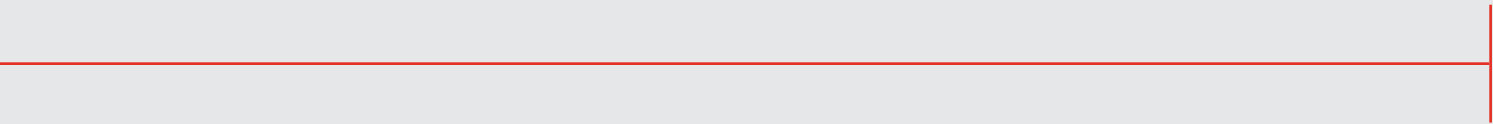


Výroční zpráva 2020



Obsah

Úvodní slovo	5
Základní údaje	6
Informace pro investory	7
Struktura majetku Podfondu k 31. 12. 2020	8
Náležitosti výroční zprávy	9
A. Náležitosti výroční zprávy fondu kvalifikovaných investorů	
a jeho podfondů	9
1. Údaje o investiční společnosti, která fond a podfond obhospodařuje	9
2. Údaje o portfolio manažerech fondu a podfondu v rozhodném období	9
3. Údaje o depozitáři fondu a podfondu v rozhodném období	9
4. Identifikační údaje každé osoby pověřené úschovou nebo opatrováním majetku fondu a podfondu	9
5. Údaje o osobách oprávněných poskytovat investiční služby	9
6. Identifikace majetku	10
7. Údaje o vývoji hodnoty investičních akcií podfondu	10
8. Údaj o soudních nebo rozhodčích sporech	10
9. Údaj o hodnotě všech vyplacených podílů na zisku na jednu investiční akcii	10
10. Údaj o skutečně zaplacené úplatě	10
B. Náležitosti výroční zprávy fondu kvalifikovaných investorů	
a jeho podfondů	10
11. Údaje o podstatných změnách údajů ve statutu fondu a podfondu v roce 2020	10
12. Údaje o odměnách pracovníků	10
C. Ostatní náležitosti	11
13. Údaje o podstatných skutečnostech, které nastaly po rozhodném dni	11
14. Údaje o předpokládaném vývoji činnosti	11
15. Údaje o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje	11
16. Údaje o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích	11
17. Údaje o pobočkách nebo jiných částech obchodního závodu v zahraničí	11
18. Informace o cílech a metodách řízení rizik	11
19. Informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je fond a podfond vystaven	11
20. Informace podle čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365	12
21. Obecné informace o pobídkách	12
22. Opatření k zamezení střetů zájmů	12
Zpráva o vztazích	13
Roční účetní závěrka	15
Zpráva nezávislého auditora	31



Úvodní slovo

V Praze dne 30. dubna 2021

Vážení investoři,

Broker Consulting FKI SICAV a.s. spolu s podfondem OK Smart Opportunity, jehož výroční zprávu za rok 2020 máte právě před sebou, vznikl v druhé polovině roku 2020.

Samotný Broker Consulting FKI SICAV a.s. (dále jen „Fond“), byl založen dne 1. 7. 2020 a hned v několika úvodních měsících se podařilo zrealizovat kroky vedoucí k naplnění jeho dlouhodobých cílů dosahovat prostřednictvím vytvářených podfondů stabilního zhodnocení bez významných výkyvů či poklesů a spravovat s odbornou péčí svěřený majetek.

Fond je určen pro kvalifikované investory a je oprávněn vytvářet podfondy. Za tímto účelem tak vznikl podfond OK Smart Opportunity (dále jen „Podfond“), který byl dne 2. 7. 2020 zapsán do seznamu investičních fondů vedeném Českou národní bankou.

Investiční myšlenkou je vytvořit komplexní portfolio alternativních aktiv nekorelovaných s finančními trhy. Investiční strategie je pak postavena na dvou hlavních pilířích - první je tvořen zajímavými přímými investicemi a druhý je reprezentován košem fondů kvalifikovaných investorů. Cílové portfolio tak bude velmi rozmanité a diverzifikované a to i napříč jednotlivými třídami aktiv.

V roce 2020 se Podfond soustředil především na identifikaci a analýzu nových investičních příležitostí a zařazování těch nejvhodnějších do svého majetku. Celkově byl uplynulý rok poznamenán situací vyvolanou pandemií koronaviru, která otřásla světem, velmi významně zasáhla ekonomiky jednotlivých států i finanční trhy. Plánovaná investiční strategie má však za cíl minimalizovat případné negativní vlivy na hospodaření Podfonde a dosahovat výnosů s co nejmenší závislostí na vývoji finančních trhů. Procházíme těžkým obdobím a zřejmě ještě nějakou dobu bude trvat než se svět vrátí do přijatelného normálu. My však zůstáváme pozitivní a pevně věříme v lepší zítřky. Nakonec i tato obtížná situace může dát vzniknout nějakým novým a zajímavým příležitostem.

S úctou a přáním pevného zdraví



Ing. JIŘÍ ŠINDELÁŘ, Ph.D., MBA, předseda představenstva
MONECO investiční společnost, a.s.

Základní informace o fondu

K datu 31. 12. 2020

NÁZEV FONDU:	Broker Consulting FKI SICAV a.s.
IČO:	09291342
SÍDLO FONDU:	Bucharova 1423/6, Stodůlky, 158 00 Praha 5, Česká republika
OBHOSPODAŘOVATEL:	MONECO investiční společnost, a.s.
ADMINISTRÁTOR:	INVESTIKA, investiční společnost, a.s.
DEPOZITÁŘ:	Česká spořitelna, a.s.
AUDITOR:	KRESTON A&CE Audit, s.r.o
DATUM VZNIKU FONDU:	1. července 2020
TYP FONDU:	fond kvalifikovaných investorů

Základní informace o Podfondu

K datu 31. 12. 2020

NÁZEV PODFONDU:	OK Smart Opportunity podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s.
ISIN (TRÍDA OK Smart Opportunity A):	CZ0008045226
OBHOSPODAŘOVATEL FONDU:	MONECO investiční společnost, a.s.
ADMINISTRÁTOR FONDU:	INVESTIKA, investiční společnost, a.s.
DEPOZITÁŘ:	Česká spořitelna, a.s.
AUDITOR:	KRESTON A&CE Audit, s.r.o
DATUM VZNIKU PODFONDU:	2. července 2020
FREKVENCE OCEŇOVÁNÍ A OBCHODOVÁNÍ:	oceňování měsíčně zpětně k poslednímu kalendářnímu dni v měsíci, obchodování měsíčně za aktuální hodnotu investiční akcie podfondu vyhlášenou vždy zpětně pro období, v němž se nachází den připsání finančních prostředků investora na účet podfondu, resp. den doručení žádosti investora o odkup investičních akcií
DOPORUČENÝ INVESTIČNÍ HORIZONT:	minimálně 5 let
MINIMÁLNÍ VÝŠE INVESTICE:	1 milion Kč při současném splnění podmínek dle § 272 odst. 1 písm. i) bod 2. ZISIF a nestanoví-li statut fondu či podfondu jinak
ČÍSLO ÚČTU PODFONDU:	100056132/0800
VSTUPNÍ POPLATEK:	3 %
VÝSTUPNÍ POPLATEK:	výstupní poplatek se liší v návaznosti na dobu doručení žádosti o odkoupení investičních akcií a na celkovou hodnotu investičních akcií, o jejichž odkup je žádáno – detailně viz Sazebník poplatků
ÚPLATA ZA OBHOSPODAŘOVÁNÍ:	1,25 % z hodnoty aktiv podfondu p.a.
ÚPLATA ZA ADMINISTRACI:	720.000,- Kč ročně nebo max. 0,2 % p.a. z hodnoty aktiv podfondu, podle toho, která z částek bude vyšší

Informace pro investory

Broker Consulting FKI SICAV, a.s., je investiční fond kvalifikovaných investorů vytvářející podfondy. Podfond je účetně a majetkově oddělená část jmění Fondu, přičemž v Podfondu je zahrnut majetek a dluhy z investiční činnosti.

