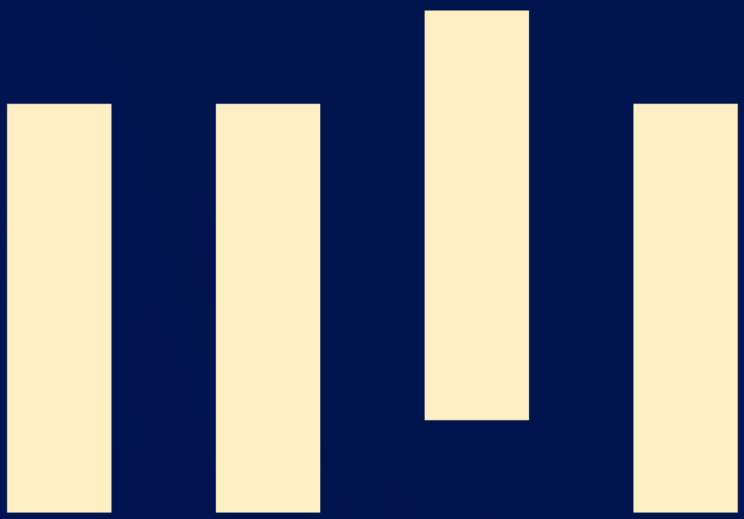
OTEVŘENÝ PODÍLOVÝ FOND INDEXIT

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 manažeři 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 svěřeneckých 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 manažeři fondu

Obhospodařováním majetku ve Fondu byli pověřeni po celé rozhodné období následující portfolio manažeři Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve 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 Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve 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 Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve PROSPERITA, investiční společnost, a.s.)

Obhospodařovatel fondu

Obchodní firma:	**Sentinel investiční společnost, a.s.** (původní název **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

Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve PROSPERITA, investiční společnost, a.s.) obhospodařuje celkem tři otevřené podílové fondy:

- Sentinel otevřený podílový fond globální (dříve 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 „OPF globální“).
- Sentinel FKI industriálních nemovitostí, otevřený podílový fond (dříve 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 „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 Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve PROSPERITA, investiční společnost, a.s.) byla za obhospodařování majetku tří fondů během roku 2023 vyplacena celkově částka ve výši 23 007 tis. Kč. Kč. Jedná se o 2 % z průměrné roční hodnoty vlastního kapitálu OPF globální a 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 OPF globální a 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 Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve 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 Ostatní sociální náklady	3 587	3 419	1 507	1 181
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	Peněžité plnění	Nepeněžité 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 řídící orgány celkem jsou uvedena všechna plnění od společnosti obdržená 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 řídících orgánů a osoby, které jsou portfolio manažeři, jsou zároveň členy představenstva nebo dozorčí rady.

Mezi peněžité příjmy byla zařazena tato plnění: odměna nebo mzda, penzijní připojištění a životní pojištění placené zaměstnavatelem a stravenkový paušál. Mezi nepeněžité 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%*

