



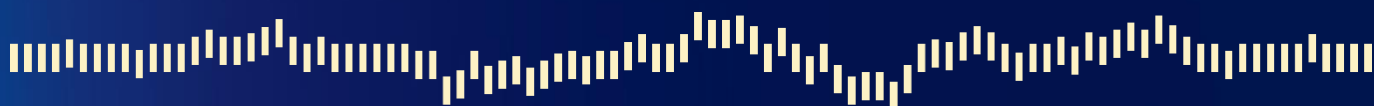
OTEVŘENÝ PODÍLOVÝ FOND **INDEXIT**

Výroční zpráva

Indexit, otevřený podílový fond

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

(dle ustanovení § 233 odst. 1 a § 234 odst. 1 a 2 zákona
č. 240/2013 Sb. a § 42 písm. a) vyhlášky č. 244/2013 Sb.)



OBSAH

1.	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O FONDU	1
	Investiční strategie	1
	Portfolio manažeri fondu.....	1
	Obhospodařovatel fondu.....	2
	Depozitář fondu.....	2
	Komentář manažera fondu.....	3
	Údaje o investičních službách	3
	Údaje o soudních nebo rozhodčích sporech.....	3
	Údaje o obchodnících s cennými papíry	3
2.	OSOBNÍ NÁKLADY A ODMĚNY ZAMĚSTNANCŮ OBHOSPODAŘOVATELE.....	3
	Informace o osobních nákladech a odměnách zaměstnanců	3
3.	PŘEHLED MAJETKU FONDU	4
	Identifikace majetku otevřeného podílového fondu	4
4.	PŘEHLED HODNOTY PODÍLOVÉHO LISTU FONDU	5
	Vývoj hodnoty podílového listu	5
	Vývoj hodnoty podílového listu v roce 2023	5
5.	DOPLŇKOVÉ ÚDAJE O VÝKONNOSTI A NÁKLADOVOSTI FONDU.....	6

Přílohy

- ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A STAVU MAJETKU SPOLEČNOSTI A OBHOSPODAŘOVANÝCH FONDŮ V ROCE 2023
- ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. 12. 2023
- ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A O SOULADU VÝROČNÍ ZPRÁVY S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O FONDU

Název:	Indexit, otevřený podílový fond
Zkrácený název:	Indexit OPF
IČO:	75163560
Typ fondu dle AKAT ČR:	globální, speciální, investiční zaměření smíšené
ISIN podílového listu:	CZ0008477395
Nominální hodnota:	1,-- Kč za jeden podílový list (ks)
Vznik účetní jednotky:	25. 8. 2022

Investiční strategie

Indexit, otevřený podílový fond (dále též jako „Indexit OPF“ nebo „Fond“) je zaměřen především na investice do globálně diverzifikovaného akciového portfolia, a to prostřednictvím burzovně obchodovaných fondů (ETF). ETF je zkratkou z Exchange Traded Fund (veřejně obchodovaný fond), pro který se používají také výrazy iShare, SPDR nebo indexová akcie, proto také vznikl název pro nový fond: Indexit, otevřený podílový fond.

Tyto fondy se obchodují na světových burzách stejně jako akcie významných společností. Investice Fondu jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu, v mnohostranném obchodním systému provozovatele se sídlem v členském státě Evropské unie, na trhu obdobném regulovanému trhu se sídlem ve státě, který není členským státem Evropské unie, nebo s nimiž se obchoduje na trhu obdobném regulovanému trhu se sídlem ve státě, který není členským státem Evropské unie, jsou-li tyto trhy uvedeny v seznamu zahraničních trhů obdobných regulovanému trhu se sídlem ve státě, který není členským státem Evropské unie, vedeném ČNB. Investičním cílem Fondu je dosáhnout dlouhodobého zhodnocení světereckých prostředků při dosažení lepší likvidity, nižšího rizika a vyšší diverzifikace než při individuálních investicích, a současně v dlouhodobém horizontu překonat výkonnost smíšených fondů prostřednictvím aktivních změn váhy akcií v portfoliu.

Portfolio manažeri fondu

Obhospodařováním majetku ve Fondu byli pověřeni po celé rozhodné období následující portfolio manažeri PROSPERITA, investiční společnost, a.s.:

Bc. Rostislav Šindlář

Rok narození:	1967
Vzdělání:	Absolvent bakalářského studia VŠ
Kurzy/školení:	Makléřská licence, Ministerstvo financí ČR
Odborná praxe:	27 let
Portfolio manažer:	od vzniku společnosti PROSPERITA, investiční společnost, a.s.

Ing. Zdeněk Raška, MBA

Rok narození:	1963
Vzdělání:	Absolvent VŠ a postgraduálního studia
Kurzy/školení:	Makléřská licence, Ministerstvo financí ČR
Odborná praxe:	30 let
Portfolio manažer:	od vzniku společnosti PROSPERITA, investiční společnost, a.s.

Obhospodařovatel fondu

Obchodní firma:	PROSPERITA investiční společnost, a.s.
Právní forma:	akciová společnost
Sídlo:	Sadová 553/8, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava
IČ / DIČ:	268 57 791 / CZ 26857791
Obchodní rejstřík:	spisová značka B 2879 vedená u Krajského soudu v Ostravě
Základní kapitál:	6 000 000,- Kč (byl splacen v plné výši)
Akcionáři:	Sentinel Capital, a.s., IČ: 086 24 658 se sídlem Sadová 553/8, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava Podíl na hlasovacích právech: 50 % Fortress Ventures a.s., IČ: 260 24 039 se sídlem Sadová 553/8, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava Podíl na hlasovacích právech: 50 %
Předmět podnikání:	předmětem podnikání je činnost dle ust. § 14 odst. 1 písmeno a) zákona o kolektivním investování vykonávaná na základě rozhodnutí Komise pro cenné papíry č.j. 41/N/65/2005/4 ze dne 17. června 2005

PROSPERITA, investiční společnost, a.s. obhospodařuje celkem tři otevřené podílové fondy:

- PROSPERITA investiční společnost, a.s., otevřený podílový fond globální, jehož vlastní kapitál k 31. 12. 2023 činil celkem 1 108 133 tis. Kč (dále jen „PROSPERITA – OPF globální“).
- PROSPERITA investiční společnost, a.s., otevřený podílový fond kvalifikovaných investorů, jehož vlastní kapitál k 31. 12. 2023 činil celkem 100 770 tis. Kč (dále jen „PROSPERITA OPFKI industriálních nemovitostí“).
- Indexit, otevřený podílový fond, jehož vlastní kapitál k 31. 12. 2023 činil celkem 92 580 tis. Kč.

Hodnota vlastního kapitálu tří obhospodařovaných fondů činila k 31. 12. 2023 celkem 1 301 483 tis. Kč. Společnosti PROSPERITA, investiční společnost, a.s. byla za obhospodařování majetku tří fondů během roku 2023 vyplacena celkově částka ve výši 23 007 tis. Kč. Jedná se o 2 % z průměrné roční hodnoty vlastního kapitálu PROSPERITA – OPF globální a PROSPERITA OPFKI industriálních nemovitostí k 31. 12. 2023 a o 1 % průměrné roční hodnoty vlastního kapitálu Indexit OPF k 31. 12. 2023. Průměrná roční hodnota vlastního kapitálu fondů se vypočte jako průměr hodnoty vlastního kapitálu fondů k poslednímu dni každého kalendářního měsíce, v souladu se Statuty fondů. Bližší údaje o fondech PROSPERITA – OPF globální a PROSPERITA OPFKI industriálních nemovitostí jsou uvedeny v samostatných výročních zprávách.

Depozitář fondu

Kontrolu hospodaření s majetkem fondu provádí depozitář otevřeného podílového Fondu. Funkci depozitáře vykonávala po celé rozhodné období UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., IČO 64948242, se sídlem Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 14092, a to od vzniku Indexit OPF.

