

Roklen360 a.s.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

za rok 2025

OBSAH VÝROČNÍ ZPRÁVY

I. OBECNÁ ČÁST

II. ZPRÁVA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2025

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- Rozvaha (bilance) k 31.12.2025
- Výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2025 do 31.12.2025
- Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 01.01.2025 do 31.12.2025
- Příloha k účetní závěrce

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

I. OBECNÁ ČÁST

ZPRÁVA O VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

V roce 2025 společnost Roklen360 a.s. nadále poskytovala kvalitní služby v oblasti platebních služeb jako platební instituce a investičních služeb jako obchodník s cennými papíry.

Naše hlavní obchodní aktivita se i v roce 2025 soustředila zejména na poskytování služeb měnových směn prostřednictvím platformy RoklenFx, která klientům umožňuje převádět peněžní prostředky získané směnou na bankovní účty v České republice i v zahraničí. V prvním čtvrtletí roku 2025 byl zároveň na trh uveden její nová vylepšená verze, která dále posílila uživatelský komfort a dostupnost těchto služeb.

Pro firmy společnost nabízela měnové zajištění prostřednictvím obchodů s měnovými forwardy a měnovými swapy.

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

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

Po rozvahovém dni nedošlo ke skutečnostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku Společnosti. Společnost nicméně nadále věnuje zvýšenou pozornost dopadům regulatorního vývoje souvisejícího s mezinárodními sankcemi a s oblastí AML/CFT mj. i v kontextu rusko-ukrajinského konfliktu.

II. ZPRÁVA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2025

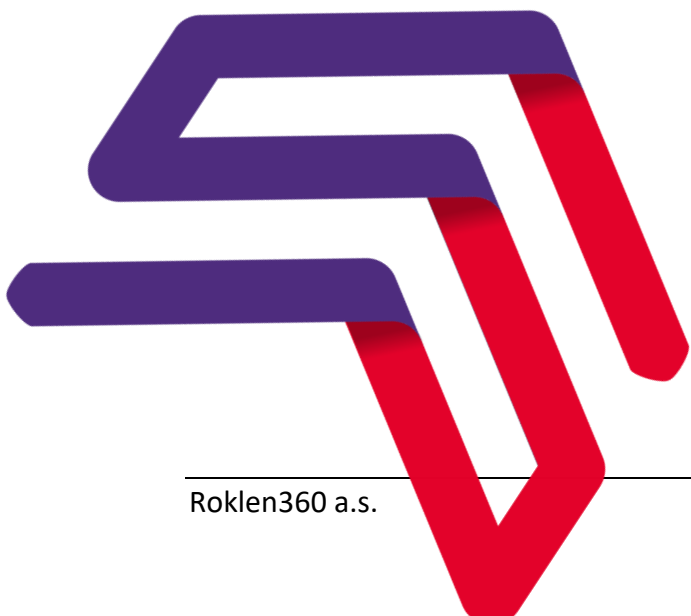


Grant Thornton

Roklen360 a.s.

ZPRÁVA

**O AUDITU
ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
K 31. PROSINCI 2025**



O B S A H

- **Výroční zpráva**
- **Zpráva nezávislého auditora**
- **Rozvaha (balance) k 31.12.2025**
- **Výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2025 do 31.12.2025**
- **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 148 991 tis. Kč a ziskem ve výši 13 152 tis. Kč. Tato účetní závěrka se skládá z rozvahy k 31.12.2025, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31.12.2025 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 31.12.2025 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2025 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 2026


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

Ing. Jan Vácha
 Auditor, evidenční číslo oprávnění 2379

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2025

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2025

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

Podrozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha v účetní závěrce

Účetní závěrka byla sestavena dne 28.4.2026

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Oldřich Pavlovský, předseda představenstva	

Roklen360 a.s.