Investičním cílem Podfondu je dosahovat stabilního zhodnocování aktiv nad úroveň výnosu dlouhodobých úrokových sazeb prostřednictvím dlouhodobých investic do cenných papírů nebo zaknihovaných cenných papírů (dále společně také jen „cenný papír“) vydávaných fondy kvalifikovaných investorů, formou poskytování úvěrů či zápůjček, odkupem dluhopisů či směnek a dalších aktiv. V této souvislosti nejsou třetími osobami poskytovány žádné záruky za účelem ochrany investorů.

Investiční akcie Podfondu jsou vydávány v České republice. Vydávání investičních akcií probíhá na základě smlouvy uzavřené mezi investorem a Fondem zastoupeným obhospodařovatelem jako jeho statutárním ředitelem. Vyjma období prvních 2 měsíců po zahájení vydávání jsou investiční akcie Podfondu vydávány

za aktuální hodnotu investiční akcie Podfondu vyhlášenou vždy zpětně pro období, v němž se nachází rozhodný den, kterým je den připsání finančních prostředků poukázaných investorem na účet Podfondu vedený u depozitáře Fondu, nebo den vnesení nepeněžitěho vkladu investorem do Podfondu. Investiční akcie Podfondu nelze vydat, dokud nebudou finanční prostředky připsány na uvedený bankovní účet Podfondu, nebo dokud nebude nepeněžitý vklad vnesen do Podfondu.

Investice do Podfondu je vhodná pro kvalifikované investory, kteří jsou ochotni podstoupit zvýšenou míru rizika tak, aby dosáhli ve střednědobém až dlouhodobém horizontu odpovídajícího zhodnocení investovaných prostředků. Investice do Podfondu musí odpovídat finančnímu zázemí investora, jeho investičním cílům, odborným znalostem a zkušenostem v oblasti investic. Tuto skutečnost musí investor ještě před investicí potvrdit v prohlášení, a případně musí splnit další podmínky stanovené právními předpisy.

Výkonnost Fondu k 31. 12. 2020

Podfond vznikl 2. července 2020

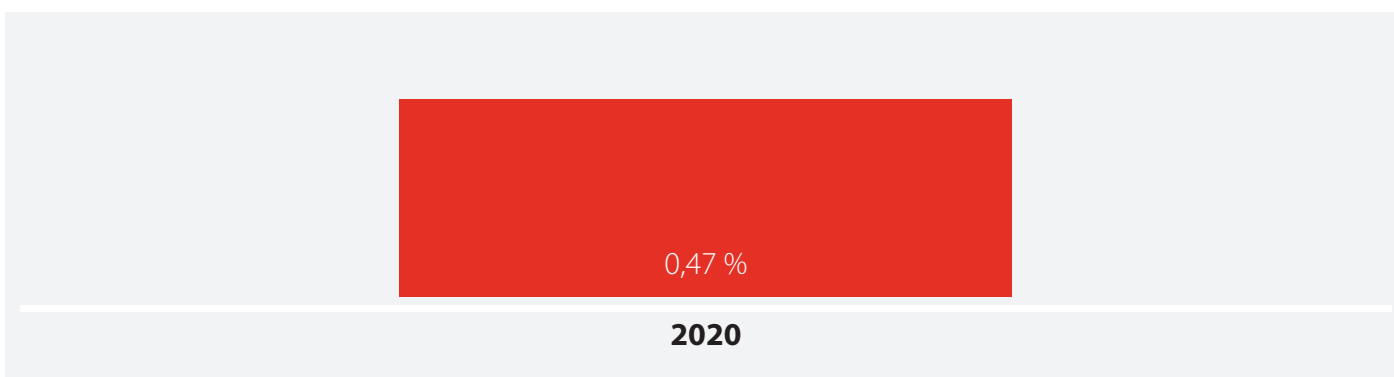
data k 31. 12. 2020	Celková kumulativní výkonnost Podfondu	Průměrná měsíční výkonnost Podfondu
1M	0,13 %	---
3M	0,47 %	0,33 %
6M	1.NAV stanoveno za 8/2020	---
12M	1.NAV stanoveno za 8/2020	---
za rok 2020	0,47 % (1.NAV stanoveno za 8/2020)	---
od vzniku Podfondu	0,47 % (1.NAV stanoveno za 8/2020)	0,09 % (1.NAV stanoveno za 8/2020, první dva měsíce fungování fondu stanoven statutem fondu kurz IA = 1,0000)
DATUM VZNIKU FONDU:	1. července 2020	
TYP FONDU:	fond kvalifikovaných investorů	

Struktura majetku Podfondu k 31. 12. 2020

K datu 31. 12. 2020

Struktura majetku k datu	31. 12. 2020
Aktiva celkem	126 616 283,84 Kč
Z toho	
Vklady v bankách	25,11 %
Půjčky třetím stranám (včetně úroků z půjček)	30,30 %
Investiční nástroje	41,68 %
Ostatní pohledávky	2,91 %

Výkonnost Podfondu 2020



Náležitosti výroční zprávy

A. Náležitosti výroční zprávy fondu kvalifikovaných investorů a jeho Podfondu

1. Údaje o investiční společnosti, která Fond a Podfond obhospodařuje, a o její činnosti ve vztahu k majetku Fondu a Podfond v rozhodném období:

Po celou dobu existence byl Fond i Podfond obhospodařován pouze obchodní společností MONECO investiční společnost, a.s. se sídlem

Bucharova 1423/6, Stodůlky, 158 00 Praha 5, IČO: 090 52 984, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 25207 (dále jen „obhospodařovatel“).

Přehled činností ve vztahu k Fondu:

Fond má splacen 100 % zapisovaného základního kapitálu ve výši 100.000 Kč. V průběhu účetního období byly z majetku Fondu hrazeny zejména správní náklady. Majetek Fondu je tvořen vklady zakladatelů.

Majetek Fondu není používán k investiční činnosti, investiční činnost je realizována na úrovni Podfondu.

Přehled činností ve vztahu k Podfondu:

V průběhu účetního období realizoval Podfond přípravu a činnosti nutné k zahájení investiční činnosti v souladu s investiční strategií Podfondu a následně zahájil investiční činnosti v souladu s investičními cíli a investičními strategiemi stanovenými ve statutu Podfondu.

