

Roklen360 a.s.
VÝROČNÍ ZPRÁVA
za rok 2023

OSAH VÝROČNÍ ZPRÁVY

I. OBECNÁ ČÁST

II. ZPRÁVA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2023

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- **Rozvaha (bilance) k 31.12.2023**
- **Výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2022 do 31.12.2023**
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 01.01.2023 do 31.12.2023**
- **Příloha v účetní závěrce**

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

I. OBECNÁ ČÁST

ZPRÁVA O VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

V roce 2023 si naše společnost udržela pevnou pozici na trhu jako poskytovatel vysoce kvalitních služeb v oblasti platebních služeb platební instituce a investičních služeb obchodníka s cennými papíry.

Naše hlavní obchodní aktivita se nadále soustředila na poskytování služeb směn společně s platebními službami prostřednictvím platformy RoklenFx, která klientům umožňuje převádět cílové měny na bankovní účty jak v tuzemsku, tak i v zahraničí.

V oblasti investičních služeb jsme pokračovali v realizaci dražeb cenných papírů, nabídek převzetí a poskytování služeb úschovy cenných papírů.

V roce 2023 byl zahájen vývoj nových finančních produktů s cílem diverzifikovat portfolio našich služeb a lépe tak reagovat na dynamické potřeby klientů s ohledem na vývoj finančních trhů a nových technologií.

OSTATNÍ INFORMACE

I. Činnost v oblasti výzkumu a vývoje

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

II. Nabytí vlastních akcií

Společnost nenabyla ani nevlastnila vlastní akcie.

III. Životní prostředí a pracovně právní vztahy

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

Pracovně 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

Společnost sleduje vývoj koronavirové pandemie a z předešlých zkušeností je připravena okamžitě reagovat a čelit jejím dalším důsledkům.

Současně Společnost věnuje pozornost dopadům regulace v důsledku rusko-ukrajinského konfliktu. V souladu s aktuálně platnými sankcemi Společnost vyhodnocuje transakce zákazníků, kteří mohou mít s těmito zeměmi potencionální vztah.



Grant Thornton

Roklen360 a.s.

ZPRÁVA

**O AUDITU
ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
K 31. PROSINCI 2023**



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Tato zpráva je určena pro akcionáře společnosti

Roklen360 a.s.

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

IČ: 607 32 075

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Roklen360 a.s. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů s bilanční sumou 119 285 tis. Kč a ziskem ve výši 17 018 tis. Kč. Tato účetní závěrka se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) 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

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech 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. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržенých ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva (dále jen „statutární orgán Společnosti“) a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán 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 statutární orgán Společnosti povinen 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 statutární orgán Společnosti 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.

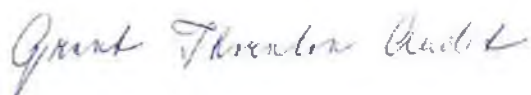
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- 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, 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 vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem Společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. 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 trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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 statutární orgán Společnosti a dozorčí rady 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.

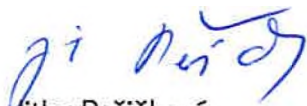
V Praze dne 26. dubna 2024



Grant Thornton Audit s.r.o.

Pujmanové 1753/10a, 140 00 Praha 4 - Nusle

Evidenční číslo oprávnění 603



Mgr. Útka Pešíčková

Auditor, evidenční číslo oprávnění 2106

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2023

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2023

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

Podrozvaha

Příloha v účetní závěrce

Účetní závěrka byla sestavena dne 26.4.2024

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Oldřich Pavlovský, předseda představenstva	

Rozvaha

AKTIVA (tis. Kč)	Příloha	31.12.2023	31.12.2022
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank		4	1
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4.3.	105 492	89 973
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>		105 492	89 973
<i>b) ostatní pohledávky</i>		0	0
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	4.2.	17	18
Dlouhodobý nehmotný majetek	4.1.	4 031	3 885
Dlouhodobý hmotný majetek	4.1.	249	312
Ostatní aktiva	4.4.	9 432	10 117
Náklady a příjmy příštích období		61	26
Aktiva celkem		119 285	104 331
<hr/>			
PASIVA (tis. Kč)	Příloha	31.12.2023	31.12.2022
Ostatní pasiva	4.7.	5 994	8 574
Výnosy a výdaje příštích období		0	0
Rezervy	4.6.	2 228	1 711
<i>c) ostatní</i>		2 228	1 711
Závazky celkem		8 221	10 285
Základní kapitál		70 000	70 000
<i>z toho: a) splacený základní kapitál</i>		70 000	70 000
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		23 046	-4 048
Zisk nebo ztráta za účetní období		17 018	27 094
Vlastní kapitál celkem	4.5.	111 064	94 046
Pasiva celkem		119 285	104 331