Rozvaha

AKTIVA (tis. Kč)	Příloha	31.12.2025	31.12.2024
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank		9	9
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4.3.	129 361	120 249
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>		129 361	120 249
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	4.2.	17	17
Dlouhodobý nehmotný majetek	4.1.	4 266	4 079
Dlouhodobý hmotný majetek	4.1.	201	224
Ostatní aktiva	4.4.	15 084	10 620
Náklady a příjmy příštích období		53	210
Aktiva celkem		148 991	135 407

PASIVA (tis. Kč)	Příloha	31.12.2025	31.12.2024
Ostatní pasiva	4.7.	4 747	5 547
Výnosy a výdaje příštích období		207	5
Rezervy	4.6.	3 941	2 911
<i>c) ostatní</i>		3 941	2 911
Závazky celkem		8 895	8 463
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		55 944	40 064
Zisk nebo ztráta za účetní období		13 152	15 880
Vlastní kapitál celkem	4.5.	140 096	126 944
Pasiva celkem		148 991	135 407

Podrozvaha

Podrozvahová aktiva (tis. Kč)	Příloha	31.12.2025	31.12.2024
Pohledávky ze spotových operací		51 235	46 149
Pohledávky z pevných termínových operací		78 009	41 973
Hodnoty předané k obhospodařování		238 735	230 578
<i>- z toho klientské prostředky</i>		238 735	230 578
Podrozvahová aktiva celkem	7.	367 979	318 700

Podrozvahová pasiva (tis. Kč)	Příloha	31.12.2025	31.12.2024
Závazky ze spotových operací		51 171	46 039
Závazky z pevných termínových operací		77 977	42 207
Hodnoty převzaté k obhospodařování		238 735	230 578
<i>- z toho závazky ze svěřených prostředků</i>		238 735	230 578
Hodnoty převzaté do úschovy, správy a k uložení		1 059 941	1 672 653
Podrozvahová pasiva celkem	7.	1 427 824	1 991 477

Výkaz zisků a ztrát

tis. Kč	Příloha	2025	2024
Výnosy z úroků a podobné výnosy	4.10.	974	1 598
Náklady na úroky a podobné náklady		-2 584	-3 515
Výnosy z akcií a podílů	4.11.	1	1
<i>c) ostatní výnosy z akcií a podílů</i>		1	1
Výnosy z poplatků a provizí	4.12.	1 272	1 540
Náklady na poplatky a provize	4.13.	-3 294	-4 602
Zisk nebo ztráta z finančních operací	4.14.	54 382	55 167
Ostatní provozní výnosy	4.15.	49	151
Ostatní provozní náklady	4.15.	-814	-203
Správní náklady		-29 222	-26 035
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	5.1.	-18 641	-17 016
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>		-13 854	-12 437
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>		-4 787	-4 579
<i>b) ostatní správní náklady</i>	4.17.	-10 580	-9 019
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	4.19.	-2 788	-2 672
Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám, cenným papírům a zárukám, výnosy z dříve odepsaných		0	0
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám, cenným papírům a zárukám		64	-317
Tvorba a použití ostatních rezerv	4.20.	-1 030	-683
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		17 011	20 430
Daň z příjmů	4.8.	-3 859	-4 550
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění		13 152	15 880

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 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
Převod zisku do nerozděleného výsledku	0	0	15 880	-15 880	0
Zisk za účetní období po zdanění	0	0	0	13 152	13 152
Stav 31. prosince 2025	70 000	1 000	55 944	13 152	140 096