2. Údaje o portfolio manažerech Fondu a Podfondu v rozhodném období:

Ondřej Pěška

portfolio manažer MONECO investiční společnost, a.s.
doba výkonu funkce: od 1. července 2020

Zkušenosti a znalosti:

Po studiu na Provozně ekonomické fakultě na Mendelově univerzitě v Brně působil Ondřej do roku 2018 v brněnské pobočce Komerční banky. Během svého působení v jedné z největších českých bank se staral o majetek movitých klientů zejména z řad podnikatelů a fyzických osob včetně správy jejich investičních portfolií. Po odchodu z bankovního sektoru se Ondřej přesunul do Penzijní společnosti

České pojišťovny, kde zastával pozici finančního analytika v oddělení správy portfolia. Na tomto místě se podílel na investiční strategii a investičních rozhodnutích pro jednotlivé účastnické fondy v rámci doplňkového penzijního spoření i pro transformovaný fond v rámci penzijního připojištění, přičemž celkový spravovaný majetek v těchto fondech přesahoval výši 125 miliard Kč. Nyní v MONECO investiční společnosti má Ondřej ve své funkci na starosti obhospodařování majetku dvou otevřených podílových fondů a jednoho fondu kvalifikovaných investorů. Dále se podílí na tvorbě a následné realizaci investiční strategie a na aktivním vyhledávání nových investičních příležitostí se zajímavým potenciálem zhodnocení.

3. Údaje o depozitáři Fondu a Podfondu v rozhodném období:

Po celou dobu existence Fondu a Podfondu je jeho depozitářem Česká spořitelna, a.s., Praha 4, Olbrachtova 1929/62, PSČ 140 00, IČ: 452 44 782, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1171. Depozitář nepověřil v rozhodném období úschovou nebo opatrováním majetku Fondu a Podfondu jinou osobu.

4. Identifikační údaje každé osoby pověřené úschovou nebo opatrováním majetku Fondu a Podfondu, pokud je u této osoby uloženo více než 1 % hodnoty majetku Fondu a Podfondu

Žádná osoba nebyla pověřena úschovou nebo opatrováním majetku Fondu a Podfondu.

5. Údaje o osobách oprávněných poskytovat investiční služby, které vykonávaly činnost hlavního podpůrce ve vztahu k majetku Fondu a Podfondu v rozhodném období:

V rozhodném období nevykonával žádný subjekt činnost hlavního podpůrce pro Fond či Podfond, resp. žádný obchod ve vztahu k majetku Fondu, resp. Podfondu nebyl uskutečněn prostřednictvím hlavního podpůrce.

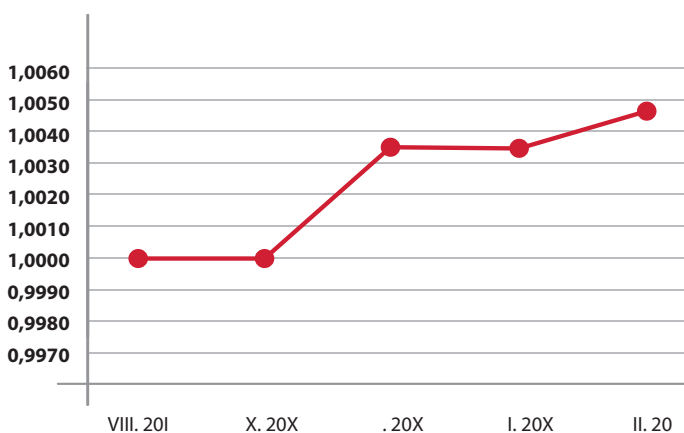
6. Identifikace majetku, pokud jeho hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku Fondu či Podfondu ke dni, kdy bylo provedeno ocenění pro účely této zprávy, s uvedením celkové pořizovací ceny a reálné hodnoty

na konci rozhodného období:

ISIN	Instrument	Reálná hodnota k 31. 12. 2020
CZ0008475670	Podílové listy	10 184
CZ0008475829	Podílové listy	4 012
MT7000014932	Akcie	8 000
CZ0008041340	Akcie	8 000
CZ0008475795	Podílové listy	4 009
MT7000011102	Akcie	10 000
Poskytnuté úvěry včetně naběhlých úroků		38 365

* částky jsou uvedeny v tis Kč

7. Údaje o vývoji hodnoty investičních akcií v rozhodném období v názorné grafické podobě:



8. Údaj o soudních nebo rozhodčích sporech, které se týkají majetku nebo nároku investorů Fondu resp. Podfondu, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku Fondu resp. Podfondu v rozhodném období:

V rozhodném období nebyly vedeny žádné soudní nebo rozhodčí spory.

9. Údaj o hodnotě všech vyplacených podílů na zisku na jednu investiční akcii:

V rozhodném období nebyly vyplaceny žádné podíly na zisku.

10. Údaj o skutečně zaplacené úplatě obhospodařovateli za obhospodařování Fondu a Podfondu, s rozlišením na údaje o úplatě za výkon činnosti depozitáře, administrátora, hlavního podpůrce a auditora, a údaje o dalších nákladech či daních:

- Úplata za činnost obhospodařovatele činila v rozhodném

období částku 369 307,49 Kč;

- Úplata za činnost administrátora činila v rozhodném období částku 300 000 Kč*;
- Úplata za činnost depozitáře činila v rozhodném období částku ve výši 0,- Kč ;
- Úplata za činnost hlavního podpůrce v rozhodném období činila částku ve výši 0,- Kč, neboť tato činnost nebyla pro Fond či Podfond vykonávána;
- Úplata za činnost interního auditora činila v rozhodném období částku ve výši 0,- Kč;
- Úplata za činnost statutárního auditora činila v rozhodném období částku ve výši 0,- Kč;
- Náklady na účetní služby činily v rozhodném období částku ve výši 0,-Kč;
- Náklady na právní služby činily v rozhodném období částku ve výši 0,-Kč.

B. Náležitosti výroční zprávy Fondu kvalifikovaných investorů a jeho Podfondů

11. Údaje o podstatných změnách údajů ve statutu Fondu a Podfondu v roce 2020:

Statut Fondu a Podfondu byl schválen při založení Fondu a Podfondu a v rozhodném období nedošlo k žádným změnám údajů ve statutu Fondu a Podfondu.

12. Údaje o odměnách pracovníků a vedoucích osob obhospodařovatele za rok 2020:

Odměny pracovníků a vedoucích osob obhospodařovatele se vztahují ke všem činnostem obhospodařovatele vykonávaným ve vztahu ke všem obhospodařovaným fondům.

- Celková pevná složka odměn všech pracovníků činila 616.546,- Kč. Celková pohyblivá složka odměn všech pracovníků činila 0 Kč;
- Průměrný počet pracovníků obhospodařovatele v roce 2020 činil: 4 (z toho 3 vedoucí osoby);
- Odměny pouze za zhodnocení kapitálu nebyly vypláceny;
- Celková odměna vyplacená pracovníkům a vedoucím osobám, jejichž činnost má podstatný vliv na rizikový profil Fondu a Podfondu, činila: 616.546,- Kč.

* Na základě rozhodnutí MONECO, investiční společnost a.s., jako obhospodařovatele podfondu, hradila tyto náklady v roce 2020 MONECO, investiční společnost a.s.

C. Ostatní náležitosti

13. Údaje o podstatných skutečnostech, které nastaly po rozhodném dni

Po rozhodném období nedošlo k žádným skutečnostem významným pro naplnění účelu výroční zprávy.