Výkaz zisků a ztrát

tis. Kč	Příloha	2023	2022
Výnosy z úroků a podobné výnosy	4.10.	1 494	501
Náklady na úroky a podobné náklady		-5 158	-4 272
Výnosy z akcií a podílů	4.11.	0	3
<i>c) ostatní výnosy z akcií a podílů</i>		0	3
Výnosy z poplatků a provizí	4.12.	2 484	2 203
Náklady na poplatky a provize	4.13.	-4 471	-5 107
Zisk nebo ztráta z finančních operací	4.14.	53 440	63 754
Ostatní provozní výnosy	4.15.	22	44
Ostatní provozní náklady	4.15.	-148	-141
Správní náklady		-23 280	-22 295
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	5.1.	-15 068	-13 567
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>		-11 049	-10 035
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>		-4 019	-3 531
<i>b) ostatní správní náklady</i>	4.17.	-8 213	-8 728
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	4.19.	-2 407	-1 807
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám, cenným papírům a zárukám		-146	9
Tvorba a použití ostatních rezerv	4.20.	-517	-1 428
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		21 314	31 464
Daň z příjmů	4.8.	-4 296	-4 370
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění		17 018	27 094

Podrozvaha

Podrozvahová aktiva (tis. Kč)	Příloha	31.12.2023	31.12.2022
Pohledávky ze spotových operací		85 916	46 128
Pohledávky z pevných termínových operací		53 902	55 649
Hodnoty předané k obhospodařování		269 690	286 544
<i>- z toho klientské prostředky</i>		269 690	286 544
Podrozvahová aktiva celkem	7.	409 508	388 321

Podrozvahová pasiva (tis. Kč)	Příloha	31.12.2023	31.12.2022
Závazky ze spotových operací		85 676	46 348
Závazky z pevných termínových operací		53 805	54 693
Hodnoty převzaté k obhospodařování		269 690	286 544
<i>- z toho závazky ze svěřených prostředků</i>		269 690	286 544
Hodnoty převzaté do úschovy, správy a k uložení		1 613 783	1 202 150
Podrozvahová pasiva celkem	7.	2 022 954	1 589 735

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 2021	70 000	1 000	-26 058	22 010	66 952
Převod zisku do nerozděleného výsledku	0	0	22 010	-22 010	0
Zisk za účetní období po zdanění	0	0	0	27 094	27 094
Stav 31. prosince 2022	70 000	1 000	-4 048	27 094	94 046
Převod zisku do nerozděleného výsledku	0	0	27 094	-27 094	0
Zisk za účetní období po zdanění	0	0	0	17 018	17 018
Stav 31. prosince 2023	70 000	1 000	23 046	17 018	111 064

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2023

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

I.	ČINNOST V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE.....	4
II.	NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ	4
III.	ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ A PRACOVNĚ PRÁVNÍ VZTAHY.....	4
IV.	POBOČKA NEBO ČÁST OBCHODNÍHO ZÁVODU V ZAHRANIČÍ.....	4
V.	SKUTEČNOSTI, KTERÉ NASTALY AŽ PO KONCI ROZVAHOVÉHO DNE	4
.....		5
1.	OBECNÉ ÚDAJE	14
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	14
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTRÁŘU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	14
1.3.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA	14
1.4.	INFORMACE O ZÍSKANÝCH VEŘEJNÝCH PODPORÁCH.....	14
2.	ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY.....	15
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	16
3.1.	DLOUHODOBÝ HDMOTNÝ MAJETEK	16
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	16
3.3.	OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	17
3.4.	OCENĚNÍ NÁJMŮ DLE IFRS 16	17
3.5.	FINANČNÍ NÁSTROJE	18
3.5.1.	<i>Prvotní zaúčtování</i>	18
3.5.2.	<i>Klasifikace finančních aktiv</i>	18
3.5.3.	<i>Znehodnocení finančních aktiv</i>	19
3.5.4.	<i>Smlouvy o financování cenných papírů</i>	20
3.5.5.	<i>Pevné termínové operace – měnové forwardy a swapy</i>	20
3.6.	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY ZA KLIENTY	21
3.7.	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ.....	21
3.8.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	21
3.9.	REZERVY	21
3.10.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	21
3.11.	DANĚ	22
3.11.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku</i>	22
3.11.2.	<i>Splatná daň</i>	22
3.11.3.	<i>Odložená daň</i>	22
3.12.	VÝNOSOVÉ A NÁKLADOVÉ ÚROKY	22
3.13.	VÝNOSY A NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	22
3.14.	OSTATNÍ VÝNOSY	23
3.15.	POUŽITÍ ODHADŮ	23
3.16.	PODROZVAHA	23
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	24
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	24
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	24
4.1.2.	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	24
4.2.	AKCIE, PODÍLOVÉ LISTY A OSTATNÍ PODÍLY	25
4.3.	POHLEDÁVKY ZA BANKAMI	25
4.4.	OSTATNÍ AKTIVA	26
4.5.	VLASTNÍ KAPITÁL.....	26
4.6.	REZERVY	26
4.7.	OSTATNÍ PASIVA	27
4.8.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	27
4.8.1.	<i>Odložená daň</i>	27
4.8.2.	<i>Daňový náklad</i>	27
4.9.	DLUHÝ Z TITULU SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A DAŇOVÉ NEDOPLATKY	27
4.10.	VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY.....	28
4.11.	VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ.....	28
4.12.	VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	28
4.13.	NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	28

