

Roklen360 a.s.
VÝROČNÍ ZPRÁVA
za rok 2024

OBSAH VÝROČNÍ ZPRÁVY

I. OBECNÁ ČÁST

II. ZPRÁVA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2024

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- **Rozvaha (balance) k 31.12.2024**
- **Výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2024 do 31.12.2024**
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 01.01.2024 do 31.12.2024**
- **Příloha k účetní závěrce**

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

I. OBECNÁ ČÁST

ZPRÁVA O VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

V roce 2024 společnost Roklen360 a.s. poskytovala kvalitní služby v oblasti platebních služeb platební instituce a investiční služby obchodníka s cennými papíry.

Naše hlavní obchodní aktivita se nadále soustředila na poskytování služeb měnových směn prostřednictvím platformy RoklenFx, která klientům umožňuje převádět peněžní prostředky získané směnou na bankovní účty jak v tuzemsku, tak i v zahraničí.

Trading společnosti nabízí měnové zajištění prostřednictvím obchodů s měnovými Forwardy a měnové Swapy.

V oblasti investičních služeb jsme pokračovali v zajišťování dražeb cenných papírů, převodu cenných papírů a poskytování služeb úschovy cenných papírů.

V roce 2024 byl na trh uveden zdokonalený portál RoklenFx pro směnu měn. Pro podporu informovanosti klientů bylo v roce 2024 připraveno využití umělé inteligence pro informace z oblasti finančního a kapitálového trhu. Aplikace bude zpřístupněna zákazníkům v roce 2025.

OSTATNÍ INFORMACE

I. Činnost v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost v uplynulém účetním období nevynaložila žádné prostředky v oblast výzkumu vývoje.

II. Nabytí vlastních akcií

Společnost nenabyla ani nevlastnila vlastní akcie.

III. Životní prostředí a pracovně právní vztahy

Společnost v uplynulém účetním období nevynaložila 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

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 potenciální vztah.



Grant Thornton

Roklen360 a.s.

ZPRÁVA

**O AUDITU
ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
K 31. PROSINCI 2024**



O B S A H

- **Výroční zpráva**
- **Zpráva nezávislého auditora**
- **Rozvaha (balance) k 31.12.2024**
- **Výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2024 do 31.12.2024**
- **Příloha v účetní závěrce**

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 135 407 tis. Kč a ziskem ve výši 15 880 tis. Kč. Tato účetní závěrka se skládá z rozvahy k 31.12.2024, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31.12.2024 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 31.12.2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2024 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 obdržených 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 28. dubna 2025


Grant Thornton Audit s.r.o.
Pujmanové 1753/10a, 140 00 Praha 4 - Nusle
Evidenční číslo oprávnění 603

Mgr. Jitka Pešíčková
Auditor, evidenční číslo oprávnění 2106

II. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2024

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2024

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

Součásti účetní závěrky:

Rozvaha

Podrozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha v účetní závěrce

Účetní závěrka byla sestavena dne 28.04.2025

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Oldřich Pavlovský, předseda představenstva	

Roklen360 a.s.

Rozvaha

AKTIVA (tis. Kč)	Příloha	31.12.2024	31.12.2023
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank		9	4
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4.3.	120 249	105 492
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>		120 249	105 492
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	4.2.	17	17
Dlouhodobý nehmotný majetek	4.1.	4 079	4 031
Dlouhodobý hmotný majetek	4.1.	224	249
Ostatní aktiva	4.4.	10 620	9 432
Náklady a příjmy příštích období		210	61
Aktiva celkem		135 407	119 285

PASIVA (tis. Kč)	Příloha	31.12.2024	31.12.2023
Ostatní pasiva	4.7.	5 547	5 994
Výnosy a výdaje příštích období		5	0
Rezervy	4.6.	2 911	2 228
<i>c) ostatní</i>		2 911	2 228
Závazky celkem		8 463	8 221
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		40 064	23 046
Zisk nebo ztráta za účetní období		15 880	17 018
Vlastní kapitál celkem	4.5.	126 944	111 064
Pasiva celkem		135 407	119 285

Podrozvaha

Podrozvahová aktiva (tis. Kč)	Příloha	31.12.2024	31.12.2023
Pohledávky ze spotových operací		46 149	85 916
Pohledávky z pevných termínových operací		41 973	53 902
Hodnoty předané k obhospodařování		230 578	269 690
<i>- z toho klientské prostředky</i>		230 578	269 690
Podrozvahová aktiva celkem	7.	318 700	409 508