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2025

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
.....CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.		
1.	OBEČNÉ ÚDAJE	18
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	18
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	18
1.3.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA	18
1.4.	INFORMACE O ZÍSKANÝCH VEŘEJNÝCH PODPORÁCH.....	18
2.	ÚČETNÍ METODY A OBEČNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	19
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	20
3.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	20
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	20
3.3.	OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU	21
3.4.	OCENĚNÍ NÁJMŮ DLE IFRS 16	21
3.5.	FINANČNÍ NÁSTROJE	22
3.5.1.	<i>Prvotní zaiúčtování</i>	<i>22</i>
3.5.2.	<i>Klasifikace finančních aktiv</i>	<i>22</i>
3.5.3.	<i>Znehodnocení finančních aktiv.....</i>	<i>23</i>
3.5.4.	<i>Smlouvy o financování cenných papírů.....</i>	<i>24</i>
3.5.5.	<i>Pevné termínové operace – měnové forwardy a swapy.....</i>	<i>24</i>
3.6.	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY ZA KLIENTY	25
3.7.	POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ.....	25
3.8.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	25
3.9.	REZERVY	25
3.10.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	26
3.11.	DANĚ	26
3.11.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....</i>	<i>26</i>
3.11.2.	<i>Splatná daň</i>	<i>26</i>
3.11.3.	<i>Odložená daň</i>	<i>26</i>
3.12.	VÝNOSOVÉ A NÁKLADOVÉ ÚROKY	26
3.13.	VÝNOSY A NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	27
3.14.	OSTATNÍ VÝNOSY	27
3.15.	POUŽITÍ ODHADŮ	27
3.16.	PODROZVAHA	27
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	28
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	28
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>28</i>
4.1.2.	<i>Dlouhodobý hmotný majetek.....</i>	<i>28</i>
4.2.	AKCIE, PODÍLOVÉ LISTY A OSTATNÍ PODÍLY	29
4.3.	POHLEDÁVKY ZA BANKAMI	29
4.4.	OSTATNÍ AKTIVA	30
4.5.	VLASTNÍ KAPITÁL	30
4.6.	REZERVY	30
4.7.	OSTATNÍ PASIVA	31
4.8.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	31
4.8.1.	<i>Odložená daň</i>	<i>31</i>
4.8.2.	<i>Daňový náklad</i>	<i>31</i>
4.9.	DLUHÝ Z TITULU SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A DAŇOVÉ NEDOPLATKY	31
4.10.	VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY	32
4.11.	VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ.....	32
4.12.	VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ.....	32
4.13.	NÁKLADY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ	33

4.14.	ČISTÝ ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ.....	33
4.15.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	33
4.16.	VÝNOSY A NÁKLADY REALIZOVANÉ S PROPOJENÝMI SUBJEKTY	33
4.17.	OSTATNÍ SPRÁVNÍ NÁKLADY	34
4.18.	CELKOVÉ NÁKLADY NA ODMĚNY STATUTÁRNÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI.....	34
4.19.	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	34
4.20.	ZMĚNA STAVU REZERV A OPRÁVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ	35
4.21.	PODROZVAHOVÉ OPERACE.....	35
4.22.	ČLENĚNÍ VÝNOSŮ PODLE GEOGRAFICKÉHO HLEDISKA	36
5.	ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	37
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚŠTNANCŮ.....	37
5.2.	POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	37
6.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	38
7.	FINANČNÍ RIZIKA	39
7.1.	ÚROKOVÉ RIZIKO.....	39
7.2.	RIZIKO LIKVIDITY	39
7.3.	TRŽNÍ RIZIKO	39
7.4.	ÚVĚROVÉ RIZIKO	40
8.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	41

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. 2025.

Účetním obdobím je kalendářní rok – od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025.

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 Motýčka
	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 2024 ani v roce 2025 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 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 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 nájmů 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, 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, 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.

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 insolventi

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 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 vykázaný 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)							
	31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	31.12.2024	Přírůstky	Úbytky	31.12.2025
Software	15 146	2 694	0	17 840	2 952	0	20 792
Nedokončený DNM	0	2 694	2 694	0	0	0	0
Celkem	15 146	5 388	2 694	17 840	2 952	0	20 792

Oprávky

(údaje v tis. Kč)				(údaje v tis. Kč)			
	31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	31.12.2024	Přírůstky	Úbytky	31.12.2025
Software	11 115	2 646	0	13 761	2 765	0	16 526
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	11 115	2 646	0	13 761	2 765	0	16 526

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)		
	31.12.2024	31.12.2025
Software	4 079	4 266
Nedokončený DNM	0	0
Celkem	4 079	4 266

4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)							
	31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	31.12.2024	Přírůstky	Úbytky	31.12.2025
Samostatné hmotné movité	242	0	0	242	0	76	166
- Hardware a zařízení	81	0	0	81	0	76	5
- 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	76	642