4.14.	ČISTÝ ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ.....	29
4.15.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	29
4.16.	VÝNOSY A NÁKLADY REALIZOVANÉ S PROPOJENÝMI SUBJEKTY	29
4.17.	OSTATNÍ SPRÁVNÍ NÁKLADY	29
4.18.	CELKOVÉ NÁKLADY NA ODMĚNY STATUTÁRNÍMU AUDITOROVI/AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI.....	30
4.19.	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	30
4.20.	ZMĚNA STAVU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	30
4.21.	PODROZVAHOVÉ OPERACE.....	30
4.22.	ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE GEOGRAFICKÉHO HLEDISKA.....	31
5.	ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	32
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚŠTNANCŮ.....	32
5.2.	POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	32
6.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	33
7.	FINANČNÍ RIZIKA	34
7.1.	ÚROKOVÉ RIZIKO.....	34
7.2.	RIZIKO LIKVIDITY	34
7.3.	TRŽNÍ RIZIKO	34
7.4.	ÚVĚROVÉ RIZIKO	35
8.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	36

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

Roklen360 a.s. (dále jen „společnost“ nebo „Společnost“) byla založena jako společnost s ručením omezeným společenskou smlouvou dne 27. 10. 1998 a jako akciová společnost 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. 2023.

Účetním obdobím je kalendářní rok – od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

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 %
Celkem	100 %

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

V roce 2018 byla v obchodním rejstříku zapsána změna v navýšení základního kapitálu o 20 000 tis. Kč na 70 000 tis. Kč.

A dále také změny ve složení dozorčí rady viz. následující bod s uvedením data zápisu.

1.3. Představenstvo a dozorčí rada

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Oldřich Pavlovský
	Člen	Jaroslav Motyčka
	Člen	Jan Mach
Dozorčí rada	Předseda	Jan Klenor
	Člen	Petr Kubiček (do 28.prosince.2022)
	Člen	Dušan Vaškovič (od 26. května 2023)
	Člen	Hana Sochorová (do 10. října 2022)
	Člen	Kristína Masaryková (od 11. října 2022)

1.4. Informace o získaných veřejných podporách

Společnost nepřijala v roce 2022 ani v roce 2023 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.

Společnost pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze k účetní závěrce postupuje (v souladu s přechodnými ustanoveními zavedenými vyhláškou 442/2017 Sb. Čl. II) od 1.1.2021 podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen „mezinárodní účetní standardy“).

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 80 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 opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 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. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky 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. Ocenění nájmu dle IFRS 16

Společnost posuzuje, zda má smlouva charakter leasingu nebo leasing obsahuje. Společnost vykazuje aktiva z práva k užívání a související závazky z leasingu u všech ujednání o leasingu, kde figuruje jako nájemce, s výjimkou krátkodobých leasingů (s dobou trvání leasingu 12 měsíců či méně) a leasingů s nízkou nemateriální hodnotou. U těchto leasingů vykazuje leasingové platby jako provozní náklady.

3.5. Finanční nástroje

3.5.1. Prvotní zaúčtování

Finanční nástroje jsou při prvotním zaúčtování oceněny v reálné hodnotě zvýšené nebo snižené o transakční náklady související s pořízením finančního nástroje nebo jeho vydáním, s výjimkou finančních nástrojů vykázaných v reálné hodnotě s přeceněním do zisku nebo ztráty.

3.5.2. Klasifikace finančních aktiv

Finanční aktiva jsou klasifikována a po prvotním zaúčtování oceněna v:

- Naběhlé hodnotě
- Reálné hodnotě s následným přeceněním do ostatního úplného výsledku hospodaření
- Reálné hodnotě s následným přeceněním do výkazu zisku nebo ztrát

Klasifikace finančního aktiva je určena na základě obchodního modelu, v kterém je aktivum drženo a na charakteristice smluvních peněžních toků daného aktiva.

Finanční aktivum je klasifikováno v naběhlé hodnotě, jestli je drženo v obchodním modelu, kterého cílem je inkasovat peněžní toky a tyto toky představují výhradně splátku jistiny a úroků z nesplacené části jistiny.

Finanční aktivum je klasifikováno v reálné hodnotě s následným přeceněním do ostatního úplného výsledku hospodaření, jestli je drženo v obchodním modelu, kterého cílem je, jak inkasovat peněžní toky, tak prodej aktiva a zároveň tyto toky představují výhradně splátku jistiny a úroků z nesplacené části jistiny.

Finanční aktivum je klasifikováno v reálné hodnotě s následným přeceněním do výkazu zisku nebo ztrát, jestli je drženo v obchodním modelu, kterého cílem je obchodování s finančním aktivem, nebo jehož toky nepředstavují výhradně splátku jistiny a úroků z nesplacené části jistiny.

Dluhová finanční aktiva

Společnost na základě popsaných kritérií klasifikuje a oceňuje veškerá dluhová finanční aktiva v naběhlé hodnotě.