14. Údaje o předpokládaném vývoji činnosti

V roce 2021 je očekáván nárůst fondového kapitálu Podfondu a pokračování v realizaci investiční strategie.

15. Údaje o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Fond ani Podfond nevyvíjí žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

16. Údaje o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích

V oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů postupuje Fond i Podfond v souladu s platnou právní úpravou. Fond ani Podfond nevyvíjí žádné specifické aktivity v oblasti ochrany životního prostředí.

17. Údaje o pobočkách nebo jiných částech obchodního závodu v zahraničí

Fond ani Podfond nemá pobočky nebo jiné části obchodního závodu v zahraničí.

18. Informace o cílech a metodách řízení rizik, včetně politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty

Investiční činnost je realizována na úrovni Podfondu. S investicí do Podfondu jsou spojena rizika, o kterých jsou investoři detailněji informováni zejména ve statutu Fondu a Podfondu a dále ve sdělení klíčových informací.

Obecnými podstatnými riziky dle statutu Fondu jsou úvěrové riziko, riziko nedostatečné likvidity, riziko vypořádání, tržní riziko, operační riziko, riziko ztráty majetku svěřeného do úschovy, riziko vyplývající z možnosti vytváření podfondů Fondem. Dalšími riziky dle statutu Podfondu jsou rizika spojená s právním řádem a jeho možnou změnou, riziko nedostatečné diverzifikace, riziko s možností pozastavit vydávání a odkupování investičních

akcií, riziko nestálé hodnoty investičních akcií, riziko spojené s používáním technik k obhospodařování a jejich vlivu na výkonnost Podfondu, úvěrové riziko, úrokové riziko, riziko spojené s investicemi do pohledávek (poskytování úvěrů a zápůjček), riziko vyplývající z ingerence třetí osoby poskytující úvěr či zápůjčku, riziko koncentrace, riziko repo operace (repo, reverzní repo), riziko spojené s investicemi do finančních derivátů, měnové riziko.

Podfond může používat techniky k obhospodařování zejména finanční deriváty popsané ve Statutu. Rizika spojená s těmito deriváty jsou posuzována komplexně, tj. je posuzováno jak riziko vlastního nástroje, tak riziko protistran a podkladového aktiva nebo nástroje. Rizika plynoucí z použití těchto derivátů jsou omezena především výběrem protistran obchodu a maximálním limitem expozice. Selhání protistrany obchodu může mít negativní dopad na hodnotu investiční akcie Podfondu.

Fond v rozhodném období nenabyl vlastní akcie.

19. Informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je Fond a Podfond vystaven

Majetek Fondu mimo fondový majetek Podfondu, není používán k investiční činnosti Fondu.

Podfond může přijímat a poskytovat úvěry a zápůjčky, přičemž úroková sazba u těchto úvěrů a zápůjček může být stanovena i pohyblivou úrokovou sazbou. Podfond tak může být vystaven úrokovému riziku. S poklesem úrokových sazeb tak hrozí, že úrokové výnosy z poskytnutého úvěru či zápůjčky budou nižší, než bylo původně očekáváno, a naopak úrokové náklady spojené s přijatými úvěry a zápůjčkami budou vyšší, než bylo původně kalkulováno.

Investice do pohledávek jsou založeny na odhadu průměrné výnosnosti nabývaných pohledávek, vždy však v rámci posuzování v určitém časovém a hodnotovém intervalu. Výnosnost konkrétní pohledávky proto nelze individualizovat. Předpokladem průměrného výnosu je tak nejen vyšší individuální výnosnost určité pohledávky, nýbrž současně i v jiných případech výnosnost nižší. Investice do pohledávek v rámci poskytování zápůjček a úvěrů je tak nezbytné vnímat současně i z pohledu dalších rizik, a to zejména rizika právních vad (o existenci pohledávky či jejího zajištění často probíhá spor), rizika vypořádání (na dlužníka může být prohlášen úpadek), tržního rizika, úrokového rizika a úvěrového rizika.

Bližší informace o rizicích a jejich řízení jsou uvedeny ve statutu Fondu a Podfondu.

Za účelem zajištění svého vnitřního provozu je Podfond povinen držet minimální likvidní prostředky ve výši alespoň 1 000 000 Kč.

20. Informace podle čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365

Fond v rozhodném období nevyužil SFT a swapy veškerých výnosů ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365, a z tohoto důvodu tak nejsou součástí výroční zprávy fondu informace ve smyslu oddílu A přílohy nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365, tj. obecné údaje, údaje o koncentraci, souhrnné údaje o obchodech za každý druh SFT a swapů veškerých výnosů samostatně – v členění podle těchto kategorií, údaje o opětovném použití kolaterálu, údaje o úschově kolaterálu obdrženého fondem v rámci SFT a swapů veškerých výnosů, údaje o úschově kolaterálu poskytnutého fondem v rámci SFT a swapů veškerých výnosů, jakož ani údaje o výnosech a nákladech za každý druh SFT a swapů veškerých výnosů.

21. Obecné informace o pobídkách

Obhospodařovatel a administrátor Fondu a Podfondu využívá k distribuci investičních akcií Podfondu investičního zprostředkovatele, jemuž vyplácí provize stanovené procentem z úplaty, kterou investiční společnost přijímá od Fondu, resp. Podfondu za výkon činnosti obhospodařování a administrace Fondu a Podfondu, a dále procentem ze vstupních poplatků z jimi zprostředkovaných investic, přičemž investiční zprostředkovatel může svým zaměstnancům či osobám v obdobném právním vztahu poskytovat peněžité či nepeněžité plnění.

Obhospodařovatel a administrátor Fondu a Podfondu svým zaměstnancům či osobám v obdobném právním vztahu, zejména investičním zprostředkovatelům, s kterými spolupracuje, může poskytnout nepeněžité plnění formou slevy ze vstupních poplatků z investic do Fondu a Podfondu.

22. Opatření k zamezení střetů zájmů

K zamezení střetů zájmů přijal obhospodařovatel politiku střetu zájmů, přičemž informace o střetech zájmů uveřejňuje, bližší informace jsou k dispozici na internetových stránkách obhospodařovatele www.monacois.cz.

Ing. JIŘÍ ŠINDELÁŘ, Ph.D., MBA,
pověřený zmocněnec MONECO investiční
společnost, a.s., člen správní rady
Broker Consulting FKI SICAV, a.s.

Zpráva o vztazích

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami ve smyslu § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů, je předkládána obhospodařovatelem, jakožto jediným členem statutárního orgánu Fondu. Propojenými osobami jsou ve smyslu výše uvedeného zákona:

I. Identifikace propojených osob

Ovládající osoba:

Broker Consulting Group, SE, IČO: 042 46 438, se sídlem Jiráskovo náměstí 2684/2, Východní Předměstí, 326 00 Plzeň, kterou ovládá Petr Hrubý, nar. 15. 3. 1972, bytem Plzeňská cesta 568/38, Doudlevice, 326 00 Plzeň

Ovládaná osoba:

Broker Consulting FKI SICAV, a.s., IČO: 092 91 342, se sídlem Bucharova 1423/6, Stodůlky, 158 00 Praha 5

II. Struktura vztahů mezi propojenými osobami

Výše uvedená ovládající osoba disponuje zakladatelskými akciemi tvořícími 100 % (jedno sto procent) zapisovaného základního kapitálu Společnosti.