Oprávky

(údaje v tis. Kč)				(údaje v tis. Kč)			
	31.12.2023	Přírůstky	Úbytky	31.12.2024	Přírůstky	Úbytky	31.12.2025
Samostatné hmotné movité věci	239	3	0	242	1	77	166
- Hardware a zařízení	82	0	0	82	0	77	5
- Inventář	157	3	0	160	1	0	161
Stavby, tech. zhodnocení	230	22	0	252	23	0	275
Celkem	469	25	0	494	24	77	441

Zůstatková hodnota

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2024	31.12.2025
Samostatné hmotné movité	0	0
- Hardware a zařízení	0	0
- Inventář	3	0
Stavby, tech. zhodnocení	224	201
Nedokončený DHM	0	0
Celkem	224	201

4.2. Akcie, podílové listy a ostatní podíly

2025

(údaje v tis. Kč)					
Druh cenného papíru a vkladu	Pořizovací cena k 31.12.2025	Reálná hodnota k	31.12.2025	Opravná položka	Ocenění k 31.12.2025
Realizovatelné CP nekótované na burze	20		20	-3	17
Celkem	20		20	-3	17

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

4.3. Pohledávky za bankami

Pohledávky za bankami

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2025	31.12.2024
Běžné účty	113 983	120 249
Převod mezi účty	15 378	0
Pohledávky za bankami celkem	129 361	120 249

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)	
	31.12.2025	31.12.2024
Pohledávky z vlastních prostředků u finančních institucí	12 109	8 422
Pohledávky z obchodního styku	439	362
Pohledávka z úločky ve fondu vypořádání měnových obchodů	1 300	1 300
Ostatní pohledávky	374	629
Pohledávky z reálného ocenění FX termínových obchodů	730	240
Dohadné položky aktivní	0	154
Daňové pohledávky	555	0
Opravná položka k ostatním pohledávkám	-423	-487
Ostatní aktiva celkem	15 084	10 620

Veškeré dluhová finanční aktiva jsou oceněna v naběhlé hodnotě.

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

Společnost zaplatila v roce 2025 zálohy na daň z příjmu právnických osob ve výši 4 420 tis. Kč. Daňová povinnost za rok 2025 činí 3 865 tis. Kč. Společnost má tedy k 31.12.2025 přeplatek na dani ve výši 555 tis. Kč, který je vykázáný jako daňová pohledávka.

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 31.12.2025 kumulovaný zisk ve výši 55 944 tis. Kč. Ostatní fondy ze zisku a kapitálové fondy ve výši 1 000 tis. Kč byly získány v rámci podpory podnikání v 90. letech.

Představenstvo společnosti navrhuje převést zisk za rok 2025 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 31.12.2024	2 747	164	2 911
Změna rezerv	1 043	-13	1 030
Zůstatek k 31.12.2025	3 790	151	3 941

Vedení společnosti zaúčtovalo v roce 2024 a 2025 odhad rezervy na odměny představenstva a pojistné z těchto odměn, které souvisí s běžným rokem. Takto vytvořená rezerva byla v roce 2025 zvýšena o 1 043 tis Kč.

V roce 2025 byla rezerva na nevybranou dovolenou snížena na 151 tis. Kč (2024: 164 tis. Kč).

4.7. Ostatní pasiva

Ostatní pasiva

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2025	31.12.2024
Závazky z reálného ocenění FX termínových obchodů	634	364
Obchodní závazky	1 329	1 632
Dohadné účty pasivní	463	618
Závazky z daní, sociálního a zdravotního pojištění zaměstnanců	962	1 153
Závazky z daní	0	256
Ostatní závazky	14	14
Závazky vůči zaměstnancům	1 345	1 510
Ostatní pasiva celkem	4 747	5 547

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)	
	31.12.2025	31.12.2024
Ztráta/Zisk před zdaněním	17 011	20 430
Úprava základu daně o položky zvyšující základ daně	4 223	3 301
Úprava základu daně o položky snižující základ daně	-2 830	-2 064
Základ daně	18 404	21 667
Sazba daně z příjmu	21%	21%
Daň při lokální sazbě daně z příjmu	3 865	4 550
Opravy odhadů daně minulých období	-6	0
Celkem daň z příjmů za běžnou činnost a z mimořádné činnosti	3 859	4 550

Efektivní daňová sazba	22,7%	22,3%
------------------------	-------	-------

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 529 tis. Kč k 31. 12. 2025 (638 tis. Kč k 31. 12. 2024).