Finanční aktiva v naběhlé hodnotě se při prvotním zaúčtování oceňují reálnou hodnotou, včetně transakčních nákladů. Po prvotním zaúčtování jsou tato aktiva oceněna naběhlou hodnotou za použití efektivní úrokové míry, snižené o očekávané ztráty.

Efektivní úroková míra je sazba, která diskontuje veškeré očekávané budoucí peněžní toky nebo příjmy finančního aktiva na jeho počáteční účetní hodnotu.

Úrokové výnosy z dluhových finančních aktiv jsou vykázané ve výkazu zisku a ztráty v položce „Výnosy z úroků a podobné výnosy“. Ztráta ze snížení naběhlé hodnoty je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k pohledávkám, cenným papírům a zárukám“.

Kapitálová finanční aktiva

Kapitálová finanční aktiva jsou aktiva s právem podílet se na výkonu vlastnického práva.

Kapitálová finanční aktiva se oceňují v reálné hodnotě s následným přeceněním do výkazu zisku nebo ztrát v položce „Zisk nebo ztráta z finančních operací“.

Společnost může u kapitálových finančních aktiv, které nejsou určeny k obchodování využít neodvolatelnou možnost a určit při prvotním vykázání tohoto aktiva jeho klasifikaci a ocenění reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku bez možnosti překlasifikování kumulované změny reálné hodnoty z ostatního úplného výsledku hospodaření do výkazu zisku a ztrát.

Společnost se neodvolatelně rozhodla při prvotní aplikaci mezinárodních účetních standardů k vykázání finančních nástrojů klasifikovat od 1.1.2021 veškerá kapitálová finanční aktiva do kategorie finančních aktiv v reálné hodnotě s následným přeceněním do ostatního úplného výsledku hospodaření.

Společnost nevykazuje k 31.12.2022 žádná kapitálová finanční aktiva určena k obchodování.

Dividendy z majetkových cenných papírů jsou vždy vykázány do výkazu zisku a ztrát v rámci položky „Výnosy z akcií a podílů“. Výnos z dividend je zaúčtován ve chvíli, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend.

3.5.3. Znehodnocení finančních aktiv

Společnost vykazuje znehodnocení dluhových finančních aktiv oceněných v naběhlé hodnotě na základě očekávaných úvěrových ztrát.

Dluhová finanční aktiva jsou pro účely stanovení očekávané ztráty rozdělena do 3 rizikových kategorií:

Stupeň 1 (Stage 1) – dluhová finanční aktiva jsou při prvotním zaúčtování zařazena do rizikového Stupně 1 pokud se nejedná o nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva. Rizikový stupeň zůstává zachován, jestli nedojde k významnému zvýšení kreditního rizika. Znehodnocení se stanoví jako očekávaná úvěrová ztráta za 12 měsíců od doby účetní závěrky. Úrokové výnosy jsou vypočteny metodou efektivní úrokové míry a jsou stanoveny z hrubé účetní hodnoty aktiva.

Stupeň 2 (Stage 2) – dluhová finanční aktiva u kterých došlo k významnému zvýšení kreditního rizika od prvotního zaúčtování, ale které nejsou v selhání, jsou zařazena do rizikového Stupně 2. Znehodnocení se stanoví jako očekávaná úvěrová ztráta do doby splatnosti aktiva. Úrokové výnosy jsou vypočteny metodou efektivní úrokové míry a jsou stanoveny z hrubé účetní hodnoty aktiva.

Stupeň 3 (Stage 3) – dluhová finanční aktiva, která jsou v selhání jsou zařazena do rizikového Stupně 3. Znehodnocení se stanoví jako očekávaná úvěrová ztráta do doby splatnosti aktiva. Úrokové výnosy jsou vypočteny metodou efektivní úrokové míry a jsou stanoveny z čisté účetní hodnoty aktiva.

Společnost nevykazuje k 31.12.2022 žádná nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva.

Za významné zvýšení úvěrového rizika společnost považuje událost, kdy je dluhové finanční aktivum více než 30 dní po splatnosti.

Za dluhová finanční aktiva v selhání společnost považuje následující události:

- dluhové finanční aktivum je více než 90 dní po splatnosti
- jakákoli významná expozice vůči dlužníkovi byla v posledních dvanácti měsících restrukturalizována z důvodu zhoršení finanční situace dlužníka
- dlužník je v úpadku nebo v insolvenční

Pro pohledávky z obchodního styku společnost používá zjednodušený model, kdy stanovuje očekávanou úvěrovou ztrátu do doby splatnosti pohledávky. K pohledávkám více jak 365 dnů po lhůtě splatnosti je tvořena 100 % opravná položka.

Vzhledem k četnosti dluhových finančních aktiv společnost klasifikuje jednotlivá finanční aktiva do rizikových stupňů a stanovuje výši očekávaných úvěrových ztrát na individuální bázi.

Znehodnocení finančních aktiv je vykázáno ve výkazu zisku a ztráty v položce „Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k pohledávkám, cenným papírům a zárukám“.

Odepisování dluhových finančních aktiv

Dluhová finanční aktiva jsou odepisována 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 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.

3.5.4. 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.