III. Úloha ovládané osoby v rámci vztahu mezi propojenými osobami

Ovládaná osoba je osobou ovládanou ovládající osobou bez zvláštní role či úlohy ve struktuře vztahů mezi propojenými osobami.

IV. Způsob a prostředky ovládnutí

Ovládající osoba nakládá s podílem na hlasovacích právech představujících 100 % všech hlasů. Dle § 75 odst. 2 zákona o obchodních korporacích se má za to, že osobou ovládanou je ten, kdo nakládá s podílem na hlasovacích právech představujícím alespoň 40 % všech hlasů v obchodní korporaci, ledaže stejným nebo vyšším podílem nakládá jiná osoba nebo jiné osoby jednající ve shodě.

V. Přehled jednání učiněných na popud nebo v zájmu propojených osob v rozhodném období, týkající se majetku, přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Společnosti

V rozhodném období nebyla učiněna žádná právní

jednání mezi propojenými osobami odpovídající uvedené podmínce.

VI. Přehled vzájemných smluv uzavřených mezi propojenými osobami v rozhodném období

V rozhodném období nebyly mezi ovládající a ovládanou osobou uzavřeny žádné smlouvy.

V rozhodném období byly mezi Společností a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou uzavřeny následující smlouvy:

- smlouva o výkonu funkce statutárního ředitele uzavřená mezi Společností a obhospodařovatelem, ze dne 1. 7. 2020,
- smlouva o úvěru uzavřená mezi Společností na účet Podfondu a společností ProCredia, a.s., se sídlem Papírnická 2809/10, Východní Předměstí, 326 00 Plzeň, IČO: 027 12 482, ze dne 20. 8. 2020,
- smlouva o zřízení zástavního práva uzavřená mezi Společností na účet Podfondu a společností ProCredia, a.s., se sídlem Papírnická 2809/10, Východní Předměstí, 326 00 Plzeň, IČO: 027 12 482, ze dne 20. 8. 2020,
- smlouva o spolupráci uzavřená mezi Společností a společností Broker Consulting, a.s., se sídlem Jiráskovo náměstí 2684/2, Východní Předměstí, 326 00 Plzeň, IČO: 252 21 736, ze dne 31.8.2020.

VII. Vznik újmy a její vyrovnání

S ohledem na skutečnost, že v rozhodném období nebyly mezi ovládající a ovládanou osobou uzavřeny žádné smlouvy společností nevznikla ze smluvních vztahů s ovládající osobou v rozhodném období žádná újma.

VIII. Zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi propojenými osobami a případná rizika

S ohledem na skutečnost, že v rozhodném období nebyly mezi ovládající a ovládanou osobou uzavřeny žádné smlouvy, ze vztahu mezi ovládající a ovládanou osobou nevznikají žádné výhody ani nevýhody, rovněž tak zde nejsou žádná rizika.

IX. Důvěrnost informací a závěrečné prohlášení statutárního orgánu ovládané osoby

Za důvěrné jsou v rámci vztahů mezi propojenými osobami považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství těchto osob včetně informací, které byly za důvěrné osobami označeny, zejména pak infor-

mace z obchodního styku, které by mohly být samostatně nebo v souvislosti s jinými skutečnostmi k újmě jakékoliv z výše uvedených osob. S ohledem na tuto skutečnost byla tato zpráva sestavena tak, aby v ní nebyly obsaženy informace považované za důvěrné.

Jediná člen statutárního orgánu Fondu prohlašuje, že údaje uvedené v této zprávě odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti nebyly vynechány.

V Praze dne 31. 3. 2021



Ing. JIŘÍ ŠINDELÁŘ, Ph.D., MBA,
pověřený zmocněnec MONECO investiční
společnost, a.s., člen správní rady
Broker Consulting FKI SICAV, a.s.

Roční účetní závěrka

Podfond
OK Smart Opportunity

Ministerstvo financí České republiky Vyhláška 501/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002	Obchodní firma:	OK Smart Opportunity
	Sídlo:	Bucharova 1423/6, 15800 Praha 5
	identikační číslo:	75161931
	předmět podnikání:	kolektivní investování
	okamžik sestavení účetní závěrky:	12. 3. 2021

ROZVAHA

Č. a	Aktiva tis Kč b	číslo řádku c	31. 12. 2020			2. 7. 2020
			Hrubá částka 1	Opravné položky 2	Čistá částka 3	Čistá částka 4
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	5	31 792	0	31 792	0
	v tom : a) splatné na požádání	6	31 792	0	31 792	0
4	Pohledávky za nebankovními subjekty	8	38 365	0	38 365	0
6	Akcie, podílové listy a ostatní podíly	14	52 773	0	52 773	0
11	Ostatní aktiva	28	3 686	0	3 686	0
	Aktiva celkem	31	126 616	0	126 616	0

Č. a	Pasiva tis Kč b	číslo řádku c	31. 12. 2020 6	2. 7. 2020 7
4	Ostatní pasiva	45	35 480	0
6	Rezervy	47	3	0
	Cizí zdroje celkem		35 483	0
12	Kapitálové fondy	63	90 802	0
13	Oceňovací rozdíly	64	260	0
	z toho: a) z majetku a závazků	65	260	0
15	Zisk nebo ztráta za účetní období	69	71	0
	Vlastní kapitál celkem		91 133	0
	Pasiva celkem	70	126 616	0

Ministerstvo financí České republiky Vyhláška 501/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002	Obchodní firma:	OK Smart Opportunity
	Sídlo:	Bucharova 1423/6, 15800 Praha 5
	identikační číslo:	75161931
	předmět podnikání:	kolektivní investování
	okamžik sestavení účetní závěrky:	12. 3. 2021

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Č. a	tis Kč b	číslo řádku c	31. 12. 2020 1	2. 7. 2020 2
1	Výnosy z úroků a podobné výnosy	1	449	0
5	Náklady na poplatky a provize	10	5	0
9	Správní náklady	14	369	0
	b) ostatní správní náklady	18	369	0
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	28	74	0
23	Daň z příjmů	32	3	0
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	33	71	0

Ministerstvo financí České republiky Vyhláška 501/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002	Obchodní firma:	OK Smart Opportunity
	Sídlo:	Bucharova 1423/6, 15800 Praha 5
	identikační číslo:	
	předmět podnikání:	kolektivní investování
	okamžik sestavení účetní závěrky:	12. 3. 2021
	kód banky :	

Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 2. 7. 2020 do 31. 12. 2020

	Zkladní kapitál	Vlastní akcie	Emisní ažio	Rezerv. fondy	Kapitál. fondy	Oceňov. rozdíly	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 1. 7. 2020	0	0	0	0	0	0	0	0
								0
Změny účetních metod								0
Opravy zásadních chyb								0
Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV						260		260
Čistý zisk/ztráta za účetní období							71	71
Podíly na zisku								0
								0
Převody do fondů					90 802			90 802
Použití fondů								0
Emise akcií					0			0
Snížení základního kapitálu								0
Zpětné odkupy investičních akcií								0
Ostatní změny					0			0
Zůstatek 31. 12. 2020	0	0		0	90 802	260	71	91 133

Podrozvahové položky

		2020	2019
8	Hodnoty předané k obhospodařování	91 133	0
10	Přijaté zástavy a zajištění	38 365	0

OK Smart Opportunity, Podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s

Sídlo: Bucharova 1423/6,

Stodůlky, 158 00 Praha 5

Příloha řádné účetní závěrky k 31. 12. 2020

(v celých tis. Kč)

Sestavení účetní závěrky: 12. 3. 2021

1. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Podfond OK Smart Opportunity („Podfond“) je podfond investičního fondu Broker Consulting FKI SICAV, a.s. („Společnost nebo „Fond“) byl založen v souladu se stanovami Fondu a zákonem č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech. Fond byl zapsán do obchodního rejstříku dne 1. 7. 2020.