Výše splatného dluhu z titulu veřejného zdravotního pojištění činila 224 tis. Kč k 31. 12. 2025 (257 tis. Kč k 31. 12. 2024).

Společnost má vůči místně příslušným finančním orgánům daňové celkové závazky ve výši 209 tis. Kč k 31. 12. 2025 (378 tis. Kč k 31. 12. 2024).

4.10. Výnosy z úroků a podobné výnosy

Výnosy z úroků a podobné výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	2025	2024
Úroky z bankovních vkladů	955	1 372
Úroky nebankovní	19	226
Celkem	974	1 598

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)	
	2025	2024
Dividendy přijaté z akcií a podílů	1	1
Celkem	1	1

4.12. Výnosy z poplatků a provizí

Výnosy z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2025	2024
Poplatky, provize za převod cenných papírů pro klienty	26	429
Tržby z realizace dražeb	368	70
Tržby z poradenství v oboru CF	180	152
Poplatky a provize za kustody služby klientům	656	757
Poplatky a provize z ostatních investičních služeb	42	132
Celkem	1 272	1 540

4.13. Náklady z poplatků a provizí

Náklady z poplatků a provizí

	(údaje v tis. Kč)	
	2025	2024
Poplatky a provize na obchodní transakce	2 280	2 369
Poplatky a provize za platební styk	692	1 900
Provize zprostředkovatelům	200	195
Ostatní finanční náklady	122	138
Celkem	3 294	4 602

4.14. Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací

	(údaje v tis. Kč)	
	2025	2024
Kurzové zisky / ztráty z obchodování s cizími měnami	60 706	52 939
Zisky / ztráty z kurzových rozdílů	-1 238	-6
Ztráty z přecenění aktiv a pasiv	-17 870	-7 730
Zisky z přecenění aktiv a pasiv	12 784	9 964
Celkem	54 382	55 167

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 29 tis. Kč jako 2 % ze součtu výnosů za investiční služby v částce 1 435 tis. Kč.

4.16. Výnosy a náklady realizované s propojenými subjekty

Společnost v roce 2025 přijala od propojené osoby služby z přeúčtování telekomunikačních poplatků v hodnotě 66 tis. Kč (v roce 2024: 60 tis. Kč), podnájem kancelářských prostor se souvisejícími službami v hodnotě 1 404 tis. Kč (v roce 2024: 1 326 tis. Kč) a podíl na skupinovém pojištění v hodnotě 177 tis. Kč (v roce 2024: 121 tis. Kč).

Společnost poskytla propojené osobě služby evidence v CDCP a za tyto služby přijala výnosy v částce 42 tis. Kč (v roce 2024: 42 tis. Kč).

Společnost zprostředkovala v roce 2025 a 2024 propojené osobě měnové SWAP na základě smlouvy za tržních podmínek.

4.17. Ostatní správní náklady

Ostatní správní náklady

(údaje v tis. Kč)		
	2025	2024
Materiálové náklady, nákup drobného majetku a energie	300	367
Poštovné a telekomunikace	70	66
Náklady na IT služby	2 136	2 435
Náklady na marketing a reprezentaci	2 341	1 705
Právní služby a obdobné profesionální služby	2 425	530
Nájemné a související služby	1 654	1 660
Účetnictví, audit	633	782
Ostatní náklady	1 021	1 474
Celkem	10 580	9 019

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)		
	2025	2024
Povinný audit účetní závěrky	350	417

4.19. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Odpisy

(údaje v tis. Kč)		
	2025	2024
Odpisy SW	2 765	2 646
Odpisy stavebních úprav	22	22
Odpisy ostatního hmotného majetku	1	4
Odpisy celkem	2 788	2 672