Podrozvahová pasiva (tis. Kč)	Příloha	31.12.2024	31.12.2023
Závazky ze spotových operací		46 039	85 676
Závazky z pevných termínových operací		42 207	53 805
Hodnoty převzaté k obhospodařování		230 578	269 690
<i>- z toho závazky ze svěřených prostředků</i>		230 578	269 690
Hodnoty převzaté do úschovy, správy a k uložení		1 672 653	1 613 783
Podrozvahová pasiva celkem	7.	1 991 477	2 022 954

Výkaz zisků a ztrát

tis. Kč	Příloha	2024	2023
Výnosy z úroků a podobné výnosy	4.10.	1 598	1 494
Náklady na úroky a podobné náklady		-3 515	-5 158
Výnosy z akcií a podílů	4.11.	1	0
<i>c) ostatní výnosy z akcií a podílů</i>		1	0
Výnosy z poplatků a provizí	4.12.	1 540	2 484
Náklady na poplatky a provize	4.13.	-4 602	-4 471
Zisk nebo ztráta z finančních operací	4.14.	55 167	53 440
Ostatní provozní výnosy	4.15.	151	22
Ostatní provozní náklady	4.15.	-203	-148
Správní náklady		-26 035	-23 280
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	5.1.	-17 016	-15 068
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>		-12 437	-11 049
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>		-4 579	-4 019
<i>b) ostatní správní náklady</i>	4.17.	-9 019	-8 213
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	4.19.	-2 672	-2 407
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám, cenným papírům a zárukám		-317	-146
Ztráty z převodu účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem		0	0
Rozpuštění ostatních rezerv		0	0
Tvorba a použití ostatních rezerv	4.20.	-683	-517
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		20 430	21 314
Daň z příjmů	4.8.	-4 550	-4 296
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění		15 880	17 018

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 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
Převod zisku do nerozděleného výsledku	0	0	17 018	-17 018	0
Zisk za účetní období po zdanění	0	0	0	15 880	15 880
Stav 31. prosince 2024	70 000	1 000	40 064	15 880	126 944

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2024

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	17
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	17
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	17
1.3.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA	17
1.4.	INFORMACE O ZÍSKANÝCH VEŘEJNÝCH PODPORÁCH.....	17
2.	ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	18
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	19
3.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	19
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	19
3.3.	OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	20
3.4.	OCENĚNÍ NÁJMŮ DLE IFRS 16	20
3.5.	FINANČNÍ NÁSTROJE	20
3.5.1.	<i>Prvotní zaúčtování</i>	<i>20</i>
3.5.2.	<i>Klasifikace finančních aktiv</i>	<i>21</i>
3.5.3.	<i>Znehodnocení finančních aktiv.....</i>	<i>22</i>
3.5.4.	<i>Smlouvy o financování cenných papírů.....</i>	<i>23</i>
3.5.5.	<i>Pevné termínové operace – měnové forwardy a swapy.....</i>	<i>23</i>
3.6.	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY ZA KLIENTY	23
3.7.	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ.....	24
3.8.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	24
3.9.	REZERVY	24
3.10.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	24
3.11.	DANĚ	24
3.11.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....</i>	<i>24</i>
3.11.2.	<i>Splatná daň</i>	<i>25</i>
3.11.3.	<i>Odložená daň</i>	<i>25</i>
3.12.	VÝNOSOVÉ A NÁKLADOVÉ ÚROKY	25
3.13.	VÝNOSY A NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	25
3.14.	OSTATNÍ VÝNOSY	25
3.15.	POUŽITÍ ODHADŮ	26
3.16.	PODROZVAHA	26
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	27
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	27
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>27</i>
4.1.2.	<i>Dlouhodobý hmotný majetek.....</i>	<i>27</i>
4.2.	AKCIE, PODÍLOVÉ LISTY A OSTATNÍ PODÍLY	28
4.3.	POHLEDÁVKY ZA BANKAMI	28
4.4.	OSTATNÍ AKTIVA	29
4.5.	VLASTNÍ KAPITÁL	29
4.6.	REZERVY	29
4.7.	OSTATNÍ PASIVA	30
4.8.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	30
4.8.1.	<i>Odložená daň</i>	<i>30</i>
4.8.2.	<i>Daňový náklad</i>	<i>30</i>
4.9.	DLUHÝ Z TITULU SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A DAŇOVÉ NEDOPLATKY	30
4.10.	VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY	31
4.11.	VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ.....	31
4.12.	VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	31
4.13.	NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	32