3.5.5. Pevné termínové operace – 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. Změny reálné hodnoty zajišťovacích derivátů klasifikovaných jako zajištění reálné hodnoty jsou vykázány ve výkazech zisku a ztráty v kategorii Čistý zisk/(ztráta) z finančních operací

Ztráty nebo zisky vzniklé přeceněním závazků a pohledávek v cizí měně se účtují do nákladů nebo do výnosů.

3.6. 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 účtované jako pohledávky vůči bankám a nebankovním subjektům a vykázané v podrozvaze. Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům jsou ve stejné výši zaúčtované a vykázané v podrozvaze. Pohyby peněžních prostředků jsou účtované v nominální hodnotě v den vypořádání, tedy v den převodu peněžních prostředků.

Investiční instrumenty v úschově nebo ve správě jsou účtované na podrozvahových účtech jako závazky vůči klientům. Podrozvahové závazky vůči klientům jsou evidovány v den vypořádání obchodů. Investiční instrumenty jsou oceněny cenou dosaženou na veřejných trzích, jsou-li takové ceny známy, jinak nominální hodnotou.

3.7. Pohledávky z obchodních vztahů

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sniženy 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.

3.8. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. Daně

3.11.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita zrychlená metoda.

3.11.2. 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 vykázany v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

3.11.3. 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.

3.12. Výnosové a nákladové úroky

Výnosové a nákladové úroky ze všech úročených nástrojů jsou vykazovány na akruálním principu s využitím metody efektivní úrokové míry u cenných papírů oceňovaných naběhlou hodnotou.

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.

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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.

3.16. 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 s následným přeceněním do výkazu zisku nebo ztrát jsou změny reálné hodnoty účtovány do rozvahy proti výkazu zisků a ztrát.

Podrozvahové pohledávky a závazky z pevných termínových operací jsou vykázány v reálné 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.

Prostředky klientů a související závazky jsou vykázány v podrozvaze v jmenovité hodnotě na řádku „Hodnoty předané k obhospodařování“ a „Hodnoty převzaté k obhospodařování“.

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)						
	31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	31.12.2023
Software	9 511	2 475	293	11 693	3 453	0	15 146
Jiný DNM	8 000	0	8 000	0	0	0	0
Nedokončený DNM	196	3 262	2 672	963	2 490	3 453	0
Celkem	17 707	5 737	10 965	12 656	5 943	3 453	15 146

Oprávky

	(údaje v tis. Kč)			(údaje v tis. Kč)			
	31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	31.12.2023
Software	7 327	1 737	293	8 771	2 344	0	11 115
Jiný DNM	8 000	0	8 000	0	0	0	0
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	15 327	1 737	8 293	8 771	2 344	0	11 115

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2022	31.12.2023
Software	2 922	4 031
Jiný DNM	0	0
Nedokončený DNM	963	0
Celkem	3 885	4 031

4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

	(údaje v tis. Kč)						
	31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	31.12.2023
Samostatné hmotné	370	0	128	242	0	0	242
- Hardware a zařízení	210	0	128	82	0	0	82
- Inventář	160	0	0	160	0	0	160
Stavby, tech. zhodnocení	476	0	0	476	0	0	476
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	846	0	128	718	0	0	718

Oprávky

	(údaje v tis. Kč)			(údaje v tis. Kč)			
	31.12.2021	Přírůstky	Úbytky	31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	31.12.2023
Samostatné hmotné movité věci	282	45	128	199	40	0	239
- Hardware a zařízení	210	0	128	82	0	0	82
- Inventář	72	45	0	117	40	0	157
Stavby, tech. zhodnocení	183	24	0	207	23	0	230
Celkem	465	69	128	406	63	0	469

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2022	31.12.2023
Samostatné hmotné	43	3
- Hardware a zařízení	0	0
- Inventář	43	3
Stavby, tech. zhodnocení	269	246
Nedokončený DHM	0	0
Celkem	312	249

4.2. Akcie, podílové listy a ostatní podíly

2023

(údaje v tis. Kč)

Druh cenného papíru a vkladu	Pořizovací cena k 31.12.2023	Reálná hodnota k 31.12.2023	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2023
Realizovatelné CP nekótované na burze	20	20	-3	17
Celkem	20	20	-3	17

2022

(údaje v tis. Kč)

Druh cenného papíru a vkladu	Pořizovací cena k 31.12.2022	Reálná hodnota k 31.12.2022	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2022
Realizovatelné CP nekótované na burze	20	20	-2	18
Celkem	20	20	-2	18

4.3. Pohledávky za bankami

Pohledávky za bankami

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2022
Běžné účty	105 492	89 973
Převod mezi účty	0	0
Pohledávky za bankami celkem	105 492	89 973

Veškeré pohledávky za bankami jsou splatné na požádání, oceněny v naběhlé hodnotě a klasifikované ve Stupni 1. Společnost nevykazuje k těmto aktivům opravnou položku.

Prostředky klientů vedených na běžných účtech Společnosti jsou uvedeny v podrozvaze.