Depozitář plní také své další povinnosti vyplývající z platných právních předpisů a smlouvy o výkonu funkce depozitáře. UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. zároveň zajišťuje opatrování, úschovu a evidenci majetku podílového fondu.

Depozitáři bylo za rok 2023 vyplaceno na všech poplatcích (odměna za výkon funkce depozitáře, poplatky za správu cenných papírů, transakční poplatky, bankovní poplatky) celkem 208 tis. Kč.

Komentář manažera fondu

Samostatnou přílohu této výroční zprávy tvoří „Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku společnosti a obhospodařovaných fondů v roce 2023“. Tato zpráva je každoročně nedílnou součástí výroční zprávy.

Údaje o investičních službách

Společnost nemá osobu oprávněnou k poskytování investiční služby, která by vykonávala činnost hlavního podpůrce ve vztahu k majetku Indexit OPF. Tuto činnost vykonávají vlastní zaměstnanci obhospodařovatele Indexit OPF.

Údaje o soudních nebo rozhodčích sporech

V rozhodném období nebyla PROSPERITA investiční společnost, a.s. sama ani na účet Indexit OPF účastníkem žádných soudních nebo rozhodčích sporů, které se týkají majetku nebo nároku podílníků Fondu, jejichž hodnota předmětu sporu převyšuje 5% hodnoty majetku Fondu v rozhodném období.

Údaje o obchodnících s cennými papíry

Během roku 2023 jsou aktivní smlouvy pro činnost obchodníka s cennými papíry pro Indexit OPF níže uvedené společnosti:

- J & T BANKA, a.s., se sídlem v Praze 8, Karlín, Sokolovská 700/113a, PSČ 186 00, IČ 47115378
- Česká spořitelna a. s., se sídlem v Praze 4, Olbrachtova 1929/62, 140 00, IČ 45244782

2. OSOBNÍ NÁKLADY A ODMĚNY ZAMĚSTNANCŮ OBHOSPODAŘOVATELE

Informace o osobních nákladech a odměnách zaměstnanců

V tabulce jsou uvedeny informace o celkových osobních nákladech, nákladech na řídící pracovníky, odměnách statutárním orgánům a dozorčí radě obhospodařovatele. Finanční údaje jsou uvedeny v tisících Kč.

Sledovaný ukazatel	Zaměstnanci celkem		Z toho řídící orgány	
	2023	2022	2023	2022
Mzdové náklady celkem	7 656	7 345	3 502	2 974
Odměny členům statutárních orgánů spol.	480	480	-	-
Odměny členům dozorčích orgánů spol.	150	150	-	-
Náklady na sociální a zdravotní pojištění a	3 587	3 419	1 507	1 181
Ostatní sociální náklady				
Osobní náklady celkem	11 873	11 394	5 009	4 155

Mezi ostatní sociální náklady patří náklady na penzijní připojištění, které společnost hradila svým zaměstnancům za rok 2023 v celkové částce 276 tis. Kč (v roce 2022 ve výši 245 tis. Kč) a životní pojištění v částce 82 tis. Kč (v roce 2022 ve výši 90 tis. Kč). Dále v rámci stravenkového paušálu společnost poskytla zaměstnancům příspěvek na stravování v hodnotě 324 tis. Kč (v roce 2022 ve výši 259 tis. Kč). Vyplacené částky splňují podmínky pro daňově uznatelné náklady. Dále je zaměstnancům poskytnuto nepeněžité plnění ve formě příspěvku na rekreaci, který v roce 2023 činil 210 tis. Kč (v roce 2022 činil příspěvek 216 tis. Kč).

Vedoucím zaměstnancům a zaměstnancům nebyly v roce 2023 ani 2022 poskytnuty žádné půjčky.

V následující tabulce je uveden přehled peněžitých a nepeněžitých plnění vybraných osob od investiční společnosti v roce 2023 (v tis. Kč).

Přehled peněžitých a nepeněžitých plnění v r. 2023	Peněžitě plnění	Nepeněžitě plnění	Vlastnictví podílových listů (v tis. ks)	Ostatní (služební auto)
Členové představenstva (3 osoby)	480	-	0	Ano (1)
Členové dozorčí rady (3 osoby)	150	-	0	Ne (0)
Řídící orgány (5 osob)	3 502	66	491	Ne (0)
Portfolio manažeři (2 osoby)	1 248	36	655	Ne (0)
Vybrané osoby celkem	5 380	102	1 146	1 vozidlo

Jak je uvedeno výše, někteří pracovníci vykonávají zároveň 2 funkce. V řádku řídicí orgány celkem jsou uvedena všechna plnění od společnosti obdržena řediteli a manažery za jiné činnosti, než je členství v představenstvu, dozorčí radě a výkon činnosti portfolio manažera. V řádku portfolio manažeři celkem jsou uvedeny odměny za výkon činnosti portfolio manažera. Některé osoby, které jsou členové řídicích orgánů a osoby, které jsou portfolio manažeři, jsou zároveň členy představenstva nebo dozorčí rady.

Mezi peněžitě příjmy byla zařazena tato plnění: odměna nebo mzda, penzijní připojištění a životní pojištění placené zaměstnavatelem a stravenkový paušál. Mezi nepeněžitě příjmy byl zařazen příspěvek na rekreaci. Ve sloupci vlastnictví podílových listů je uveden počet podílových listů vybraných pracovníků k 31. 12. 2023. Podílové listy nejsou předmětem žádných práv (opce).

3. PŘEHLED MAJETKU FONDU

Identifikace majetku otevřeného podílového fondu

V následující tabulce je uveden přehled položek majetku, jehož hodnota přesahuje 1 % hodnoty vlastního kapitálu fondu ke dni, kdy bylo provedeno ocenění, s uvedením celkové pořizovací ceny a reálné hodnoty k 31. prosinci 2023 (všechny ceny jsou uvedeny v tis. Kč).

Zahraniční akcie

ISIN	Název cenného papíru	Množství (ks)	Pořizovací cena (v tis. Kč)	Cena celkem (v tis. Kč)	% podíl
US92189F6438	VANECK MORNINGSTAR	8 820	13 665	16 750	18.09%
US8085241029	SCHWAB US BROAD MARK	10 784	11 857	13 433	14.51%
US9229083632	VANGUARD S&P 500 ETF	1 119	9 532	10 937	11.81%
IE00B52MJY50	ISHARES CORE MSCI PACIFIC	2 491	8 914	9 671	10.45%
US78462F1030	S & P 500 Depositary Receipts	840	7 844	8 934	9.65%
US46434G1031	ISHARES CORE MSCI EMER	5 350	5 698	6 055	6.54%
US46137V4317	INVESCO S&P 500 GARP ET	2 352	4 534	5 160	5.57%
US9220428588	VANGUARD FTSE EMERGIN	5 095	4 526	4 686	5.06%
US35473P6521	FRANKLIN FTSE EUROPE ET	7 235	3 923	4 565	4.93%
US46641Q1913	JPMORGAN BETABUILDERS	3 570	3 860	4 521	4.88%
US35473P7446	FRANKLIN FTSE JAPAN ETF	7 040	3 907	4 409	4.76%
US35473P8279	FRANKLIN FTSE CANADA E	3 550	2 566	2 640	2.85%