4.14.	ČISTÝ ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ.....	32
4.15.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	32
4.16.	VÝNOSY A NÁKLADY REALIZOVANÉ S PROPOJENÝMI SUBJEKTY	32
4.17.	OSTATNÍ SPRÁVNÍ NÁKLADY	33
4.18.	CELKOVÉ NÁKLADY NA ODMĚNY STATUTÁRNÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI.....	33
4.19.	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	33
4.20.	ZMĚNA STAVU REZERV A OPRÁVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	34
4.21.	PODROZVAHOVÉ OPERACE.....	34
4.22.	ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE GEOGRAFICKÉHO HLEDISKA	35
5.	ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	36
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚŠTNANCŮ.....	36
5.2.	POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	36
6.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	37
7.	FINANČNÍ RIZIKA	38
7.1.	ÚROKOVÉ RIZIKO.....	38
7.2.	RIZIKO LIKVIDITY	38
7.3.	TRŽNÍ RIZIKO	38
7.4.	ÚVĚROVÉ RIZIKO	39
8.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	40

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. V současné době je Společnost vedena u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou B 3778. 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. 2024.

Účetním obdobím je kalendářní rok – od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024.

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 uplynulém účetním období nedošlo k žádným relevantním změnám či dodatkům.

1.3. Představenstvo a dozorčí rada

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Oldřich Pavlovský
	Člen	Jaroslav Motyčka
	Člen	Jan Mach
Dozorčí rada	Předseda	Jan Klenor
	Člen	Dušan Vaškovíc
	Člen	Kristína Masaryková

1.4. Informace o získaných veřejných podporách

Společnost nepřijala v roce 2023 ani v roce 2024 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 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 schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč), pokud není uvedeno jinak.

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 a nepřímé náklady bezprostředně související s jeho pořízením. Majetek vytvořený vlastní činností zahrnuje i výrobní režii, 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 souvztahným zápisem na příslušný účet opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztahným 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 a komunikační zařízení	zrychlená	3
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.

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 snížené 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, ve 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, snížené 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 vykázány 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.

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.

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 insolvenci

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 účtovány jako pohledávky vůči bankám a nebankovním subjektům a vykázány v podrozvaze. Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům jsou ve stejné výši zaúčtovány a vykázány v podrozvaze. 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 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 snižovou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

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

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 vykázaný 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 zjistitelná, 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)						
	31.12.2022	Přirůstky	Úbytky	31.12.2023	Přirůstky	Úbytky	31.12.2024
Software	11 693	3 453	0	15 146	2 694	0	17 840
Nedokončený DNM	963	2 490	3 453	0	2 694	2 694	0
Celkem	12 656	5 943	3 453	15 146	5 388	2 694	17 840

Oprávky

	(údaje v tis. Kč)			(údaje v tis. Kč)			
	31.12.2022	Přirůstky	Úbytky	31.12.2023	Přirůstky	Úbytky	31.12.2024
Software	8 771	2 344	0	11 115	2 646	0	13 761
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	8 771	2 344	0	11 115	2 646	0	13 761

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2024
Software	4 031	4 079
Nedokončený DNM	0	0
Celkem	4 031	4 079

4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

	(údaje v tis. Kč)						
	31.12.2022	Přirůstky	Úbytky	31.12.2023	Přirůstky	Úbytky	31.12.2024
Samostatné hmotné movité věci	242	0	0	242	0	0	242
- Hardware a zařízení	81	0	0	81	0	0	81
- Inventář	161	0	0	161	0	0	161
Stavby, tech. zhodnocení	476	0	0	476	0	0	476
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	718	0	0	718	0	0	718

Oprávky

	(údaje v tis. Kč)			(údaje v tis. Kč)			
	31.12.2022	Přirůstky	Úbytky	31.12.2023	Přirůstky	Úbytky	31.12.2024
Samostatné hmotné movité věci	199	40	0	239	3	0	242
- Hardware a zařízení	82	0	0	82	0	0	82
- Inventář	117	40	0	157	3	0	160
Stavby, tech. zhodnocení	207	23	0	230	22	0	252
Celkem	406	63	0	469	25	0	494