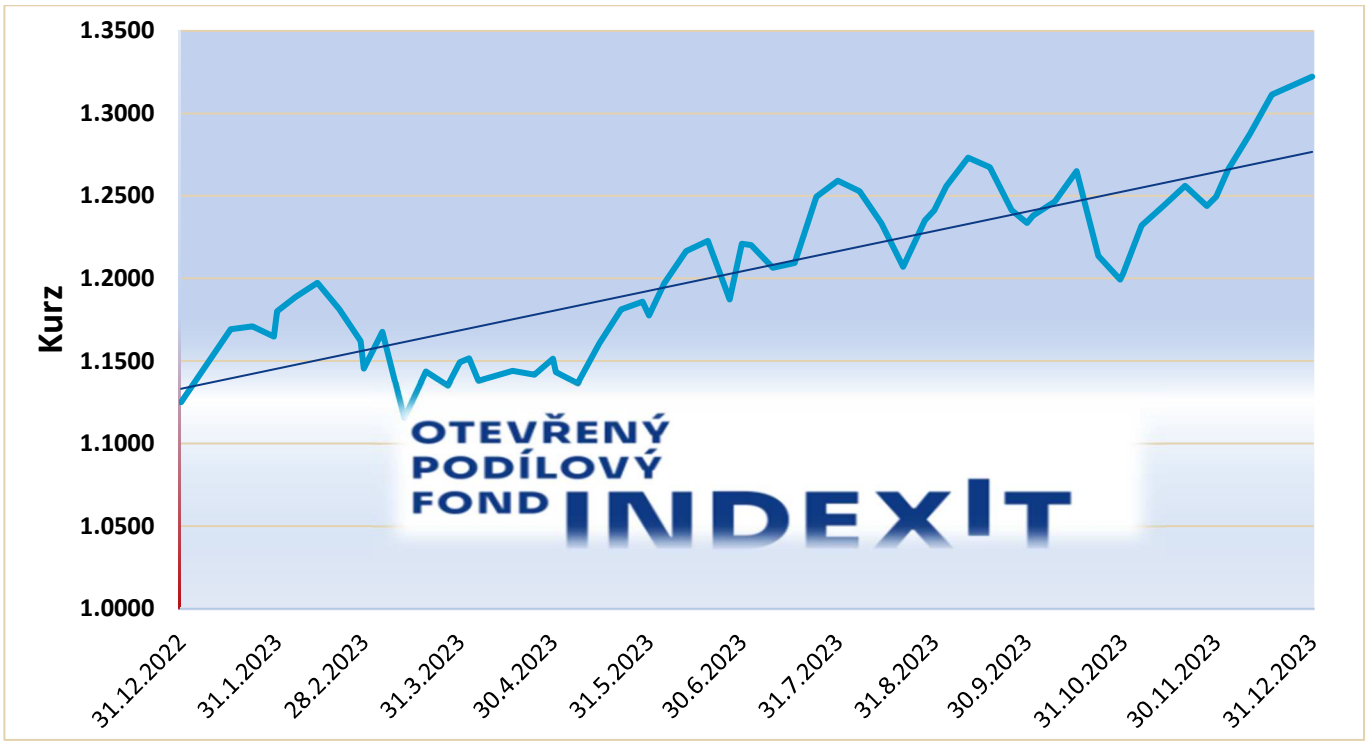
Skupina majetku	*Množství*	*Pořizovací cena*	*Cena celkem*	*% podíl*
Trh - zahraniční akcie - EUR trh	2 491	8 914	9 671	10.45%
Trh - zahraniční akcie - USD trh	55 755	71 912	82 090	88.67%
Trh – cenné papíry celkem	**58 246**	**80 826**	**91 760**	**99.11%**
Pohledávky			79	0.09%
Finanční majetek (Kč)			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	k 31. 12. 2022	68 077
(vlastní kapitál, v tis. Kč)	k 31. 12. 2023	92 580
Počet emitovaných podílových listů	k 31. 12. 2022	60 511 150
(kusy)	k 31. 12. 2023	70 011 695
Fondový kapitál připadající na	k 31. 12. 2022	1.1250
jeden podílový list (v Kč)	k 31. 12. 2023	1.3224
Výkonnost Fondu za dané pololetí (v %)	k 31. 12. 2022	12.50 %
	k 31. 12. 2023	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 24. března 2025

Podpis statutárního orgánu:

Bc. Rostislav Šindlář

člen představenstva

Zpracovaly:

Ing. Adéla Binová

účetní společnosti

Lenka Řežábková

finanční manažer

SENTINEL IS

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 válečným konfliktem 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 Sentinel OPF globální (dříve 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 Sentinel OPF globální (dříve PROSPERITA – OPF globální) a díky tomu bylo dosaženo výkonosti téměř 39 %. Tento výborný výsledek fondu Sentinel OPF globální (dříve PROSPERITA – OPF globální) překonal výsledky převážné většiny světových indexů.