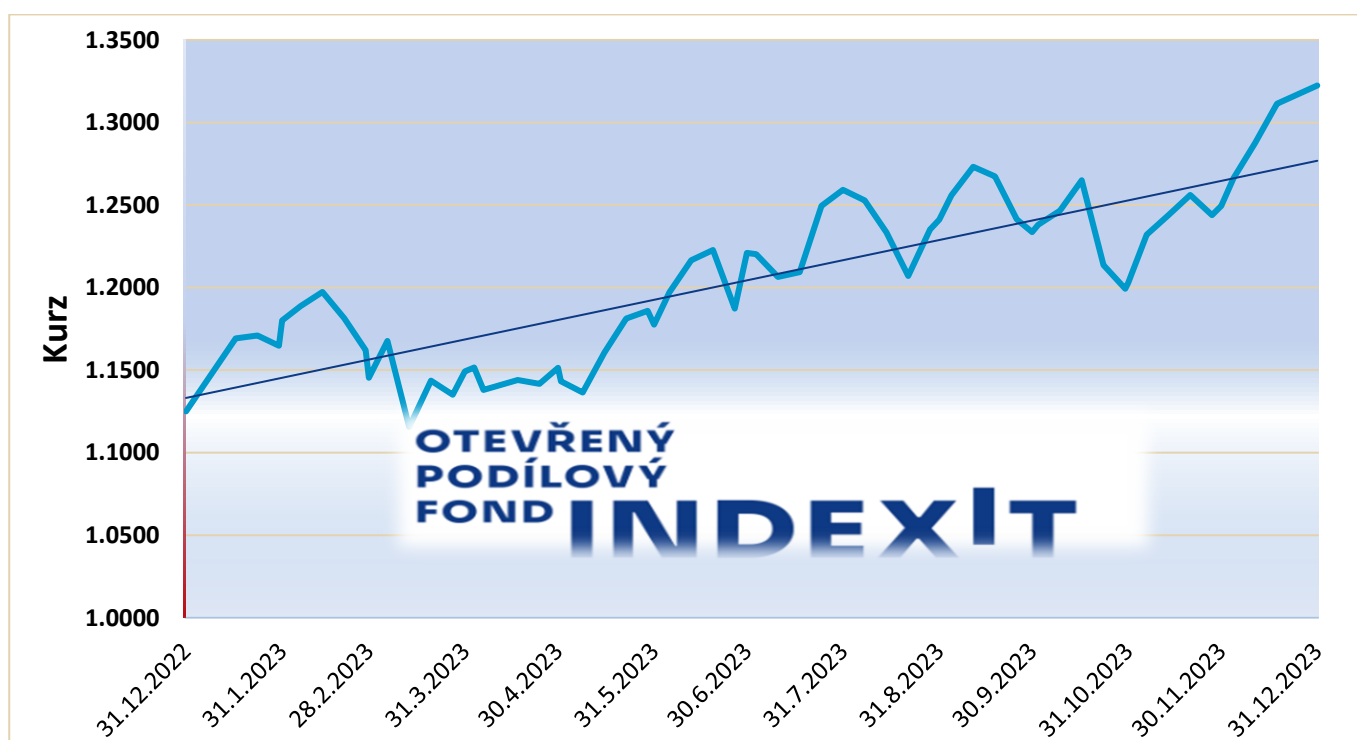
Skupina majetku	Množství	Požizovací cena	Cena celkem	% podíl
Trh - zahraniční akcie - EUR trh	2 491	8 914	9 671	10.45%
Trh - zahraniční akcie - USD trh	55 755	71 912	82 090	88.67%
Trh – cenné papíry celkem	58 246	80 826	91 760	99.11%
Pohledávky			79	0.09%
Finanční majetek (Kč)			816	0.88%
Finanční majetek (cizí měna)			597	0.64%
Ostatní aktiva			0	0.00%
Cizí zdroje			-672	-0.73%
Ostatní majetek celkem			820	0.89%
Čisté obchodní jmění (NAV)			92 580	100.00%
Celkový počet podílových listů (v ks)			70 011 695	
Čisté obchodní jmění (NAV) na jeden podílový list k 31.12.2023:			1.3224	

4. PŘEHLED HODNOTY PODÍLOVÉHO LISTU FONDU

Vývoj hodnoty podílového listu

V období od 10. října 2022 do 31. prosince 2022 se hodnota podílového listu zvýšila z nominální hodnoty 1 Kč na hodnotu 1.1250 Kč, což představuje navýšení hodnoty od vzniku fondu o 12.5 %. K 31. 12. 2023 dosáhla hodnota podílového listu 1.3224 Kč, což je vzrůst o 17.55 % za rok 2023 a od vzniku fondu nárůst o 32.24 %.

Vývoj hodnoty podílového listu v roce 2023



Na jaře roku 2023 byl menší pokles podílového listu, ale poté měla hodnota podílového listu stále rostoucí tendenci a na konci roku 2023 byla dosažena nejvyšší hodnota podílového listu za celý rok.

Přehled účetní hodnoty jednoho podílového listu za účetní období:

Hodnota podílového listu k 31. 12. 2022: 1,1250 Kč (růst o 12.50 % od vzniku fondu)
 Hodnota podílového listu k 31. 12. 2023: 1.3224 Kč (růst o 17.55 % za rok 2023)

5. DOPLŇKOVÉ ÚDAJE O VÝKONNOSTI A NÁKLADOVOSTI FONDU

A	B	Hodnota
Fondový kapitál podílového Fondu (vlastní kapitál, v tis. Kč)	k 31. 12. 2022 k 31. 12. 2023	68 077 92 580
Počet emitovaných podílových listů (kusy)	k 31. 12. 2022 k 31. 12. 2023	60 511 150 70 011 695
Fondový kapitál připadající na jeden podílový list (v Kč)	k 31. 12. 2022 k 31. 12. 2023	1.1250 1.3224
Výkonnost Fondu za dané pololetí (v %)	k 31. 12. 2022 k 31. 12. 2023	12.50 % 17.55 %
Jmenovitá hodnota 1 podílového listu (v Kč)	(stejná od založení Fondu)	1,00
Hodnota všech vyplácených výnosů (v Kč)	(výnosy jsou reinvestovány)	0,00
Úplata hrazena obhospodařovateli Fondu	tis. Kč (za rok 2023)	802
Úplata hrazena depozitáři (měsíční poplatek)	tis. Kč (za rok 2023)	68
Úplata hrazena za správu cenných papírů	tis. Kč (za rok 2023)	131
Poplatky obchodníkům s cennými papíry	tis. Kč (za rok 2023)	28
Náklady na audit (účetní, interní)	tis. Kč (za rok 2023)	75
Průměrná hodnota vlastního kapitálu	tis. Kč (za rok 2023)	80 258

V Ostravě, dne 17. dubna 2024

Podpis statutárního orgánu:



Bc. Rostislav Šindlár
člen představenstva

Zpracovaly:



Ing. Karin Antalová
účetní společnosti



Lenka Řežábková
finanční manažer

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku společnosti a obhospodařovaných fondů v roce 2023

Vážení akcionáři a obchodní přátelé,

rok 2023 nebyl z hlediska světového makroekonomického vývoje příliš úspěšný. Světová ekonomika se postupně vzpamatovávala z dopadů pandemie COVID-19, růst světového HDP dosáhl 2,9 %, v USA 3,1 % a ve válečném konfliktu na Ukrajině zasažené EU pouze 0,6 %. Zejména v Evropě se začala projevovat snížená konkurenceschopnost průmyslu v důsledku drahých energií. Německo se dokonce v druhé polovině roku dostalo do technické recese. Inflace dosáhla v USA maximální úrovně 6,5 %, v EU 8 % a v ČR dokonce 17,5 %. Centrální banky začaly zvyšovat úrokové sazby s cílem srazit inflaci. FED dosáhl výše úrokových sazeb 5,5 %, ECB 4,5 % a ČNB dokonce úrovně 7 %. Koncem roku se podařilo jak v EU, tak v USA srazit inflaci pod 3 %. Americká ekonomika se opět projevila jako nejvíce odolná, a právě na těchto trzích je alokováno kolem 90 % majetku fondu PROSPERITA – OPF globální.