Fond byl dne 25. 6. 2020 zapsán do seznamu investičních fondů s právní osobností vedeném Českou národní bankou. Podfond OK Smart Opportunity byl zapsán do seznamu vedeného Českou národní bankou dne 2. 7. 2020.

Majetek Podfondu lze za účelem dosažení investičního cíle investovat zejména do následujících druhů majetkových hodnot:

- a)** Cenné papíry vydávané fondem kvalifikovaných investorů;
- b)** Pohledávky z Podfondem poskytnutých úvěrů a zápůjček;
- c)** Cenné papíry vydávané fondem kolektivního investování;
- d)** Doplnková aktiva ve formě dluhopisů, státních pokladničních poukázek a nástrojů peněžního trhu.

Depozitářem Fondu a Podfondu je Česká spořitelna, a.s. (dále též jako „Depozitář“). Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a příslušnými zákony, nařízeními a vyhláškami platnými v České republice. Závěrka byla zpracována na principech nepřetržitého trvání účetní jednotky, časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen, s výjimkou vybraných finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Tato účetní závěrka je připravena v souladu s vyhláškou 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 ze dne 6. listopadu 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.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná.

2. DŮLEŽITÉ ÚČETNÍ METODY

Účetní závěrka Podfondu byla sestavena na principu nepřetržitého a časově neomezeného trvání účetní jednotky a byla připravena v souladu s následujícími důležitými účetními metodami:

(a) Den uskutečnění účetního případu

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků podle zprávy došlé od banky, den sjednání a den vypořádání obchodu s cennými papíry, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

Finanční aktivum nebo jeho část Podfond odúčtuje z rozvahy v případě, že ztratí kontrolu nadsmluvními právy k tomuto finančnímu aktivu nebo jeho části. Podfond tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

Účetní případy nákupu a prodeje finančních aktiv s obvyklým termínem dodání (spotové operace) a dále pevné termínové a opční operace jsou od okamžiku sjednání obchodu do okamžiku vypořádání obchodu zaúčtovány na podrozvahových účtech.

(b) Dluhové cenné papíry, akcie, podílové listy a ostatní podíly

Majetek a dluhy Podfondu se oceňují reálnou hodnotou podle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie. Stanovení reálné hodnoty majetku a dluhů Podfondu je prováděno v souladu s postupy stanovenými příslušnými právními předpisy.

Ocenění investičních nástrojů v majetku podfondu je provedeno podle kurzu vyhlášeného pro období, pro které se provádí aktuální ocenění, a to konkrétně podle posledního známého kurzu, který bude k dispozici ke dni předcházejícímu o pět pracovních dnů den, ke kterému se ocenění provádí.

Oceňování majetku a dluhů v Podfondu je prováděno k poslednímu dni kalendářního měsíce, není-li ve Statutu uvedeno jinak.

Poskytnuté půjčky

Pohledávky jsou prvotně zachyceny v reálné hodnotě upravené o transakční náklady, které jsou přímo přiřaditelné jejich vzniku, a následně jsou oceňovány reálnou hodnotou při posouzení úrokové míry a rizikové prémie.

Výnosové úroky

Úrokové výnosy zahrnují především úroky z poskytnutých půjček podfondu a jsou vykazovány na akruálním principu s využitím lineární metody.

(c) Použití odhadů

Účetní závěrka je sestavena na základě současných nejlepších odhadů s využitím všech příslušných a dostupných informací k datu sestavení účetní závěrky.

(d) Přepočítání cizí měny

Pro přepočítání cizích měn je používán kurz devizového trhu vyhlášený ČNB platný ke dni účetní transakce. Aktiva a pasiva peněžité hodnoty v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítána kurzem platným k rozvahovému dni.

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

(e) Zdanění

Daňový základ pro daň z příjmů se propočte z výsledku hospodaření běžného účetního období připočtením daňově neuznatelných nákladů a odečtením výnosů, které nepodléhají dani z příjmů, které je dále upraven o slevy na dani a případné zápočty. Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období. O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případě, kdy neexistuje pochybnost o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích. V podmínkách Podfondu vzniká odložená daň zejména z titulu změny ocenění dlouhodobého majetku.

(f) Tvorba rezerv

K okamžiku účetní závěrky nebyl proveden výpočet daně z příjmu právnických osob, proto byla vytvořena rezerva v předpokládané výši daně.

(g) Položky z jiného účetního období a změny účetních metod

Jedná se o první rok existence Podfondu.

3. ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD

Jedná se o první rok existence Podfondu.

4. ČISTÝ ÚROKOVÝ VÝNOS

tis. Kč	běžné období	minulé období
výnosy z úroků	0	0
z úvěrů - poskytnuté půjčky	449	0
Náklady na úroky	0	0
čistý úrokový výnos	449	0

5. NÁKLADY A VÝNOSY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	běžné období	minulé období
ostatní poplatky	5	0
Depozitářský poplatek	0	0
Celkem	5	0

6. SPRÁVNÍ NÁKLADY

tis. Kč	běžné období	minulé období
Ostatní správní náklady	0	0
Právní poradenství	0	0
Účetní a daňové poradenství	0	0
Úplata za obhospodařování	369	0
Úplata za administraci	0	0
Celkem	369	0

Úplata společnosti MONECO, investiční společnost a.s. za obhospodařování a Podfondu je stanoven ve výši 1,25 %, z aktiv. p.a..

Úplata společnosti INVESTIKA, investiční společnost a.s. za administraci podfondu je stanovena ve výši 60 000 Kč/měsíc. Na základě rozhodnutí MONECO, investiční společnost a.s., jako obhospodařovatele podfondu, hradila tyto náklady v roce 2020 MONECO, investiční společnost a.s..

Dle smlouvy o výkonu funkce depozitáře, kterou vykonává Česká spořitelna a.s. je dle smlouvy účtován měsíční poplatek. Na základě rozhodnutí MONECO, investiční společnosti, jako obhospodařovatele Podfondu, hradila tyto náklady v roce 2020 MONECO, investiční společnost a.s..

7. POHLEDÁVKY ZA BANKAMI

tis. Kč	běžné období	minulé období
Zůstatky na běžných účtech	31 792	0
Celkem	31 792	0

8. POHLEDÁVKY ZA NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY

tis. Kč	běžné období	minulé období
Pohledávky za nebankovními subjekty	38 365	0
Celkem	38 365	0

Pohledávky za nebankovními subjekty jsou tvořeny poskytnutou půjčkou společností ProCredia, a.s.. Poskytnutá jistina činila 38 mil. Kč, úrok je sjednán ve výši 5,75% p.a., smlouva je sjednána na dobu neurčitou.

9. OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	běžné období	minulé období
Ostatní aktiva	3 686	0
Celkem	3 686	0

Podfond eviduje v ostatních pohledávkách nezainvestovanou akcii ve výši 3 500 tis.Kč.

10. AKCIE A PODÍLOVÉ LISTY

tis. Kč	běžné období	minulé období
Akcie	34 569	0
Podílové listy	18 204	0
Celkem	52 773	0

11. OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	běžné období	minulé období
Ostatní závazky	460	0
Odložený daňový závazek	0	0
Závazky z vkladů podílníků	35 020	0
Celkem	35 480	0

12. REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY

tis. Kč	běžné období	minulé období
Rezerva na daň z příjmu	3	0
Celkem	3	0

13. HODNOTY PŘEDANÉ K OBHOSPODAŘOVÁNÍ

Podfond vykazoval k 31. prosinci 2020 hodnoty předané k obhospodařování ve výši 91 133 tis. Kč.

14. VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Za spřízněnou osobu lze považovat osoby uvedené ve Zprávě o vztazích.

V období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 si MONECO, investiční společnost, jako obhospodařovatel Podfondu, účtovala za obhospodařování Podfondu 369 307,49 Kč.

V roce 2020 poskytl Podfond úvěr společností ProCredia, a.s. v celkové výši jistina 38.000.000 Kč.

15. VYHODNOCENÍ RIZIK

a) Riziko s právním řádem a jeho možnou změnou

Podfond musí splňovat požadavky stanovené právním řádem České republiky a daňových zákonů platných v zemích, ve kterých vyvíjí aktivitu. Rizika právního řádu zahrnují rovněž rizika spojená s vymahatelností práva, nestranností soudních a správních orgánů apod. Pokud dojde ke změně stávající platné právní úpravy, mohou se požadavky, které Investiční fond jiné subjekty, s nimiž vstupuje do smluvních vztahů, odlišovat od dosavadních požadavků. Ke změnám může dojít například v právní úpravě kolektivního investování, účetnictví a oceňování majetku Fondu. Tyto změny mohou mít vliv například na vznik daňové povinnosti. Ve svém důsledku pak tyto změny mohou mít vliv na výši majetku Podfondu.

b) Riziko nedostatečné diverzifikace

Podfond může investovat i jen do jediného přípustného aktiva (s výjimkou držení likvidních věcí, a to alespoň v minimální výši dle Statutu), tedy být tzv. single-asset fondem. V důsledku této skutečnosti nemusí dojít k jakékoliv diverzifikaci investic Podfondu. V takovém případě bude hodnota majetku Podfondu a jeho výkonnost, i s ohledem na ostatní popsání rizika, volatilní, když bude korelovat s hodnotou a výkonností jediného podkladového aktiva, do kterého bude Investiční fond v takovém případě investovat. Riziko nedostatečné diverzifikace se týká veškerých druhů věcí, které mohou být nabyty do majetku Podfondu dle čl. III písm. B odst. 1 této části Statutu, přičemž se může jednat i o obchody dle čl. III písm. B odst. 6 této části Statutu.

c) Riziko s možností pozastavit vydávání a odkupování Investičních akcií až na 3 měsíce

Investiční společnost je oprávněna rozhodnout o pozastavení vydávání nebo odkupování Investičních akcií na dobu až 3 měsíce, pokud je to nutné z důvodu

ochrany práv nebo právem chráněných zájmů investorů. Toto rozhodnutí Investiční společnosti je neprodleně uveřejněno na internetových stránkách Investiční společnosti. ČNB je oprávněna toto rozhodnutí ze zákonných důvodů zrušit, v takovém případě Investiční společnost toto rozhodnutí ČNB uveřejní rovněž na svých internetových stránkách. V důsledku pozastavení odkupování Investičních akcií hrozí riziko, že investorovi nebude Investiční akcie odkoupena v předpokládaném časovém horizontu, zároveň hrozí riziko ztráty na majetku Podfondu, pokud bude nutné zpeněžit aktiva Podfondu v časové tísní.

d) Riziko nestálé hodnoty investičních akcií

V důsledku skladby majetku Podfondu a způsobu jeho obhospodařování může být hodnota Investičních akcií Podfondu nestálá. Jednotlivá aktiva pořizovaná do majetku Podfondu podléhají vždy určitým rizikům. Výše uvedené faktory mohou mít vliv na nestálost aktuální hodnoty Investičních akcií Podfondu.

e) Riziko používání technik k obhospodařování a jejich vlivu na výkonnost Podfondu

Podfond používá techniky k obhospodařování zejména finanční deriváty popsané v tomto Statutu. Rizika spojená s těmito deriváty budou posuzována komplexně, tj. bude posuzováno jak riziko vlastního nástroje, tak riziko protistran a podkladového aktiva nebo nástroje. Rizika plynoucí z použití těchto derivátů jsou omezena především výběrem protistran obchodu a maximálním limitem expozice. Selhání protistrany obchodu může mít negativní dopad na hodnotu Investiční akcie. Vzhledem k tomu, že uvedené deriváty budou používány zejména k zajištění rizik a efektivnímu obhospodařování majetku Podfondu, spočívá největší riziko s nimi spojené v tom, že vývoj úrokových sazeb, kurzů měny apod. bude mít opačný než očekávaný vývoj.

f) Úvěrové riziko

Některá aktiva v majetku Podfondu s sebou nesou tzv. úvěrové riziko, že emitent nebo protistrana nesplní svůj závazek. Jako konkrétní příklad je možno uvést nesplacení dluhopisu, zápůjčky či úvěru.

g) Úrokové riziko

Podfond může přijímat a poskytovat úvěry a zápůjčky, přičemž úroková sazba u těchto úvěrů a zápůjček může být stanovena i pohyblivou úrokovou sazbou. Podfond tak může být vystaven úrokovému riziku. S poklesem úrokových sazeb tak hrozí, že úrokové výnosy z poskytnutého úvěru či zápůjčky budou nižší, než bylo původně očekáváno, a naopak úrokové náklady spojené s při-

jatými úvěry a zápůjčkami budou vyšší, než bylo původně kalkulováno.

h) Riziko spojené s investicemi do pohledávek a zápůjček a úvěrů

Investice do pohledávek jsou založeny na odhadu průměrné výnosnosti nabývaných pohledávek, vždy však v rámci posuzování v určitém časovém a hodnotovém intervalu. Výnosnost konkrétní pohledávky proto nelze individualizovat. Předpokladem průměrného výnosu je tak nejen vyšší individuální výnosnost určité pohledávky, nýbrž současně i v jiných případech výnosnost nižší.