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

V portfoliu fondu Sentinel OPF globální (dříve 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 Sentinel OPFKI industriálních nemovitostí (dříve 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 Sentinel OPFKI industriálních nemovitostí (dříve 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 Sentinel OPF globální (dříve 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.

Management společnosti Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve 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

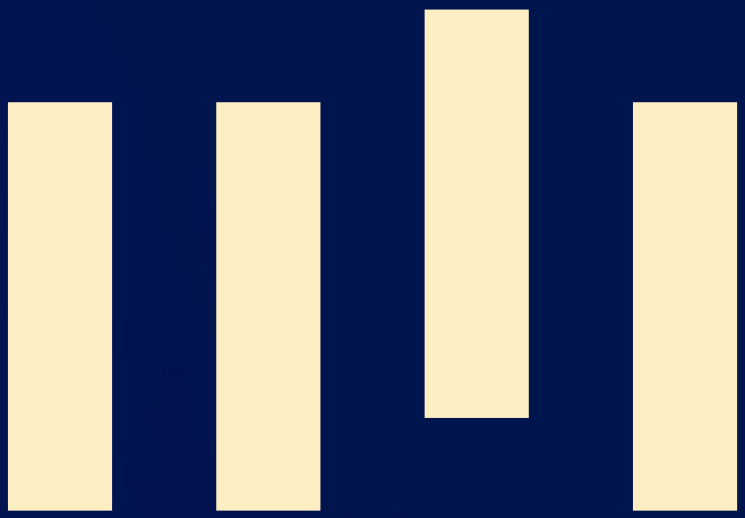
OTEVŘENÝ PODÍLOVÝ FOND INDEXIT

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:	24. března 2025



OBSAH ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2023

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Příloha v účetní závěrce

Sentinel investiční společnost, a.s.
(dříve PROSPERITA investiční společnost, a.s.)
INDEXIT, otevřený podílový fond
Sadová 553/8, 702 00 Moravská Ostrava
Identifikační číslo: 751 63 560

OTEVŘENÝ PODÍLOVÝ FOND INDEXIT

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: 24.3.2025	Podpis statutárního orgánu *Bc. Rostislav Šindlář*
Sestavil: *Ing. Adéla Binová*	Osoba odpovědná za účetní závěrku *Lenka Řežábková*

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

Sentinel investiční společnost, a.s.
(dříve PROSPERITA investiční společnost, a.s.)
INDEXIT, otevřený podílový fond
Sadová 553/8, 702 00 Moravská Ostrava
Identifikační číslo: 751 63 560

OTEVŘENÝ PODÍLOVÝ FOND INDEXIT

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
	cb) výnosy z akcií zahraničních	*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: 24.3.2025	Podpis statutárního orgánu *Bc. Rostislav Šindlář*
Sestavil: *Ing. Adéla Binová*	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 3

3. UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ METODY 4

Okamžik uskutečnění účetního případu 4

Finanční nástroje 4

Peněžní prostředky na bankovních účtech 5

Cenné papíry 5

Pohledávky a závazky 5

Finanční deriváty 6

Daň z příjmů a odložená daň 6

Přepočty cizích měn 6

Kapitálové fondy 6

Emisní ážio 6

Výnosové a nákladové úroky a výnosy z dividend a dluhopisů 7

Následné události 7

4. ŘÍZENÍ RIZIK 7

Úvěrové riziko 7

Tržní riziko 7

Měnové riziko 7

Riziko likvidity 8

Operační riziko 8

Riziko týkající se udržitelnosti 8

Úvěrové riziko 8

5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE 8

Pohledávky za bankami 8

Pohledávky za nebankovními subjekty 9

Cenné papíry 9

Ostatní aktiva 9

Vlastní kapitál 9

Přehled o vydaných a odkoupených podílových listech 10

Ostatní pasiva 10

Výnosy a výdaje příštích období 10

Výnosy z akcií a podílů 10

Výnosy podle geografického umístění trhů 11

Poplatky a provize 11

Zisk nebo ztráta z finančních operací 11

Správní náklady 12

Daň z příjmů 12

Odložená daň 12

Vztahy se spřízněnými osobami 12

Likvidita 13

Finanční nástroje a reálná hodnota 14

Majetek a závazky nevykázané v rozvaze a podrozvaze 15

Události po datu účetní závěrky 16

Informace o zpracování Přílohy v účetní závěrce 16

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 Sentinel investiční společnost, a.s. (původní název 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. Obhospodařováním majetku se rozumí správa majetku a nakládání s ním. Obhospodařovatel Fondu je součástí konsolidační skupiny Sentinel Capital. Konsolidační účetní závěrku 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 Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve 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 informování 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 ponechán 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.

Finanční nástroje

Skladba finančních nástrojů:

- peněžní prostředky na bankovních účtech
- cenné papíry
- pohledávky a závazky
- finanční deriváty

Oceňování finančních nástrojů Fondu je prováděno v souladu s § 24 a násl. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a dluhů Fondu a způsob stanovení aktuální hodnoty cenného papíru Fondu je prováděno v souladu s §4a vyhlášky 501/2002 Sb., ZISIF a vyhl. č. 244/2013 Sb. Majetek a dluhy vyjádřené v cizí měně se přepočítávají týdenním kurzem ČNB.

Při prvotním zaúčtování jsou všechna finanční aktiva a závazky klasifikované jako oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL - Fair Value Through Profit or Loss). Následně po prvotním zaúčtování se všechny finanční nástroje přeceňují na reálnou hodnotu.

Ke stanovení reálné hodnoty instrumentů oceňovaných na základě tržních kotací, se v rámci rozpětí nabídkových a poptávkových cen použila poslední obchodní cena k datu vykázání. Ke stanovení reálné hodnoty některých finančních nástrojů, pro které nejsou k dispozici informace o cenách externího trhu, se používají techniky ocenění, jako jsou modely diskontovaných peněžních toků nebo modely založené na nedávných tržních transakcích nebo posouzení finančních údajů investic.

Ocenění reálnou hodnotou je analyzováno na základě hierarchie reálných hodnot takto:

1. první úroveň je ocenění na základě kótovaných cen z aktivních trhů pro totožná aktiva nebo závazky,
2. ocenění druhé úrovně jsou oceňovací techniky se všemi významnými vstupy pro aktivum nebo závazek pozorovatelnými na trhu buď přímo (tj. z ceny), nebo nepřímo (tj. odvozené z cen), a
3. ocenění třetí úrovně jsou ocenění, která nejsou založena pouze na pozorovatelných tržních údajích (to znamená, že ocenění vyžaduje významné nepozorovatelné vstupy a odhady).

Pro převody mezi jednotlivými úrovněmi reálných hodnot se předpokládá, že nastaly na konci vykazovaného období.

Ocenění reálnou hodnotou je jediným kritickým účetním odhadem uplatňovaným Fondem. Další informace o reálných hodnotách finančních nástrojů jsou uvedeny v kapitole Finanční nástroje a reálná hodnota.

Peněžní prostředky na bankovních účtech

Za peněžní prostředky se v rámci Fondu považují vklady u bank (běžný účet a termínovaný účet).

Peněžní prostředky jsou započítávány ve výši reálné hodnoty a u zahraničních měn se rovněž používají pro přepočet kurzy devizového trhu ČNB ke dni ocenění. Úroky z běžných účtů jsou započítávány v době jejich připsání na účet a úroky z termínovaných účtů jsou započítávány ke dni ocenění.

Cenné papíry

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

Cenné papíry jsou při prvotním zachycení oceněny pořizovací cenou. Transakční náklady spojené s pořízením cenných papírů jsou v souladu s IFRS účtovány přímo do nákladů a nejsou již součástí pořizovací ceny. Cenné papíry jsou následně přeceněny na reálnou hodnotu.