Přes negativní makroekonomický vývoj se akciovým trhům nevedlo špatně, a to zejména těm americkým. Světový World index vzrostl o 19,85 % hlavně díky výkonnosti společností v USA. Průměrný růst amerických indexů dosáhl hodnoty 27,12 %. Americké trhy byly poháněny vzhůru zejména technologickými giganty a růstovými společnostmi spojenými s pokrokem v oblasti umělé inteligence.

Právě tyto společnosti tvořily více než 50 % portfolia fondu PROSPERITA – OPF globální a díky tomu bylo dosaženo výkonosti téměř 39 %. Tento výborný výsledek fondu PROSPERITA – OPF globální překonal výsledky převážné většiny světových indexů.

Jsme velice potěšeni, že se nám podařilo dosáhnout takového zhodnocení majetku našich podílníků. Celkový majetek fondu PROSPERITA – OPF globální vzrostl o 253 mil. Kč a vlastní kapitál pak o 261 mil. Kč.

V portfoliu fondu PROSPERITA – OPF globální nedošlo v průběhu roku k podstatným změnám. Byly odprodány menší podíly ve společnostech Moderna a Costco. Ke snížení došlo u podílů ve společnostech Lam Research, Micron, Meta a MotleyFool. Zvýšeny byly podíly ve společnosti ASML, MasterCard, Visa a UnitedHealth.

Dalším fondem obhospodařovaným naší investiční společností je fond PROSPERITA OPFKI industriálních nemovitostí, který dosáhl zhodnocení 6,71 %. Vlastní kapitál fondu vzrostl o 10,1 mil. Kč na 100,8 mil. Kč. Věříme, že tento nemovitostní fond v budoucnu čeká vyšší zhodnocení vyplývající se zainvestovaných projektů. V rámci projektu brownfieldu bývalé Poldi Kladno se totiž blížíme k vydání stavebního povolení, rok 2024 by již měl být stavební a rovněž bychom mohli znát první nájemce. Naše investice v projektu je stále oceněna přibližně za vstupní náklady a zhodnocení této části portfolia fondu PROSPERITA OPFKI industriálních nemovitostí je tedy teprve před námi.

U dalšího projektu, který se týká rozvojového pozemku ve Stochově, rovněž čekáme na získání stavebního povolení, přičemž jeho získání také povede ke zhodnocení majetku našich podílníků.

Nejmladší přírůstek do rodiny našich fondů je Indexit OPF. Oproti aktivně spravovanému fondu PROSPERITA – OPF globální nabízí konzervativnější přístup indexového investování kopírující největší akciové indexy světa. Fond si účtuje nižší poplatky za správu a oproti našim dřívějším fondům také nabízí daleko jednodušší proces zasmluvnění, a to bez potřeby zřizování majetkových účtů v Centrálním depozitáři cenných papírů ze strany našich klientů. Fond Indexit OPF dosáhl zhodnocení 17,55 % a vlastní kapitál dosáhl hodnoty 92,58 mil. Kč.

V roce 2023 vykázala investiční společnost výnosy z obhospodařování fondů 23 mil. Kč. Tedy o 0,86 mil. Kč více než v roce předcházejícím. Správní náklady dosáhly 16,51 mil. Kč, což znamená růst o 1,28 mil. Kč. Zisk po zdanění pak poklesl oproti loňsku o 0,28 mil. Kč a dosáhl hodnoty 5,58 mil. Kč.



PROSPERITA IS

Management společnosti PROSPERITA investiční společnost, a.s. bude i nadále usilovat o to, aby bylo v roce 2024, i v letech následujících, hospodaření společnosti a všech jí obhospodařovaných fondů ziskové.

Závěrem chci poděkovat všem zaměstnancům investiční společnosti za práci odvedenou v roce 2023.

Bc. Rostislav Šindlář
člen představenstva



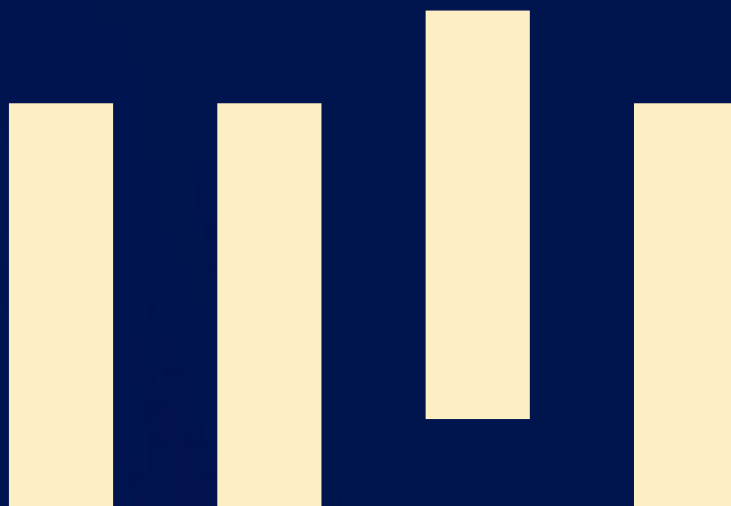
OTEVŘENÝ PODÍLOVÝ FOND **INDEXIT**

Účetní závěrka

Indexit, otevřený podílový fond

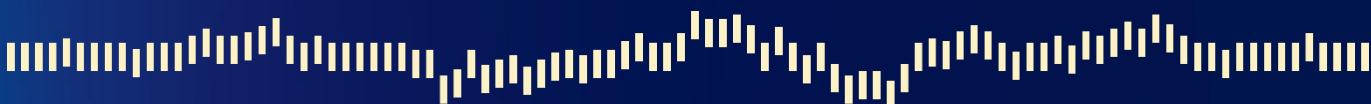
sestavená k 31. 12. 2023

Rozvahový den: 31. prosince 2023
Účetní období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023
Datum sestavení ÚZ: 17. dubna 2024



OBSAH ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2023

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha v účetní závěrce



ROZVAHA




ke dni 31. 12. 2023

(v tis. Kč)

AKTIVA		Běžné účetní období	Minulé účetní období *
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	1 413	948
	v tom: a) splatné na požádání	1 413	948
4	Pohledávky za nebankovními subjekty	79	68
	b) ostatní pohledávky	79	68
6	Akcie, podílové listy a ostatní podíly	91 760	67 138
	v tom: a) akcie	91 760	67 138
11	Ostatní aktiva	0	120
	b) pohledávky vůči státu	0	120
Aktiva celkem:		93 252	68 274

PASIVA		Běžné období	Minulé účetní období *
4	Ostatní pasiva	654	179
	b) závazky vůči státu a soc. zabezpečení	417	0
	e) ostatní závazky	237	179
5	Výnosy a výdaje příštích období	18	18
*	Cizí zdroje celkem	672	197
9	Emisní ážio	11 856	9 900
12	Kapitálové fondy	67 678	60 511
15	Zisk nebo ztráta za účetní období	13 046	-2 334
*	Vlastní kapitál celkem	92 580	68 077
Pasiva celkem:		93 252	68 274

PODROZVAHOVÉ POLOŽKY		Běžné období	Běžné období
8	Hodnoty předané k obchospodařování	92 580	68 077

Sestaveno: 17.4.2024	Podpis statutárního orgánu  Bc. Rostislav Šindlář
Sestavil:  Ing. Karin Antalová	Osoba odpovědná za účetní závěrku  Lenka Řežábková




* Minulé účetní období je uvedeno od vzniku účetní jednotky 25. 8. 2022 do 31. 12. 2022

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. 12. 2023

(v tis. Kč)