4.4. Ostatní aktiva

Ostatní aktiva

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2022
Pohledávky u finančních institucí – vlastní prostředky	7 026	7 354
Pohledávky z obchodního styku	397	458
Pohledávka z účty ve fondu vypořádání měnových obchodů	1 300	1 300
Ostatní pohledávky	125	77
Provozní zálohy	88	0
Závazky z reálného ocenění FX termínových obchodů	706	1 036
Opravná položka k ostatním pohledávkám	-210	-108
Ostatní aktiva celkem	9 432	10 117

Veškeré dluhová finanční aktiva jsou oceněna v naběhlé hodnotě.

Společnost evidovala k 31.12.2021 pohledávku za nevyplacené provize u společnosti The Currency Cloud a na tyto pohledávky byla tvořena opravná položka ve výši 100 %. Pohledávka ke společnosti The Currency Cloud byla k 31.12.2022 odepsána a opravná položka rozpuštěna.

Veškeré pohledávky jsou krátkodobé s výjimkou pohledávky ve fondu vypořádání ve výši 1 300 tis. Kč a pohledávky za fyzickou osobou z titulu chybného vypořádání ve výši 24 tis. Kč (72 tis. Kč v roce 2022), na kterou je tvořena opravná položka ve výši 100 %.

Měnové forwardy a swapy jsou oceněny v podrozvahové evidenci v reálné hodnotě s následným zaúčtováním ve výši přecenění do výkazu zisku a ztrát.

4.5. Vlastní kapitál

Společnost vykazuje k 31.12.2023 kumulovaný zisk ve výši 40 064 tis. Kč.

Představenstvo společnosti navrhuje převést zisk za rok 2023 na účet Nerozděleného zisku předchozích období.

4.6. Rezervy

Rezervy

	Rezerva na odměny představenstva	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezervy celkem
Zůstatek k 31.12.2022	1474	237	1 711
Změna rezerv	402	115	517
Zůstatek k 31.12.2023	1 876	352	2 228

V roce 2022 byla rezerva na nevybranou dovolenou snížena na 237 tis. Kč. V roce 2023 došlo k jejímu zvýšení na 352 tis. Kč.

Vedení společnosti zaúčtovalo v roce 2022 a 2023 odhad rezervy na odměny představenstva a pojistné z těchto odměn, které souvisí s rokem běžným rokem. Takto vytvořená rezerva byla v roce 2023 zvýšena o 402. tis Kč.

4.7. Ostatní pasiva

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2022
Závazky z reálného ocenění FX termínových obchodů	369	485
Obchodní závazky	711	1 695
Dohadné účty pasivní	530	483
Závazky z daní, sociálního a zdravotního pojištění zaměstnanců	743	682
Závazky z daní	2 285	3 980
Ostatní závazky	35	3
Závazky vůči zaměstnancům	1 321	1 246
Ostatní pasiva celkem	5 994	8 574

Dohadné účty pasivní zahrnují provozní náklady, zejména dohad na služby auditora a na příspěvek do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry.

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 byla vypočtena následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2022
Ztráta/Zisk před zdaněním	21 314	31 464
Příjmy nezahmované do základu daně	0	0
Úprava základu daně o položky zvyšující základ daně	2 769	3 122
Úprava základu daně o položky snižující základ daně	-1 474	-1 527
Odečet daňové ztráty předchozích období	0	-10 061
Základ daně	22 609	22 998
Sazba daně z příjmu	19%	19%
Daň při lokální sazbě daně z příjmu	4 296	4 370
Opravy odhadů daně minulých období	0	0
Celkem daň z příjmů za běžnou činnost a z mimořádné činnosti	4 296	4 370
Efektivní daňová sazba	20,2%	13,9%

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 519 tis. Kč k 31. 12. 2023 (477 tis. Kč k 31. 12. 2022).

Výše splatného dluhu z titulu veřejného zdravotního pojištění činila 225 tis. Kč k 31. 12. 2023 (206 tis. Kč k 31. 12. 2022).

Společnost má vůči místně příslušným finančním orgánům daňové závazky ve výši 2 303 tis. Kč k 31. 12. 2023 (3 980 tis. Kč k 31. 12. 2022).

4.10. Výnosy z úroků a podobné výnosy

Výnosy z úroků a podobné výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Úroky z bankovních vkladů	1 494	501
Celkem	1 494	501

Veškeré úrokové výnosy jsou z aktiv oceněných v naběhlé hodnotě za použití efektivní úrokové míry.

4.11. Výnosy z akcií a podílů

Výnosy z akcií a podílů

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Dividendy přijaté z cenných papírů k obchodování	0	3
Celkem	0	3

4.12. Výnosy z poplatků a provizí

Výnosy z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Poplatky, provize z obchodování s cennými papíry pro klienty	54	3
Tržby z realizace dražeb	434	496
Tržby z poradenství v oboru CF	988	382
Provize za úpis emisí investičních instrumentů	0	61
Poplatky a provize za custody služby klientům	839	1 106
Poplatky a provize z ostatních investičních služeb	169	155
Celkem	2 484	2 203

4.13. Náklady z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Poplatky a provize na obchodní transakce	2 418	2 602
Poplatky a provize za platební styk	2 024	2 189
Ostatní finanční náklady	29	316
Celkem	4 471	5 107

4.14. Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Kurzové zisky / ztráty z obchodování s cizími měnami	51 887	62 855
Zisky / ztráty z kurzových rozdílů	5	24
Ztráty z přecenění aktiv a pasiv	-5 739	-6 810
Zisky z přecenění aktiv a pasiv	7 287	7 685
Celkem	53 440	63 754

4.15. Ostatní provozní výnosy a náklady

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

Příspěvek do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry byl vypočten ve výši 50 tis. Kč jako 2 % ze součtu výnosů za investiční služby v částce 2 484 tis. Kč.