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2023	31.12.2024
Samostatné hmotné movité věci	3	0
- Hardware a zařízení	0	-1
- Inventář	3	1
Stavby, tech. zhodnocení	246	224
Nedokončený DHM	0	0
Celkem	249	224

4.2. Akcie, podílové listy a ostatní podíly

2024

	(údaje v tis. Kč)			
Druh cenného papíru a vkladu	Pořizovací cena k 31.12.2024	Reálná hodnota k 31.12.2024	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2024
Realizovatelné CP nekótované na burze	20	20	-3	17
Celkem	20	20	-3	17

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

4.3. Pohledávky za bankami**Pohledávky za bankami**

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2024	31.12.2023
Běžné účty	120 249	105 492
Převod mezi účty	0	0
Pohledávky za bankami celkem	120 249	105 492

Veškeré pohledávky za bankami jsou splatné na požádání, oceněny v naběhlé hodnotě a klasifikované ve Stupni 1. Společnost nevytváří 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)	
	31.12.2024	31.12.2023
Pohledávky z vlastních prostředků u finančních institucí	8 422	7 026
Pohledávky z obchodního styku	362	397
Pohledávka z úločky ve fondu vypořádání měnových obchodů	1 300	1 300
Ostatní pohledávky	629	213
Pohledávky z reálného ocenění FX termínových obchodů	240	706
Dohadné položky aktivní	154	0
Opravná položka k ostatním pohledávkám	-487	-210
Ostatní aktiva celkem	10 620	9 432

Veškeré dluhová finanční aktiva jsou oceněna v naběhlé hodnotě.

Dlouhodobou pohledávkou je jistina uložená ve fondu vypořádání ve výši 1 300 tis. Kč.

Dlouhodobou je i pohledávka za fyzickou osobou z titulu chybného vypořádání platby, která byla v roce 2024 přeceněna podle podkladů soudního exekutora na 190 tis. Kč z jistiny a 69 tis. Kč z dlužných úroků. K pohledávce za fyzickou osobou byla vytvořena 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 31.12.2024 kumulovaný zisk ve výši 55 432 tis. Kč. Ostatní fondy ze zisku a kapitálové fondy ve výši 1 000 byly získány v rámci podpory podnikání v 90. letech.

Představenstvo společnosti navrhuje převést zisk za rok 2024 na účet Nerozděleného zisku a neuhrazených ztrát minulých období.

4.6. Rezervy

Rezervy

	Rezerva na odměny představenstva	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezervy celkem
Zůstatek k 31.12.2023	1876	352	2 228
Změna rezerv	871	-188	683
Zůstatek k 31.12.2024	2 747	164	2 911

V roce 2023 byla rezerva na nevybranou dovolenou zvýšena na 352 tis. Kč. V roce 2024 byla vzhledem k vyššímu výběru dovolené snížena na 164 tis. Kč.

Vedení společnosti zaúčtovalo v roce 2023 a 2024 odhad rezervy na odměny představenstva a pojistné z těchto odměn, které souvisí s běžným rokem. Takto vytvořená rezerva byla v roce 2024 zvýšena o 871. tis Kč.

4.7. Ostatní pasiva

Ostatní pasiva

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2024	31.12.2023
Závazky z reálného ocenění FX termínových obchodů	364	369
Obchodní závazky	1 632	711
Dohadné účty pasivní	618	530
Závazky z daní, sociálního a zdravotního pojištění zaměstnanců	1 153	743
Závazky z daní	256	2 285
Ostatní závazky	14	35
Závazky vůči zaměstnancům	1 510	1 321
Ostatní pasiva celkem	5 547	5 994

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:

Daňový základ a daň

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2024	31.12.2023
Ztráta/Zisk před zdaněním	20 430	21 314
Úprava základu daně o položky zvyšující základ daně	3 301	2 769
Úprava základu daně o položky snižující základ daně	-2 064	-1 474
Základ daně	21 667	22 609
Sazba daně z příjmu	21%	19%
Daň při lokální sazbě daně z příjmu	4 550	4 296
Opravy odhadů daně minulých období	0	0
Celkem daň z příjmů za běžnou činnost a z mimořádné činnosti	4 550	4 296
 Efektivní daňová sazba	 22,3%	 20,2%

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 638 tis. Kč k 31. 12. 2024 (519 tis. Kč k 31. 12. 2023).