		Běžné účetní období	Minulé účetní období *
3	Výnosy z akcií a podílů	1 207	449
	c) ostatní výnosy z akcií a podílů	1 207	449
	<i>cb) výnosy z akcií zahraničních</i>	1 207	449
5	Náklady na poplatky a provize	1 038	328
	v tom: a) obhospodařovatelský poplatek	802	149
	b) poplatky a provize na platební styk	9	6
	c) poplatky a provize na operace s investičními instrumenty	28	105
	d) ostatní poplatky a provize	199	68
6	Zisk nebo ztráta z finančních operací	13 434	-2 400
	v tom: a) zisk nebo ztráta z obchodování s tuzemskými akciemi	0	0
	b) zisk nebo ztráta z obchodování se zahraničními akciemi	13 451	-2 731
	f) zisk nebo ztráta z nástrojů peněžního trhu	-17	331
9	Správní náklady	80	55
	b) ostatní správní náklady	80	55
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	13 523	-2 334
23	Daň z příjmu	477	0
	v tom: a) splatná daň	477	0
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	13 046	-2 334

Sestaveno: 17.4.2024	Podpis statutárního orgánu  Bc. Rostislav Šindlář
Sestavil:  Ing. Karin Antalová	Osoba odpovědná za účetní závěrku  Lenka Řežábková

* Minulé účetní období je uvedeno od vzniku účetní jednotky 25. 8. 2022 do 31. 12. 2022

Příloha v účetní závěrce k 31. 12. 2023

OBSAH

1.	CHARAKTERISTIKA A HLAVNÍ AKTIVITY	1
	Založení a charakteristika společnosti	1
	Sídlo společnosti	1
	Rozhodující předmět činnosti	1
	Zaměření fondu – obchodní model	1
	Zásady hospodaření	2
	Statut Fondu	2
2.	VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	2
3.	UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ METODY	3
	Okamžik uskutečnění účetního případu	3
	Cenné papíry	4
	Pohledávky a závazky	4
	Daň z příjmů a odložená daň	4
	Přepočty cizích měn	4
	Kapitálové fondy	5
	Emisní ážio	5
	Výnosové a nákladové úroky a výnosy z dividend a dluhopisů	5
	Následné události	5
4.	ŘÍZENÍ RIZIK	5
	Úvěrové riziko	5
	Tržní riziko	5
	Měnové riziko	6
	Riziko likvidity	6
	Operační riziko	6
	Riziko týkající se udržitelnosti	6
	Úvěrové riziko	7
5.	DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	7
	Pohledávky za bankami	7
	Pohledávky za nebankovními subjekty	7

Cenné papíry.....	7
Ostatní aktiva.....	7
Vlastní kapitál	7
Přehled o vydaných a odkoupených podílových listech	8
Ostatní pasiva	8
Výnosy a výdaje příštích období	8
Výnosy z akcií a podílů	8
Výnosy podle geografického umístění trhů	9
Poplatky a provize	9
Zisk nebo ztráta z finančních operací.....	9
Správní náklady.....	10
Daň z příjmů	10
Odložená daň.....	10
Vztahy se spřízněnými osobami.....	10
Likvidita	11
Majetek a závazky nevykázané v rozvaze a podrozvaze	12
Události po datu účetní závěrky	12
Informace o zpracování Přílohy v účetní závěrce	12

1. CHARAKTERISTIKA A HLAVNÍ AKTIVITY

Založení a charakteristika společnosti

Indexit, otevřený podílový fond (dále jen „Indexit OPF“ nebo „Fond“) je speciálním fondem kolektivního investování ve formě otevřeného podílového fondu.

Fond byl založen dne 25. 8. 2022 zápisem do České národní banky, která dle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech (dále jen „Zákon“) podle § 597 písm. b) Zákona, vede seznam podílových fondů.

Depozitářem Fondu je na základě uzavřené smlouvy UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., která zároveň zajišťuje opatrování, úschovu a evidenci majetku Fondu.

Obhospodařovatelem fondu je PROSPERITA investiční společnost, a.s., která je dle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech (dále jen „Zákon“) zodpovědná za obhospodařování majetku Fondu. Obhospodařování majetku se rozumí správa majetku a nakládání s ním. Obhospodařovatel fondu je součástí konsolidační skupiny Sentinel Capital. Konsolidační účetní závěrka za konsolidační skupinu tvoří mateřská společnost Sentinel Capital, a.s., tato závěrka bude k dispozici v sídle mateřské společnosti (Sadová 553/8, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava).

Fond je standardním fondem podle Zákona, který splňuje požadavky práva Evropské unie.

Sídlo společnosti

Sadová 553/8, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

Rozhodující předmět činnosti

Indexit OPF není právnickou osobou, ale pouze samostatnou účetní jednotkou investiční společnosti. Dle rozhodnutí Finančního úřadu Ostrava I ze dne 13. 9. 2022 je Indexit OPF samostatným daňovým subjektem, kterému bylo přiděleno DIČ CZ686069066.

Rozhodujícím předmětem činnosti obhospodařovatele fondu, kterým je společnost PROSPERITA investiční společnost, a.s., je činnost dle ust. § 14 odst. 1 písmeno a) zákona o kolektivním investování, vykonávaná na základě rozhodnutí Komise pro cenné papíry č. j. 41/N/65/2005/4 ze dne 17. června 2005.

Indexit OPF shromažďuje vydáváním podílových listů peněžní prostředky fyzických i právnických osob pro Fond za účelem jejich kolektivního investování na tuzemských a zahraničních finančních trzích. Počet vydávaných podílových listů ani doba, na kterou je Fond vytvořen, nejsou omezeny. Obhospodařovatel si však vyhrazuje právo vydávání podílových listů dočasně pozastavit v souladu se Zákonem.

Zaměření fondu – obchodní model

Novelou vyhlášky č. 501/2002 Sb., provedenou vyhláškou č. 442/2017 Sb. vstoupila pro finanční nástroje povinnost používat pro jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze k účetní závěrce Mezinárodní účetní standardy upravené přímo použitelnými předpisy Evropské unie.

Vyhláška č. 442/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších

předpisů (dále jen vyhláška č. 501/2002 Sb.) vstoupila pro finanční instituce povinnost postupovat pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie.

Od 1. 1. 2021 musí také investiční fondy postupovat podle aktuálního znění vyhlášky č. 501/2002 Sb. Z úpravy vyhlášky nevyplývá pouze dopad IFRS 9, ale týká se to všech finančních nástrojů, které v IFRS mohou být v rozsahu více standardů.

Obchodní model stanovuje základní pravidla a principy, kterými se Společnost v rámci řízení finančních aktiv výše uvedených účetních jednotek dle IFRS 9 řídí, a podle nichž postupuje v rámci klasifikace, zaúčtování a oceňování finančních aktiv a pasiv. Pro účely vedení účetnictví obhospodařovaných investičních fondů a oceňování jejich majetku a dluhů, které provádí administrátor, je tento obchodní model zpřístupněn administrátorovi a depozitáři těchto investičních fondů, kteří jsou informováni o všech jeho změnách.

Indexit OPF je určen pro veřejnost, drobné investory a jeho cílem je dosahovat zhodnocování majetku fondu v dlouhodobém horizontu a to prostřednictvím investic do globálně diverzifikovaného akciového portfolia, a to prostřednictvím burzovně obchodovaných fondů (ETF). ETF (Exchange Traded Fund neboli burzovně obchodovaný fond) je produkt, který kopíruje ceny nějakého podkladového aktiva. Tím může být komodita, dluhopis, akciový index nebo koš jiných aktiv. Při investování jsou zvažována všechna hlavní rizika, jako měnová, tržní, geografická apod.

Fond nabývá finanční aktiva za účelem jejich prodeje, ale i získávání smluvních peněžních toků (obchodní model Obchodovat – řízení na bázi reálné hodnoty). V případě tohoto modelu předpokládá oceňování reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty FVTPL - Fair Value Through Profit or Loss.

Veškeré údaje o investiční politice Fondu, o rizicích, zásadách hospodaření s majetkem Fondu a obhospodařování majetku Fondu jsou uvedeny ve Statutu Fondu, schváleném Českou národní bankou (zveřejněno na www.indexit.cz).

