861	39 808	53
FWD	9 107	9 065	42
SWAP	61 740	61 277	463
Termínové operace celkem	70 847	70 342	505

#### 4.22. Členění výnosů podle geografického hlediska

2017

(údaje v tis. Kč)

	Česká republika	Slovensko	Velká Británie	Ostatní země	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	159	0	0	0	159
Výnosy z akcií	38	0	0	0	38
Výnosy z poplatků a provizí	5 664	0	1 184	0	6 848
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	8 472	0	0	0	8 472
Ostatní provozní výnosy	1	0	0	0	1
<b>Celkem</b>	<b>14 334</b>	<b>0</b>	<b>1 184</b>	<b>0</b>	<b>15 518</b>

2018

(údaje v tis. Kč)

	Česká republika	Slovensko	Velká Británie	Ostatní země	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	336	0	0	0	336
Výnosy z akcií	0	0	0	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	7 131	61	10	0	7 202
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	11 751	0	0	0	11 751
Ostatní provozní výnosy	443	0	0	0	443
<b>Celkem</b>	<b>19 661</b>	<b>61</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>19 732</b>

## 5. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY

### 5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti je následující:

2017

		(údaje v tis. Kč)			
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Celkem
Zaměstnanci	13	6 490	1 816	104	8 410
Vedení společnosti	3	240	82	7	329
<b>Celkem</b>	<b>16</b>	<b>6 730</b>	<b>1 898</b>	<b>111</b>	<b>8 739</b>

2018

		(údaje v tis. Kč)			
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Celkem
Zaměstnanci	13	6 030	1 759	86	7 875
Vedení společnosti	3	240	82	7	329
<b>Celkem</b>	<b>16</b>	<b>6 270</b>	<b>1 841</b>	<b>93</b>	<b>8 204</b>

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků. Vedením společnosti se rozumí členové statutárních orgánů.

### 5.2. Poskytnuté zápůjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2018 a 2017 nebyly členům představenstva, dozorčí rady a členům řídicích orgánů poskytnuty žádné zápůjčky a odměny ani jiná plnění nad rámec smlouvy o výkonu funkce nebo pracovní smlouvy.

Někteří akcionáři mateřské společnosti poskytly Společnosti úvěry za běžné úrokové míry. Celkem bylo těmto osobám připsáno 1 309 tis. Kč úroků (v roce 2017 to bylo 1 253 tis. Kč).

## **6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ**

Společnost v roce 2016 čelila žalobě o neplatnost dražby společnosti ZERAS a.s., která byla 24. 2. 2017 vzata zpět.

V roce 2018 byla Společnost účastna jako jedna ze žalovaných stran ve 2 soudních sporech o neplatnost dražby akcií v případě dražby akcií společnosti MCM – IMMO a.s. a akcií společnosti GenAgro Říčany 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 Fondu vypořádání měnových obchodů (2018: 1 300 tis. Kč, 2017: 1 300 tis. Kč) je bez stanovené splatnosti.

Závazky citlivé na úrokovou míru (závazky z půjčky klienta 2018: 0 tis. Kč, 2017: 11 679 tis. Kč) jsou závazky splatné na požádání.

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. 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 31.12.2018 expozici v cizích měnách (zejména EUR, USD a dále GBP, SEK, PLN, HUF, CHF, RUB) v celkové výši 50 009 tis. Kč, k 31.12.2017: 53 765 tis. Kč.

### **7.4. Úvěrové riziko**

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

Nejvýznamnější expozice eviduje Společnost vůči ING Bank N.V, organizační složka k 31.12.2018: 101 208 tis. Kč, (31.12.2017: 95 704 tis. Kč) a k ČSOB a.s. k 31.12.2018: 124 652 tis. Kč, (k 31.12.2017: 96 965 tis. Kč).

Peněžní prostředky jsou uloženy u tuzemských bank a u obchodníka s cennými papíry Patria Finance a.s.

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**

Po datu účetní závěrky nenastaly žádné události, které by měly vliv na účetní závěrku k 31.12.2018.

## **IV. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami**

## ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI ZA ROK 2018

### I. Struktura vztahů mezi propojenými osobami

#### a. Ovládající osoby mateřské společnosti Roklen Holding a.s.

- i. Rudolf Ovčáří, bytem Nový Dvůr 28, Zdíkov s účastí 66,53 % na základním kapitálu a hlasovacích právech.
- ii. 6 fyzických osob s celkovou účastí 33,47. Všechny tato osoby se podílejí na správě mateřské společnosti i ovládané společnosti v pozici členů statutárních a kontrolních orgánů.

#### b. Ovládaná osoba

Roklen360 a.s., IČ: 607 32 075, Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, ovládaná prostřednictvím 100 % účasti mateřské společnosti Roklen Holding a.s.

#### c. Ostatní propojené osoby

Ostatní osoby propojené s Ovládající a Ovládanou osobou:

- Roklen Holding a.s., IČ 060 83 269, Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1.
- Fundlift s.r.o., IČ 038 76 292, Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, na které má Roklen Holding a.s. účast 90 % na základním kapitálu a hlasovacích právech.
- Roklen Fin a.s., IČ 029 39 673, Václavské náměstí 838/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, na které má Ovládající osoba (I. a. i.) 75 % podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech.

### II. Úloha Ovládané osoby

Společnost Roklen360 a.s. je držitelem povolení k činnostem obchodníka s cennými papíry a platební instituce 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 osoby provádí svůj vliv zprostředkovaně prostřednictvím rozhodování jediného společníka, mateřské společnosti Roklen Holding a.s. 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 Holding a.s. a Roklen360 a.s.:

- Smlouva o podnájmu kancelářských prostor poskytovaných společností Roklen Holding a.s. společností 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 Holding a.s.
- Smlouva o poskytování finančních služeb společností Roklen360 a.s. společností Roklen Holding a.s. za stejných podmínek za kterých je společnost Roklen360 a.s. poskytuje jiným zákazníkům.

Smlouvy mezi společnostmi 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.

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

- Smlouva o podnájmu kancelářských prostor (do 31. 7. 2017) poskytovaných společností Roklen Fin a.s. společností 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.

**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 28. března 2019



---

Oldřich Pavlovský  
předseda představenstvo



---

Jaroslav Motyčka  
člen představenstva