4.16. Výnosy a náklady realizované s propojenými subjekty

Společnost v roce 2023 přijala od propojené osoby služby z přeúčtování telekomunikačních poplatků v hodnotě 65 tis. Kč (v roce 2022: 61 tis. Kč), podnájem kancelářských prostor se souvisejícími službami v hodnotě 1 122 tis. Kč (v roce 2022: 1 232 tis. Kč) a podíl na skupinovém pojištění v hodnotě 168 tis. Kč.

Společnost poskytla propojené osobě služby evidence v CDCP a za tyto služby přijala výnosy v částce 43 tis. Kč (v roce 2022: 53 tis. Kč).

Společnost uzavřela s propojenou osobou smlouvy o zprostředkování měnových SWAP.

4.17. Ostatní správní náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Materiálové náklady, nákup drobného majetku a energie	278	181
Poštovné a telekomunikace	117	151
Náklady na IT služby	2 066	2 285
Náklady na marketing a reprezentaci	1 681	605
Právní služby a obdobné profesionální služb\	282	297
Nájemné a související služby	1 376	1 520
Účetnictví, audit	774	928
Cestovné	24	78
Ostatní náklady	1 615	2 683
Celkem	8 213	8 728

Společnost posoudila, zda nájem kancelářských prostor splňuje podmínky pro účtování leasingu dle IFRS 16. Nájem kanceláře v Praze nesplňuje podmínku identifikovaného aktiva a není splněna exklusivita nad užíváním aktiva. Nájem ve zlínské kanceláři má nemateriální hodnotu. Společnost tedy účtuje splátky do správních nákladů.

4.18. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti

Náklady na audit

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Povinný audit účetní závěrky	393	559

4.19. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisy

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Odpisy SW	2 344	1 738
Odpisy stavebních úprav	23	24
Odpisy ostatního hmotného majetku	40	45
Odpisy celkem	2 407	1 807

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

Tvorba a použití rezerv

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Rezerva na odměny představenstva včetně pojistného	-402	-1 474
Změna stavu ostatních rezerv na nevyčerpanou dovolenou	-115	46
Celkem	-517	-1 428

Odpisy a tvorba a použití opravných položek k pohledávkám

	(údaje v tis. Kč)	
	2023	2022
Odpis pohledávky	-44	-1 437
Tvorba opravných položek	-102	-36
Rozpuštění stavu opravných položek	0	1 482
Celkem	-146	9

4.21. Podrozvahové operace

Cenné papíry převzaté do úschovy nebo správy, 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.

Peněžní prostředky klientů převzaté do úschovy, správy nebo k obhospodařování jsou vedeny u tuzemských úvěrových institucí a jsou pojištěny ve fondu pojištění.

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

S účinností od 1.1.2021 společnost vykazuje pohledávky za peněžními prostředky klientů v bankách a související závazky v podrozvaze.

Podrozvahové položky související se spravovanými prostředky klientů

	(údaje v tis. Kč)	
Pohledávky	2023	2022
Běžné účty – prostředky klientů	267 232	291 890
Pohledávky u finančních institucí – prostředky klientů	2 458	3 244
Pohledávky celkem	269 690	295 134

	(údaje v tis.)	
Závazky	2 023	2 022
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v CZK	126 423	156 407
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v cizí měně	143 267	112 867
Závazky ze svěřených prostředků – dražby a squeeze out	0	25 860
Závazky celkem	269 690	295 134

4.22. Členění výnosů podle geografického hlediska

2023

	(údaje v tis. Kč)		
	Česká republika	Ostatní země	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	1 494	0	1 494
Výnosy z akcií	0	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	2 484	0	2 484
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	53 440	0	53 440
Ostatní provozní výnosy	23	0	23
Celkem	57 441	0	57 441

2022

	(údaje v tis. Kč)		
	Česká republika	Ostatní země	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	501	0	501
Výnosy z akcií	2	0	2
Výnosy z poplatků a provizí	2 153	0	2 153
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	63 754	0	63 754
Ostatní provozní výnosy	95	0	95
Celkem	66 505	0	66 505

5. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY

5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti je následující:

2023

		(údaje v tis. Kč)			
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Celkem
Zaměstnanci	15	9 849	3 583	0	13 432
Vedení společnosti	3	1 200	436	0	1 636
Celkem	18	11 049	4 019	0	15 068

2022

		(údaje v tis. Kč)			
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Celkem
Zaměstnanci	15	8 835	2 836	311	11 982
Vedení společnosti	3	1 200	385		1 585
Celkem	18	10 035	3 221	311	13 567

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 2023 a 2022 nebyly členům představenstva, dozorčí rady a členům řídicích orgánů poskytnuty žádné zápůjčky ani jiná plnění nad rámec smlouvy o výkonu funkce nebo pracovní smlouvy, popřípadě souhlasu valné hromady akcionářů.