Zásady hospodaření

Hospodářský výsledek vzniká jako rozdíl mezi výnosy a náklady souvisejícími s obhospodařováním majetku Fondu.

Vytvářený zisk je v plném rozsahu ponecháván ve Fondu, na účtu kapitálových fondů, jako zdroj pro další investice a zvyšuje hodnotu podílového listu. Pokud hospodaření skončí ztrátou, použije se ke krytí ztráty účet kapitálových fondů, vytvořený ze zisku minulých let.

Statut Fondu

Dne 4. 10. 2022 byl vydán Statut fondu, ve kterém jsou uvedeny všechny údaje týkající se fondu Indexit OPF. Dne 23. 11. 2023 byl Statut fondu aktualizován.

Všechny důležité informace a současné znění statutu se nachází na stránkách www.indexit.cz, záložka "Statut fondu" pod názvem „Dokumenty ke stažení“.

2. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, příslušnými platnými nařízeními, vyhláškami a vnitřními normami v souladu a v rozsahu stanoveném Vyhláškou Ministerstva financí České republiky 501/2002 Sb., ze dne 6. 11. 2002 ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky a některé finanční instituce a Českými účetními standardy pro finanční instituce, kterými

se stanoví základní postupy účtování. Dle §4a od 1. 1.2021 pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupuje společnost podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen „IFRS“).

Příslušné údaje vykazované za předcházející účetní období jsou vykazovány v podmínkách roku, za který se účetní závěrka sestavuje.

Fond je povinen dodržovat regulační položky Zákona.

Sestavená účetní závěrka vychází z principu časového rozlišení, kdy transakce a další skutečnosti jsou uznány v době jejich vzniku a zaúčtovány v období, se kterým věcně i časově souvisejí.

Účetní závěrka respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu v účetní závěrce.

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby obhospodařovatel Fondu prováděl odhady, které mají vliv na vykazované hodnoty aktiv a pasiv k datu sestavení účetní závěrky a nákladů a výnosů v příslušném účetním období. Tyto odhady jsou založeny na informacích dostupných k datu sestavení účetní závěrky a mohou se od skutečných výsledků lišit.

Vzhledem k aktuální možnosti zvýšení volatility na trzích může být Fond vystaven vyššímu riziku, zejména ve vztahu k nejistotě spojené s možným snížením hodnoty aktiv a budoucímu vývoji na trhu. Účetní závěrka je sestavena na základě současných nejlepších odhadů s využitím všech příslušných a dostupných informací k datu sestavení účetní závěrky.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná.

Údaje ve výkazech a v příloze jsou uvedeny v tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

3. UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ METODY

Okamžik uskutečnění účetního případu

Fond účtuje o prodeji a nákupu cenných papírů v okamžiku uzavření smlouvy v případě, že doba mezi uzavřením smlouvy a plněním závazku z této smlouvy není delší než doba obvyklá.

Za okamžik uskutečnění účetního případu se v případě smluv o derivátech považuje:

- a) okamžik, kdy byla uzavřena příslušná smlouva,
- b) okamžik, kdy došlo k plnění na základě příslušné smlouvy.

O přijatých dividendách se účtuje datem nároku na dividendu, pokud je tento údaj známý. V ostatních případech se účtuje až o přijatých dividendách.

V případě vykupovaných podílových listů je rozhodující datum uzavření smlouvy a v případě emitovaných podílových listů je rozhodující datum přijetí peněžních prostředků na běžný účet.

Dále je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, den provedení platby, den, ve kterém dojde k nabytí nebo zániku vlastnictví, popř. práv k cizím věcem, ke vzniku pohledávky a závazku, jejich změně nebo zániku, k pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem, které jsou předmětem účetnictví a které nastaly, popř., o nichž jsou k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující, nebo které vyplývají z vnitřních podmínek účetní jednotky anebo ze zvláštních předpisů.

Cenné papíry

Cenné papíry jsou klasifikovány a oceňovány v kategorii Fair Value Through Profit or Loss (FVTPL), bližší popis tohoto modelu je uveden v kapitole Zaměření fondu – obchodní model.

Ve sledovaném účetním období vlastnil otevřený podílový fond cenné papíry, které jsou při pořízení oceňovány pořizovacími cenami. Cenné papíry, které jsou registrované, byly oceňovány v průběhu účetního období tržními cenami. Tržními cenami se rozumí závěrečné ceny na veřejných trzích v České republice (Burza cenných papírů Praha, RM-SYSTÉM - česká burza cenných papírů, a.s.) a závěrečné ceny na zahraničních burzách (Londýn, Frankfurt, New York a další burzy).

Přecenění cenných papírů bylo prováděno každý týden k prvnímu pracovnímu dni každého týdne. Z důvodu výpočtu odměny pro obhospodařovatele se oceňování majetku otevřeného podílového fondu provádí také k poslednímu kalendářnímu dni v měsíci. Veškeré nere realizované zisky a ztráty z přecenění cenných papírů oceňovány reálnou hodnotou jsou účtovány proti účtům nákladů nebo výnosů a realizované zisky a ztráty při prodeji jsou zahrnuty v „Zisku nebo ztrátě z finančních operací“.

Pohledávky a závazky

Fond účtuje o pohledávkách vzniklých při obchodování s cennými papíry a o ostatních provozních pohledávkách v nominální hodnotě. Dle zásady opatrnosti jsou vytvářeny opravné položky podle věkové struktury pohledávek.

Fond účtuje o závazcích vzniklých při obchodování s cennými papíry a o provozních závazcích v nominální hodnotě.

Kontrolu oceňování veškerého majetku a závazků otevřeného podílového fondu provádí depozitář.

Jelikož účetní jednotka není bankou, neposkytuje žádným fyzickým ani právnickým osobám úvěry.

Daň z příjmů a odložená daň

Podle platných daňových předpisů činí sazba daně z příjmů právnických osob pro podílové fondy 5 %.

Odložená daň se vykazuje ze všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou s použitím úplné závazkové metody. O odložené daňové pohledávce se z hlediska opatrnosti neúčtuje.

Během celého účetního období fond při každém ocenění účtoval dohad na splatnou daň ze zisku a také o odložené dani z příjmů, a to z oceňovacích rozdílů, jak bankovních účtů, tak pohledávek a závazků.

Přepočty cizích měn

Ve sledovaném období Fond používal týdenní kurzy, vyhlášené Českou národní bankou k prvnímu pracovnímu dni v týdnu. Přecenění finančního majetku, cenných papírů, pohledávek a závazků v cizích měnách se koná pravidelně každý týden k prvnímu pracovnímu dni v týdnu v souladu s platným statutem fondu, a také na konci každého kalendářního měsíce.

Zahraniční dividendy a srážková daň z těchto dividend se přepočítávají jednotným kurzem, stanoveným Ministerstvem financí.

Kurzové rozdíly vzniklé týdenním přečeňováním majetku a závazků účtovaných v cizích měnách se účtují na účty nákladů nebo výnosů.

Kapitálové fondy

Prodejní cena podílového listu je vypočítávána jako podíl vlastního kapitálu Fondu a příslušného počtu podílových listů. Podílové listy jsou prodávány investorům na základě týdně stanovené prodejní ceny.

Emisní ážio

Emisní ážio představuje rozdíl mezi nominální hodnotou všech podílových listů a jejich aktuální hodnotou ke dni jejich vydání nebo odkupu.

Výnosové a nákladové úroky a výnosy z dividend a dluhopisů

Výnosy z tuzemských a zahraničních dividend se účtují v čisté výši (po zdanění) na příslušných výnosových účtech. Výnosy ze zahraničních dividend podléhají samostatnému zdanění v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění.

Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

4. ŘÍZENÍ RIZIK

Úvěrové riziko

Spravovaný fond neposkytuje žádné úvěry, je ale vystaven riziku plynoucímu z kreditního rizika emitentů cenných papírů pořizovaných do portfolia fondu. Toto riziko fond snižuje omezením maximální možné investice do jednoho emitenta a výběrem ETF fondů s největší kapitalizací.

Tržní riziko

V důsledku své investiční strategie, která je v souladu se statutem, se fond vystavuje vlivu tržního rizika.

Prostředky získané od majitelů podílových listů fond investuje do kvalitních aktiv.

Nové instrumenty podléhají analýze nejen z pohledu úvěrového, ale i tržního rizika, na základě, čeho je posouzena vhodnost, popř. podíl v portfoliu.

Tržní riziko je měřeno metodou Value at Risk (VaR), metodou historické simulace.

Průměrně relativní měsíční hodnoty VaR pro jednotlivé typy tržních rizik:

	k 31. 12. 2023	Průměrný VaR
Měnový VaR	4,53 %	4,92 %
Akciový VaR	6,86 %	8,36 %
Globální VaR	11,35 %	13,28 %

	k 31. 12. 2022	Průměrný VaR
Měnový VaR	5,98 %	5,98 %
Akciový VaR	10,99 %	11,45 %
Globální VaR	16,82 %	17,30 %

Měnové riziko

Vzhledem k tomu, že fond obchoduje zejména na zahraničních trzích, vzniká riziko plynoucí ze změny hodnoty investice v závislosti na směnném kurzu.

Měnové riziko je podle aktuální situace na finančním trhu řízeno limitem na celkovou otevřenou devizovou pozici vůči referenční měně - při tomto může aktivně využívat nástrojů finančního trhu (měnové deriváty, forward, swap).

Riziko likvidity

Představuje riziko, že fond nebude mít dostatek hotovostních zdrojů ke splnění svých závazků.

Likvidní pozice fondu je monitorována a řízena podle očekávaných peněžních toků a podle výsledku je případně upravována struktura portfolia fondu. Majetek fondu je tvořen investicemi do akcií obchodovaných na světových burzách, jejichž prodej lze realizovat během několika dnů, je tedy nepravděpodobné, že by fond nebyl schopen splnit své závazky.

Likvidní majetek fondu	K 31. 12. 2023	K 31. 12. 2022
Hotovost na účtu	1,53 %	1,39 %
Zahraniční a tuzemský akciový majetek	99,11 %	98,62 %

Operační riziko

Společnost je vystavena riziku ztráty vlivem nedostatků či selhání vnitřních procesů, lidského faktoru nebo vlivem vnějších skutečností.

Případné zjištění rizikové události je vyhodnoceno a společnost podnikne kroky k tomu, aby ke stejnému nedostatku nebo selhání v budoucnu nedocházelo.

Riziko týkající se udržitelnosti

Společnost omezuje rizika týkající se udržitelnosti při vzniku a v průběhu trvání investice. Rizika týkající se udržitelnosti jsou začleněna do procesu posuzování rizik investice a vyhodnocována pomocí nejrozšířenějších ESG ratingů. Riziková aktiva tak mohou být v portfoliu fondu omezena nebo zcela vyloučená.

Úvěrové riziko

Spravovaný fond neposkytuje žádné úvěry, je ale vystaven riziku plynoucímu z kreditního rizika emitentů cenných papírů pořizovaných do portfolia fondu. Toto riziko fond snižuje omezením maximální možné investice do jednoho emitenta a výběrem ETF fondů s největší kapitalizací.

5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Pohledávky za bankami

Pohledávky za bankami	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Běžné účty	1 413	948
Celkem	1 413	948

Běžné účty jsou splatné na požádání.

Pohledávky za nebankovními subjekty

Pohledávky za nebankovními subjekty	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Ostatní pohledávky	79	68
Celkem	79	68

Cenné papíry

Jednotlivé druhy cenných papírů podle emitentů, jejich počet, tržní ocenění a podíl na vlastním kapitálu jsou uvedeny ve výroční zprávě v identifikaci majetku Fondu.

Akcie, podílové listy a ostatní podíly	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pořizovací hodnota	80 826	69 868
Tržní přecenění	10 934	-2 730
Celkem	91 760	67 138

Ostatní aktiva

Ostatní aktiva	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pohledávky vůči státu	-	120
Celkem	-	120

Vlastní kapitál

Fond nemá základní kapitál. Jmenovitá hodnota podílového listu je 1 Kč. Celková jmenovitá hodnota všech podílových listů je zachycena na účtu Kapitálové fondy.

Emisní ážio z rozdílu mezi jmenovitou a prodejní hodnotou podílových listů je vykazováno samostatně. Fond účtuje o emisním ážiu jak při prodeji podílových listů, tak i při jejich zpětném odkupu. Prodejní cena podílového listu je stanovena jako podíl vlastního kapitálu Fondu a počtu vydaných podílových listů.

Hodnota podílového listu k poslednímu obchodnímu dni roku 2023 činila 1,3114 Kč. Jedná se o poslední zveřejněnou hodnotu podílového listu v roce 2023, za kterou byly realizovány nákupy a odkupy podílových listů Fondu. V souladu se statutem Fondu je plánováno, že zisk za rok 2023 ve výši 13 046 tis. Kč bude převeden na účet kapitálových fondů.

Přehled o vydaných a odkoupených podílových listech

Nominální hodnota jednoho podílového listu je 1,- Kč, všechny údaje o počtu podílových listů jsou uváděny v korunách. V souladu se statutem fondu se hodnota jednoho podílového listu uvádí na čtyři desetinná místa.

	rok 2023	rok 2022
Počáteční stav podílových listů:	60 511 150 ks	- ks
Vydané podílové listy ve jmenovité hodnotě:	9 500 545 ks	60 511 150 ks
Průměrná cena vydaného podílového listu:	1.2059 Kč	1.1636 Kč
Vydané podílové listy celkem:	11 456 872 Kč	70 411 069 Kč
Odkoupené podílové listy ve jmenovité hodnotě:	- ks	- ks
Průměrná cena odkoupeného podílového listu:	- Kč	- Kč
Odkoupené podílové listy celkem:	- Kč	- Kč
Konečný stav podílových listů:	70 011 695 ks	60 511 150 ks
Kurz podílového listu k 31. 12.:	1.3224 Kč	1.1250 Kč
Účetní hodnota podílových listů:	92 580 332 Kč	68 077 333 Kč

Ostatní pasiva

Ostatní pasiva	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Závazky vůči obchodním partnerům	-	-
Závazky vůči státu	417	-
Ostatní závazky	237	179
Celkem	654	179

V ostatních pasivech jsou zahrnuty zálohy na podílové listy, faktury za obhospodařování fondu a daňová povinnost za rok 2023.

Výnosy a výdaje příštích období

Výdaje příštích období představují nevyfakturovanou odměnu za výkon funkce depozitáře za prosinec 2023 a dohad za správu cenných papírů a transakční poplatky za prosinec v celkové výši 18 tis. Kč.

Výnosy z akcií a podílů

	2023	2022
Zahraniční dividendy	1 207	449
Celkem	1 207	449

Výnosy podle geografického umístění trhů

	2023	2022
Umístění trhů	Výnosy z akcií a podílů	Výnosy z akcií a podílů
Česká republika	-	-
Evropa	-	-
USA	1 207	449
Celkem	1 207	449

Poplatky a provize

	2023	2022
Poplatek za obhospodařování fondu	802	149
Poplatky a provize na platební styk	9	6
Provize a poplatky z obchodů s cennými papíry	28	105
Odměna za výkon funkce depozitáře	68	9
Správa a úschova cenných papírů a transakce s cennými papíry	131	59
Celkem	1 038	328

Poplatek za obhospodařování představuje v souladu se statutem fondu 1 % průměrné hodnoty vlastního kapitálu k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. V případě vzájemných investic mezi fondy obhospodařovatele PROSPERITA investiční společnost, a.s., se snižuje hodnota vlastního kapitálu o danou investici a obhospodařovatelný poplatek se tak snižuje.