Výše splatného dluhu z titulu veřejného zdravotního pojištění činila 257 tis. Kč k 31. 12. 2024 (225 tis. Kč k 31. 12. 2023).

Společnost má vůči místně příslušným finančním orgánům daňové celkové závazky ve výši 378 tis. Kč k 31. 12. 2024 (2 303 tis. Kč k 31. 12. 2023).

4.10. Výnosy z úroků a podobné výnosy

Výnosy z úroků a podobné výnosy

(údaje v tis. Kč)		
	2024	2023
Úroky z bankovních vkladů	1 372	1 494
Úroky nebankovní	226	0
Celkem	1 598	1 494

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)		
	2024	2023
Dividendy přijaté z akcií a podílů	1	0
Celkem	1	0

4.12. Výnosy z poplatků a provizí

Výnosy z poplatků a provizí

(údaje v tis. Kč)		
	2024	2023
Poplatky, provize za převod s cennými papíry pro klienty	429	54
Tržby z realizace dražeb	70	434
Tržby z poradenství v oboru CF	152	988
Poplatky a provize za custody služby klientům	757	839
Poplatky a provize z ostatních investičních služeb	132	169
Celkem	1 540	2 484

4.13. Náklady z poplatků a provizí

Náklady z poplatků a provizí

(údaje v tis. Kč)		
	2024	2023
Poplatky a provize na obchodní transakce	2 369	2 185
Poplatky a provize za platební styk	1 900	2 024
Provize zprostředkovatelům	195	233
Ostatní finanční náklady	138	29
Celkem	4 602	4 471

4.14. Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

(údaje v tis. Kč)		
	2024	2023
Kurzové zisky / ztráty z obchodování s cizími měnami	52 939	51 887
Zisky / ztráty z kurzových rozdílů	-6	5
Ztráty z přecenění aktiv a pasiv	-7 730	-5 739
Zisky z přecenění aktiv a pasiv	9 964	7 287
Celkem	55 167	53 440

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 30 tis. Kč jako 2 % ze součtu výnosů za investiční služby v částce 1 480 tis. Kč.

4.16. Výnosy a náklady realizované s propojenými subjekty

Společnost v roce 2024 přijala od propojené osoby služby z přeučtování telekomunikačních poplatků v hodnotě 60 tis. Kč (v roce 2023: 65 tis. Kč), podnájem kancelářských prostor se souvisejícími službami v hodnotě 1 326 tis. Kč (v roce 2023: 1 122 tis. Kč) a podíl na skupinovém pojištění v hodnotě 121 tis. Kč (v roce 2023: 168 tis. Kč)

Společnost poskytla propojené osobě služby evidence v CDCP a za tyto služby přijala výnosy v částce 42 tis. Kč (v roce 2023: 43 tis. Kč).

Společnost zprostředkovala v roce 2024 a 2023 propojené osobě měnové SWAP na základě smlouvy za tržních podmínek.

4.17. Ostatní správní náklady

Ostatní správní náklady

(údaje v tis. Kč)		
	2024	2023
Materiálové náklady, nákup drobného majetku a energie	367	278
Poštovné a telekomunikace	66	117
Náklady na IT služby	2 435	2 066
Náklady na marketing a reprezentaci	1 705	1 681
Právní služby a obdobné profesionální služby	530	282
Nájemné a související služby	1 660	1 376
Účetnictví, audit	782	774
Ostatní náklady	1 474	1 639
Celkem	9 019	8 213

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 náklady ve výši splátek.