Akcionáři mateřské společnosti a jimi spřízněné osoby během roku 2023 a 2022 poskytli Společnosti na základě Smlouvy o zápůjčce opakovaně peněžní prostředky až do výše 77 mil. Kč. K 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 byly všechny tyto zápůjčky splaceny a jsou vedeny jako zákaznické peněžní prostředky vykázané v podrozvaze k 31. 12. 2023 ve výši 34 mil. Kč (akcionáři mateřské společnosti) a 22 mil. Kč (spřízněné osoby akcionářů). Celkem bylo těmto osobám připsáno 4 600 tis. Kč úroků (v roce 2021 to bylo 4 272 tis. Kč).

6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

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.

Na základě rozhodnutí soudu o platnosti dražby byla částka za provedení dražby ve výši 280 tis. Kč zaúčtována do výnosů a deponované prostředky byly převedeny na bankovní účet Společnosti.

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 Fondu vypořádání CDCP (v průběhu let 2023 i 2022: 1 300 tis. Kč) je bez stanovené splatnosti.

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. 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. 2023 expozici v cizích měnách (zejména EUR, USD a dále GBP, SEK, PLN, HUF, CHF, RUB).

Společnost uzavřela v roce 2022 a 2023 měnové spotové a termínové obchody FWD a SWAP. Pohledávky a závazky z těchto obchodů k rozvahovému datu jsou uvedeny v podrozvaze.

Ocenění spotových a termínových obchodů:

Spotové a termínové operace s měnami k 31.12.2023

	Pohledávky	Závazky	Výsledek
FX - spotové operace	85 916	85 676	240
FWD	27 840	27 782	58
SWAP	26 062	26 023	39
Termínové operace celkem	139 818	139 481	337

Spotové a termínové operace s měnami k 31.12.2022

	Pohledávky	Závazky	Výsledek
FX - spotové operace	46 128	46 348	-220
FWD	4 252	3 980	272
SWAP	51 397	50 713	684
Termínové operace celkem	101 777	101 041	736

7.4. Úvěrové riziko

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

Nejvýznamnější expozice eviduje Společnost vůči ČSOB a.s. k 31. 12. 2023: 145 525 tis. Kč (k 31. 12. 2022: 151 834 tis. Kč). Druhá nejvýznamnější expozice je vůči ING Bank N.V, organizační složka k 31. 12. 2023: 100 441 tis. Kč (k 31.12.2022: 83 501 tis. Kč).

Peněžní prostředky jsou uloženy u tuzemských bank a u obchodníka s cennými papíry Patria Finance a.s., u The Currency Cloud ve Velké Británii a u Interactive Brokers v USA. Celkem jsou peněžní prostředky uloženy u těchto obchodníků k 31. 12. 2023 ve výši 7 026 tis. Kč (k 31. 12. 2022 ve výši 7 353 tis. Kč).

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. 2023.

Představenstvo společnosti sleduje nadále současné ekonomické prostředí ovlivněné probíhající situací na Ukrajině a je připraveno reagovat, aby odvrátilo případné hrozby dle aktuálního vývoje situace.

Společnost eviduje k 31.12.2023 nevýznamné zůstatky v RUB v rámci vlastních peněžních prostředků a klientských prostředků.

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI ZA ROK 2023

Struktura vztahů mezi propojenými osobami

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

- i. Rudolf Ovčář, bytem Na Pernikářce 2833/17, Praha 6 s účastí 45 % na základním kapitálu a hlasovacích právech.
- ii. 6 fyzických osob s celkovou účastí 55 %. Všechny tyto osoby se podílejí na správě mateřské společnosti i mateřskou společností ovládaných společností v pozici členů statutárních nebo kontrolních orgánů nebo vedení obchodní činnosti.

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

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 100 % na základním kapitálu a hlasovacích právech.

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.

Společnost Fundlift s.r.o. nevykonávala v roce 2023 žádnou obchodní činnost.

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).

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.

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. 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 Holding a.s.

- Smlouva o poskytování finančních služeb společností Roklen360 a.s. společnosti Roklen Holding a.s. za stejných podmínek za kterých je společnost Roklen360 a.s. poskytuje jiným zákazníkům.
- Smlouva o poskytování finančních služeb společností Roklen360 a.s. zákazníkům společnosti Roklen Holding a.s. při emisi a umístování investičních nástrojů vydávaných emitenty, v rámci investičních crowdfundingových služeb start-up společností. Obě společnosti se dělí o výnosy z upisování investičních nástrojů emitentů podle předem stanovených podmínek.

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 k 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.

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 12. března 2024



Oldřich Pavlovský
předseda představenstva



Jaroslav Motyčka
člen představenstva