V souladu se smlouvou o výkonu funkce depozitáře, kterou vykonává UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., platí Fond poplatek ve výši 0,07 % ze stanovené hodnoty vlastního kapitálu Fondu. Poplatek za výkon funkce depozitáře je fakturován měsíčně včetně 21 % DPH.

Zisk nebo ztráta z finančních operací

	2023	2022
Zisk nebo ztráta z obchodování s cennými papíry (akciemi)	13 451	-2 731
Zisk nebo ztráta z derivátů	-	-
Zisk nebo ztráta z nástrojů peněžního trhu	-17	331
Celkem	13 434	-2 400

Zisk nebo ztráta z cenných papírů představuje především ztrátu z realizovaných prodejů cenných papírů, ze splatných cenných papírů a z týdenního ocenění cenných papírů na reálnou hodnotu.

Zisk nebo ztráta z nástrojů peněžního trhu zahrnuje především kurzové rozdíly při vypořádání zahraničních obchodů a zisk nebo ztrátu při přecenění finančních prostředků k poslednímu dni v měsíci.

Správní náklady

	2023	2022
Grafické práce	3	53
Ostatní (LEI)	1	2
Audit (účetní závěrky, interní audit)	76	0
Celkem	80	55

Dle smlouvy náleží statutárnímu auditorovi za audit roku 2023 odměna ve výši 80 tis. Kč bez DPH.

Daň z příjmů

Hlavní složky daně z příjmů zahrnují:

	2023	2022
Daň splatná – běžný rok	477	-
Daň odložená	-	-
Daň z příjmů celkem	477	-

Daň splatná za běžný rok – daňová analýza:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Hospodářský výsledek před zdaněním	13 523	-2 334
Přičitatelné položky	-	-
Odečitatelné položky	-1 207	-449
Základ daně	12 316	- 2 783
Uplatnění daňové ztráty	2 783	-
Základ daně po úpravě/ztráta	9 533	-2 783
Daň (5 %) ze základu daně	477	0
Zahraniční dividendy	1 407	542
Daň ze zahraničních dividend	211	81
Zápočet daně zaplacené v zahraničí	211	81
Daň ze zahraničních dividend po zápočtu	0	0
Daň celkem	477	0

Odložená daň

K 31. 12. 2023 společnost neeviduje zůstatek odložené daně.

Z hlediska opatrnosti účtoval Fond během celého účetního období při každém ocenění o odložené dani z příjmů v případě daňového závazku, a to z oceňovacích rozdílů, jak bankovních účtů, tak pohledávek a závazků.

Vztahy se spřízněnými osobami

Vlastníky podílových listů fondu Indexit OPF jsou majitelé podílových listů (fyzické osoby) v celkovém počtu 43 osob (stav k 31. 12. 2023). Podílníci jsou pravidelně informováni o stavu majetku v podílovém fondu na internetových stránkách společnosti (www.indexit.cz).

Za spřízněnou osobu lze považovat zejména obhospodařovatele fondu, kterým je PROSPERITA investiční společnost, a.s. Obhospodařovateli náleží roční poplatek ve výši maximálně 1 % průměrné roční hodnoty vlastního kapitálu Fondu, který se vypočte jako průměr hodnoty vlastního kapitálu Fondu k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. Investiční společnosti se hradí úplata zálohově měsíčně ve výši 1/12 z 1 % hodnoty vlastního kapitálu Fondu k 31. 12. minulého účetního období.

Postup výpočtu a vyúčtování poplatku za obhospodařování majetku Fondu (v tis. Kč):

Výpočet poplatku za obhospodařování	2023	2022
Průměrná hodnota vlastního kapitálu	963 098	59 545
1 % průměrné hodnoty vlastního kapitálu	803	149
Vyplaceno celkem	803	149

Likvidita

V níže uvedených tabulkách je uvedena zbytková splatnost aktiv a pasiv v členění podle nejdůležitějších druhů. Vzhledem k tomu, že všechny cenné papíry jsou obchodované na veřejných trzích, prodeje je možné realizovat do 3 měsíců.

Rok 2022

Aktiva	Do 3 měsíců	3 měsíce - rok	1 - 5 let	Nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Pohledávky za bankami	948	-	-	-	-	948
Ostatní pohledávky	-	68	-	-	-	68
Akcie	-	-	-	-	67 138	67 138
Ostatní aktiva	-	120	-	-	-	120
Aktiva celkem	948	188	-	-	67 138	68 274
Pasiva	Do 3 měsíců	3 měsíce - rok	1 - 5 let	Nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Ostatní pasiva	-197	-	-	-	-	-197
Čistá výše aktiv	751	188	-	-	67 138	68 077
Kapitál – disponibilní	-68 077	-	-	-	-	-68 077
Rozdíl	-67 326	-	-	-	-	-

2023

Aktiva	Do 3 měsíců	3 měsíce - rok	1 - 5 let	Nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Pohledávky za bankami	1 413	-	-	-	-	1 413
Ostatní pohledávky	-	79	-	-	-	79
Akcie	-	-	-	-	91 760	91 760
Ostatní aktiva	-	-	-	-	-	-
Aktiva celkem	1 413	79	-	-	91 760	93 252
Pasiva	Do 3 měsíců	3 měsíce - rok	1 - 5 let	Nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Ostatní pasiva	-672	-	-	-	-	-672
Čistá výše aktiv	741	79	-	-	91 760	92 580
Kapitál – disponibilní	-92 580	-	-	-	-	-92 580
Rozdíl	-91 839	-	-	-	-	-

Riziko likvidity pro Fond je velmi nízké, neboť všechna aktiva jsou reálně přeměnitelná do peněžních prostředků v kratší době, než je předpokládaná realizace odkupů podílníků Fondu.

Majetek a závazky nevykázané v rozvaze a podrozvaze

Fond nemá majetek a závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze nebo v podrozvaze.

Události po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nenastaly žádné mimořádné události.

Informace o zpracování Přílohy v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce byla zpracována podle příslušných ustanovení vyhlášky č. 244/2013 Sb. o bližší úpravě některých pravidel zákona o investičních společnostech a investičních fondech a v souladu s Vyhláškou č. 501 Ministerstva financí ze dne 6. listopadu 2002 (hlava IV až V), v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.

V Ostravě, dne 17. dubna 2024

Podpis statutárního orgánu:



Bc. Rostislav Šindlář
člen představenstva

Zpracovaly:



Ing. Karín Antalová
účetní společnosti



Lenka Řežábková
finanční manažer



AUDIT PROFESIONAL

AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA určená podílníkům fondu

PROSPERITA investiční společnost, a.s., Indexit, otevřený podílový fond

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky fondu **PROSPERITA investiční společnost, a.s., Indexit, otevřený podílový fond** (dále také „Fond“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Fondu jsou uvedeny v úvodu přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice fondu PROSPERITA investiční společnost, a.s., Indexit, otevřený podílový fond k 31.12.2023 a jeho finanční výkonnosti za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Fondu 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 Fondu odpovídá představenstvo společnosti PROSPERITA investiční společnost, a.s. („Investiční společnost“).

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 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 způsobilo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již 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.



AUDIT PROFESIONAL

AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

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

Odpovědnost představenstva Investiční společnosti za účetní závěrku Fondu

Představenstvo Investiční společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky Fondu podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

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



AUDIT PROFESIONAL

AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Fond ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo Investiční společnosti 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 Ostravě dne 17. dubna 2024

AUDIT PROFESIONAL s. r. o.

Zámecká 488/20

Moravská Ostrava, Ostrava 702 00

oprávnění KA ČR č. 579

Ing. Marie Dohnalová

auditor, oprávnění KA ČR č. 2505

jednatel společnosti