Ve sledovaném účetním období vlastnil 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 Fondu provádí také k poslednímu kalendářnímu dni v měsíci. Veškeré nerealizované 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, o pohledávkách z kladné reálné hodnoty derivátů v hodnotě k rozvahovému dni. 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, o závazcích ze záporné reálné hodnoty derivátů v hodnotě k rozvahovému dni.

Kontrolu oceňování veškerého majetku a závazků Fondu provádí depozitář.

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

Finanční deriváty

Finanční deriváty jsou oceňovány obchodním modelem FVTPL, bližší popis tohoto modelu je uveden v kapitole Zaměření Fondu – obchodní model.

Fond v rámci své činnosti má měnové deriváty určené k obchodování, které jsou krátkodobého charakteru. Deriváty se sjednávají s licencovanými bankami.

Při uzavření finančního derivátu je jeho nominální hodnota zachycena v podrozvaze. Měnové forwardy jsou oceňovány pomocí standardních modelů ocenění. Mezi tyto modely patří např. modely diskontovaných peněžních toků. Změny reálných hodnot derivátů jsou zachyceny na účtech nákladů nebo výnosů. Deriváty jsou oceňovány týdně a také poslední den v měsíci (viz cenné papíry) reálnou hodnotou a oceňovací rozdíly se vykazují na účtech nákladů a výnosů z derivátů.

Všechny finanční deriváty jsou vykazovány jako aktiva v případě kladné reálné hodnoty a jako pasiva v případě záporné reálné hodnoty. Reálná hodnota derivátů je dokládána příslušnou bankou, se kterou je daný derivát uzavřen.

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, vyhlašované 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 přeceňováním 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 stanovované 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 selhaní 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

Umístění trhů	2023 Výnosy z akcií a podílů	2022 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 Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve 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 ve Fondu na internetových stránkách společnosti (www.indexit.cz).

Za spřízněnou osobu lze považovat zejména obhospodařovatele Fondu, kterým je Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve 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.

Finanční nástroje a reálná hodnota

Oceňovací metody

Fond stanovuje reálnou hodnotu instrumentu za použití kotované ceny na aktivním trhu pro daný instrument, pokud je k dispozici. Aktivní trh je trh, na kterém se transakce pro aktiva či závazky uskutečňují dostatečně často a v dostatečném objemu, aby byl zajištěn pravidelný přísun cenových informací. Cíl oceňovací metody je stanovit reálnou hodnotu, která odráží cenu, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacena za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění.

Hierarchie reálné hodnoty

Fond stanovuje reálné hodnoty za použití následující hierarchie reálné hodnoty, které odráží významnost vstupů použitých k ocenění.

Úroveň 1: Vstupy na úrovni 1 jsou (neupravené) kótované ceny na aktivních trzích pro identická aktiva či závazky, k nimž má Fond přístup ke dni ocenění.

Úroveň 2: Vstupy na úrovni 2 jsou vstupy jiné než kótované ceny zahrnuté do úrovně 1, které jsou přímo (tj. jako ceny) nebo nepřímo (tj. jako odvozené od cen) pozorovatelné pro aktivum či závazek. Tato úroveň zahrnuje nástroje oceňované za použití:
- kotovaných cen pro podobné nástroje na aktivních trzích;
- kotované ceny pro identické nebo podobné nástroje na trzích, které jsou považovány za méně než aktivní;
- nebo jiné oceňovací metody, ve kterých všechny významné vstupy jsou přímo nebo nepřímo pozorovatelné z tržních údajů.

Úroveň 3: Vstupy na úrovni 3 jsou nepozorovatelné vstupní veličiny. Tato úroveň zahrnuje všechny nástroje, pro které oceňovací metody zahrnují vstupy, které nejsou pozorovatelné a nepozorovatelné vstupy mají významný dopad na ocenění nástroje. Tato úroveň zahrnuje nástroje, které jsou oceněny na základě kotovaných cen pro podobné nástroje, pro které významné nepozorovatelné úpravy nebo předpoklady jsou vyžadovány, aby odrážely rozdíly mezi nástroji.