4.18. Celkové náklady na odměny statutární auditorské společnosti

Náklady na audit

(údaje v tis. Kč)		
	2024	2023
Povinný audit účetní závěrky	417	393

4.19. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisy

(údaje v tis. Kč)		
	2024	2023
Odpisy SW	2 646	2 344
Odpisy stavebních úprav	22	23
Odpisy ostatního hmotného majetku	4	40
Odpisy celkem	2 672	2 407

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

Tvorba a použití rezerv

	(údaje v tis. Kč)	
	2024	2023
Použití rezervy na odměny představenstva včetně pojistného	-1 876	-1 474
Tvorba rezervy na odměny představenstva včetně pojistného	2 747	1 876
Změna stavu ostatních rezerv na nevyčerpanou dovolenou	-188	115
Celkem	683	517

Odpisy a tvorba a použití opravných položek k pohledávkám

	(údaje v tis. Kč)	
	2024	2023
Odpis pohledávky	39	44
Tvorba opravných položek	278	102
Celkem	317	146

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	2024	2023
Běžné účty – prostředky klientů	227 704	267 232
Pohledávky u finančních institucí – prostředky klientů	2 874	2 458
Pohledávky celkem	230 578	269 690

	(údaje v tis. Kč)	
Závazky	2024	2023
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v CZK	119 172	126 423
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v cizí měně	111 406	143 267
Závazky celkem	230 578	269 690

4.22. Členění výnosů podle geografického hlediska

2024

(údaje v tis. Kč)

	Česká republika	Evropská unie	Ostatní Evropa	Ostatní země	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	1 598	0	0	0	1 598
Výnosy z akcií	1	0	0	0	1
Výnosy z poplatků a provizí	1 540	0	0	0	1 540
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	52 411	2 415	207	133	55 166
Ostatní provozní výnosy	151	0	0	0	151
Celkem	55 701	2 415	207	133	58 456

2023

(údaje v tis. Kč)

	Česká republika	Evropská unie	Ostatní Evropa	Ostatní země	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	1 494	0	0	0	1 494
Výnosy z akcií	0	0	0	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	2 484	0	0	0	2 484
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	51 367	1 828	67	178	53 440
Ostatní provozní výnosy	23	0	0	0	23
Celkem	55 368	1 828	67	178	57 441

5. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY

5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti je následující:

Osobní náklady

2024

(údaje v tis. Kč)					
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Celkem
Zaměstnanci	17	11 177	2 501	390	14 068
Vedení společnosti	3	1 260	1 688	0	2 948
Celkem	20	12 437	4 189	390	17 016

2023

(údaje v tis. Kč)					
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Celkem
Zaměstnanci	17	9 849	3 196	387	13 432
Vedení společnosti	3	1 200	436	0	1 636
Celkem	18	11 049	3 632	387	15 068

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 2024 a 2023 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 2024 a 2023 poskytli Společnosti na základě Smlouvy o zápůjčce opakovaně peněžní prostředky až do výše 77 mil. Kč. K 31. 12. 2024 a k 31. 12. 2023 byly všechny tyto zápůjčky splaceny a jsou vedeny jako zákaznické peněžní prostředky vykázané v podrozvaze. V roce 2024 bylo těmto osobám připsáno celkem 3 484 tis. Kč úroků (v roce 2023 to bylo 4 600 tis. Kč).

6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Společnost není účastníkem soudních sporů v roce 2024 a nejsou známy žádné závazky, které by nebyly zachyceny v účetnictví.

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 2024 i 2023: 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. 2024 expozici v cizích měnách (zejména EUR, USD a dále GBP, SEK, PLN, HUF, CHF).

Společnost uzavřela v roce 2024 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 31.12.2024

	(údaje v tis. Kč)		
	Pohledávky	Závazky	Výsledek
FX - spotové operace	46 149	46 039	110
FWD	13 537	13 520	17
SWAP	28 436	28 687	-251
Termínové operace celkem	88 122	88 246	-124

Spotové a termínové operace s měnami k 31.12.2023

	(údaje v tis. Kč)		
	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

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. 2024: 105 123 tis. Kč (k 31.12.2023: 145 525 tis. Kč). Druhá nejvýznamnější expozice je vůči ING Bank N.V, organizační složka k 31. 12. 2024: 77 642 tis. Kč (k 31.12.2023: 100 441 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. 2024 ve výši 8 422 tis. Kč (k 31. 12. 2023 ve výši 7 026 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. 2024.

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

III. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI ZA ROK 2024

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 2024 žádnou obchodní činnost.

Způsob a prostředky ovládání

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.

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 převažují výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro ovládanou osobu plynou rizika a dále, jakým způsobem a v jakém období byla nebo bude vyrovnána případná újma

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

V Praze dne 31. března 2025

Oldřich Pavlovský
předseda představenstvo

Jaroslav Motyčka
člen představenstva