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

Tvorba a použití rezerv

	(údaje v tis. Kč)	
	2025	2024
Použití rezervy na odměny představenstva včetně pojistného	-2 747	-1 876
Tvorba rezervy na odměny představenstva včetně pojistného	3 790	2 747
Změna stavu ostatních rezerv na nevyčerpanou dovolenou	-13	-188
Celkem	1 030	683

Odpisy a tvorba a použití opravných položek k pohledávkám

	(údaje v tis. Kč)	
	2025	2024
Odpis pohledávky	0	39
Tvorba(+)/rozpuštění(-) opravných položek	-64	278
Celkem	-64	317

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	2025	2024
Běžné účty – prostředky klientů	237 202	227 704
Pohledávky u finančních institucí – prostředky klientů	1 533	2 874
Pohledávky celkem	238 735	230 578

	(údaje v tis. Kč)	
Závazky	2025	2024
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v CZK	118 847	119 172
Závazky ze svěřených prostředků vůči klientům v cizí měně	119 888	111 406
Závazky celkem	238 735	230 578

4.22. Členění výnosů podle geografického hlediska

2025

(údaje v tis. Kč)

	Česká republika	Evropská unie	Ostatní Evropa	Ostatní země	Celkem
Výnosy z úroků a podobné výnosy	974	0	0	0	974
Výnosy z akcií	1	0	0	0	1
Výnosy z poplatků a provizí	1 272	0	0	0	1 272
Čistý zisk nebo ztráta z finančních operací	50 856	3 392	67	67	54 382
Ostatní provozní výnosy	49	0	0	0	49
Celkem	53 153	3 392	67	67	56 679

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

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

2025

(údaje v tis. Kč)					
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Celkem
Zaměstnanci	15	10 407	3 188	427	14 022
Vedení společnosti	3	3 447	1 172	0	4 619
Celkem	18	13 854	4 360	427	18 641

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

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 2025 a 2024 nebyly členům představenstva, dozorčí rady a členům řídících 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 2025 a 2024 poskytli Společnosti na základě Smlouvy o zápůjčce opakovaně peněžní prostředky až do výše 77 mil. Kč. K 31. 12. 2024 a k 31. 12. 2025 byly všechny tyto zápůjčky splaceny a jsou vedeny jako zákaznické peněžní prostředky vykázané v podrozvaze. V roce 2025 bylo těmto osobám připsáno celkem 2 574 tis. Kč úroků (v roce 2024 to bylo 3 484 tis. Kč).

6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Společnost není účastníkem soudních sporů v roce 2025 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 2025 i 2024: 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. 2025 expozici v cizích měnách (zejména EUR, USD a dále GBP, PLN, CHF, JPY a HUF).

Společnost uzavřela v roce 2025 a 2024 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 31.12.2025

	(údaje v tis. Kč)		
	Pohledávky	Závazky	Výsledek
FX - spotové operace	51 235	51 171	64
FWD	21 952	21 894	58
SWAP	56 057	56 083	-26
Termínové operace celkem	129 244	129 148	96

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

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. 2025: 107 757 tis. Kč (k 31.12.2024: 105 123 tis. Kč). Druhá nejvýznamnější expozice je vůči ING Bank N.V, organizační složka k 31. 12. 2025: 81 254 tis. Kč (k 31.12.2024: 80 535 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, u Interactive Brokers v USA a u SAXO Bank v Dánsku. Celkem jsou peněžní prostředky uloženy u těchto obchodníků k 31. 12. 2025 ve výši 12 109 tis. Kč (k 31. 12. 2024 ve výši 8 422 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. 2025.

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

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI ZA ROK 2025

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.

Roklen One a.s., IČ: 174 99 062, V Uliče 1466, 253 01 Hostivice, ovládaná prostřednictvím 100 % účasti mateřské společnosti Roklen Holding a.s.

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 2025 žádnou obchodní činnost.

Společnost **Roklen One s.r.o.** je zapsána do seznamu správců alternativních fondů dle §15 zákona o investičních společnostech a investičních fondech.

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

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

V Praze dne 31. března 2026

Oldřich Pavlovský
předseda představenstva

Jaroslav Motyčka
člen představenstva