Každý typ ocenění použitý pro týdenní přepočet reálné hodnoty jednotlivých finančních nástrojů je v souladu s výše uvedenou definicí zařazen do příslušné úrovně.

Finanční nástroje, které jsou v rozvaze vykázány v reálné hodnotě

V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé úrovně reálných hodnot finančních aktiv a finančních závazků, které jsou vykázány v reálné hodnotě v rozvaze:

31. 12. 2023	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3
Finanční aktiva			
Pohledávky za bankami	-	1413	-
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	91 760	-	-
Pohl. za nebank. subjekty	-	-	79
Ostatní finanční aktiva	-	-	-
Finanční závazky			
Ostatní finanční závazky	-	-	672

31. 12. 2022	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3
Finanční aktiva			
Pohledávky za bankami	-	948	-
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	67 138	-	-
Pohl. za nebank. subjekty	-	-	68
Ostatní finanční aktiva	-	-	120
Finanční závazky			
Ostatní finanční závazky	-	-	197

Majetek a dluhy jsou oceňovány reálnou hodnotou takto:

Peněžní prostředky: účetní hodnota se rovná jejich reálné hodnotě. Reálná hodnota pro krátkodobá depozita je stanovena jako součet hodnoty jistiny a smluveného úroku naběhlého ke dni ocenění. Tato finanční aktiva jsou v hierarchii reálných hodnot zařazena do úrovně 2.

Akcie: pro stanovení reálné hodnoty českých a zahraničních akcií obchodovaných na tuzemském regulovaném trhu se použije závěrečný kurz vyhlášený pro den ocenění na tuzemském regulovaném trhu.

Pro stanovení reálné hodnoty zahraničních akcií obchodovaných pouze na zahraničním regulovaném trhu se použije závěrečný kurz vyhlášený pro den ocenění na rozhodujícím zahraničním regulovaném trhu.

Akcie jsou v hierarchii reálných hodnot zařazeny do úrovně 1.

Ostatní finanční aktiva a závazky: krátkodobá aktiva a závazky se splatností do jednoho roku jsou oceňovány v jejich nominální hodnotě, u které je předpoklad, že je srovnatelná s reálnou hodnotou. Toto ocenění tak spadá do úrovně 3.

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

Na základě Smlouvy o převodu cenných papírů ze dne 9.4.2024 došlo k převodu 50 % podílu na společnosti Sentinel investiční společnost, a.s. (dříve PROSPERITA investiční společnost, a. s.) ze společnosti Fortress Ventures a. s. na společnost Sentinel Capital, a. s. která je od 9.4.2024 jediným akcionářem společnosti.

Dne 1.12.2024 došlo ke změně názvu obhospodařovatele Fondu z PROSPERITA investiční společnost, a.s. na Sentinel investiční společnost, a.s.. V souvislosti s touto změnou došlo také k aktualizaci statutu Fondu.

Účetní závěrka Fondu byla opravena za účelem doplnění informace v Příloze v účetní závěrce v kapitole 3. Uplatněné účetní metody o bod Finanční nástroje a v kapitole 5. Doplňující informace k účetní závěrce o bod Finanční nástroje a reálná hodnota.

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 24. března 2025

Podpis statutárního orgánu:

Bc. Rostislav Šindlář
člen představenstva

Zpracovaly:

Ing. Adéla Binová
účetní společnosti

Lenka Řežábková
finanční manažer

AUDIT PROFESIONAL
AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určená podílníkům fondu

Indexit, otevřený podílový fond

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky fondu **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 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.

Jiné skutečnosti

Přiložená účetní závěrka fondu byla opravena a doplněna o informace uvedené v Příloze v bodě 5. Doplňující informace k účetní závěrce týkající se Reálné hodnoty a Hierarchie reálné hodnoty.

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 Sentinel 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 způsobilé 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.

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 obdržených 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 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 26. března 2025

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