Investice do pohledávek a zápůjček a úvěrů je tak nezbytné vnímat současně i z pohledu dalších rizik, a to zejména rizika právních vad (o existenci pohledávky či jejího zajištění často probíhá spor) a rizika vypořádání (na dlužníka může být prohlášen úpadek). Mezi rizika spojené s pohledávkami patří i rizika platební nevůle či platební neschopnosti dlužníků, která mohou vyplývat jak z vůle samotných dlužníků, tak mohou být i zprostředkována přes obchodní vztahy s třetími osobami (tzv. druhotná platební neschopnost).

i) Riziko nedostatečné likvidity

Riziko nedostatečné likvidity je relevantní zejména u tříd aktiv, kde jejich zpeněžení je obtížné jednak z důvodu mělkosti trhu (nízké poptávce a nabídky) a jednak z důvodu z povahy aktiva danému delšímu či technicky náročnějšímu způsobu zpeněžení. V krajním případě může dojít k situaci, že Podfond nebude schopen vyhovět žádostem o zpětný odkup Investičních akcií, nebo může dojít k pozastavení odkupu Investičních akcií.

j) Riziko vypořádání

Toto riziko je představováno zejména selháním protistrany v okamžiku vypořádání transakce. Tato rizika jsou minimalizována zejména obchodováním na regulovaných trzích s vypořádacími systémy (clearing counterparties), výběrem kredibilních protistran, vypořádáním transakcí s investičními nástroji v rámci spolehlivých vypořádacích systémů.

k) Tržní riziko

Vývoj směnných kursů a úrokových sazeb má vždy vliv na hodnotu aktiv obecně. Míra tohoto vlivu závisí na expozici majetku Podfondu vůči těmto rizikům (např. změna tržní hodnoty dluhopisu při změně úrokové sazby apod.). Tato rizika je však možno do určité míry eliminovat a řídit za použití derivátů.

l) Měnové riziko

Měnové riziko spočívá v tom, že hodnota investice může být ovlivněna změnou devizového kurzu.

m) Operační riziko

Operační riziko je riziko ztráty majetku vyplývající z nedostatečných či chybných vnitřních procesů, ze selhání provozních systémů či lidského faktoru, popřípadě vlivem vnějších událostí. Toto riziko může být relevantní zejména ve vztahu k opatrování majetku Podfondu (vedení příslušných evidencí investičních nástrojů, opatrování majetku Depozitářem a ostatní custody služby).

n) Riziko koncentrace

Riziko koncentrace znamená riziko ztráty vyplývající z koncentrace obchodů s majetkem Podfondu vůči osobě, skupině hospodářsky spojených osob, státu, zeměpisné oblasti nebo hospodářskému odvětví.

o) Riziko spojené s investicemi do účastí v kapitálových obchodních společnostech

Kapitálové obchodní společnosti, na kterých může mít Podfond účast, mohou být dotčeny podnikatelským rizikem. V důsledku tohoto rizika může dojít k poklesu tržní ceny účasti v kapitálové obchodní společnosti či k úplnému znehodnocení (například v důsledku úpadku), resp. nemožnosti prodeje účasti v kapitálové obchodní společnosti. s rizikem právních vad.

p) Riziko právních vad

Hodnota majetku Podfondu se může snížit v důsledku právních vad aktiv nabytých do majetku Podfondu, tedy například v důsledku existence zástavního práva třetí osoby, věcného břemene, předkupního práva, či v důsledku sporu o existenci takového aktiva (pohledávky) či o jeho vlastnictví.

q) Riziko zrušení Fondu

Ze zákonem stanovených důvodů může být Fond zrušen z důvodu přeměny Fondu, rozhodnutí ČNB (např. fondový kapitál nedosáhne hranice 1 250 000 EUR do dvanácti měsíců od jeho vzniku), nebo z důvodu žádosti o odnětí povolení, zrušení Investiční společnosti s likvidací nebo rozhodnutím soudu.

Ve sledovaném období nebylo rozhodnuto o odnětí povolení k vytvoření Podfondu, o splynutí nebo sloučení Podfondu a o zrušení Investiční společnosti.

Během sledovaného období nebylo vydáno rozhodnutí o úpadku Investiční společnosti, nebyl zamítnut

insolvenční návrh proto, že by majetek Investiční společnosti nepostačoval k úhradě nákladů insolvenčního řízení, a ČNB nerozhodla o převodu obhospodařování Podfondu na jinou investiční společnost.

16. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI


V roce 2020 se v Číně, Evropě i dalších místech světa začal masivně rozšiřovat korona- virus, díky kterému se jednotlivé státy rozhodly zavést nejrůznější restriktivní opatření. Řada odvětví je následky koronavirové epidemie velmi ochromena a v současné době není zřejmé, jak dlouho bude epidemie trvat. Rovněž není v tuto chvíli jisté, jaké konkrétní dopady na ekonomiku, zejména pak dlouhodobé, bude epidemie mít. Z tohoto důvodu nelze v současné době plně posoudit všechny důsledky této epidemie na situaci Podfondu a jeho finanční pozici. Nelze přitom zcela vyloučit i možnost, že na základě budoucího vývoje může mít situace negativní dopady i na Podfond.

I s ohledem výše uvedené skutečnosti obhospodařovatel Podfondu zvažil jemu známé potenciální dopady epidemie koronaviru na aktivity a podnikání společnosti a dospěl k závěru, že ty nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky. Podfond je připraven reagovat na potenciálně negativní vývoj ekonomiky. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka Podfondu k 31. 12. 2019 zpracována za předpokladu, že Podfond bude nadále schopen pokračovat ve své činnosti.

Legislativní změny v návaznosti na požadavek § 4a vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jenž nabyl účinnosti 1. ledna 2021, spočívající ve vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupuje podle mezinárodních účetních standardů.

Okamžik sestavení účetní závěrky: 6. 4. 2021

Podpis účetní jednotky:


Podfond OK Smart Opportunity

Roční účetní závěrka

Broker Consulting
FKI SICAV a.s.

Ministerstvo financí České republiky Vyhláška 501/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002	Obchodní firma:	Broker Consulting FKI SICAV, a. s.
	Sídlo:	Bucharova 1423/6, 15800 Praha 5
	identikační číslo:	09291342
	předmět podnikání:	kolektivní investování
	okamžik sestavení účetní závěrky:	12. 3. 2021

ROZVAHA

Č. a	Aktiva tis Kč b	číslo řád- ku c	31. 12. 2020			1. 7. 2020
			Hrubá částka 1	Opravné položky 2	Čistá částka 3	Čistá částka 4
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	5	105	0	105	100
	v tom : a) splatné na požádání	6	105	0	105	100
11	Ostatní aktiva	28	20	0	20	0
	Aktiva celkem	31	125	0	125	0

Č. a	Pasiva tis Kč b	číslo řádku c	31. 12. 2020 6	1. 7. 2020 7
4	Ostatní pasiva	45	28	0
	Cizí zdroje celkem		28	0
8	Základní kapitál	52	100	100
	z toho: a) splacený základní kapitál	53	100	100
15	Zisk nebo ztráta za účetní období	69	-3	0
	Vlastní kapitál celkem		97	0
	Pasiva celkem	70	125	0

Ministerstvo financí České republiky Vyhláška 501/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002	Obchodní firma:	Broker Consulting FKI SICAV, a. s.
	Sídlo:	Bucharova 1423/6, 15800 Praha 5
	identikační číslo:	09291342
	předmět podnikání:	kolektivní investování
	okamžik sestavení účetní závěrky:	12. 3. 2021

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Č. a	tis Kč b	číslo řádku c	31. 12. 2020 1	1. 7. 2020 2
5	Náklady na poplatky a provize	10	3	0
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	28	-3	0
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	33	-3	0

Ministerstvo financí České republiky Vyhláška 501/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002	Obchodní firma:	Broker Consulting FKI SICAV, a. s.
	Sídlo:	Bucharova 1423/6, 15800 Praha 5
	identikační číslo:	
	předmět podnikání:	kolektivní investování
	okamžik sestavení účetní závěrky:	12. 3. 2021
	kód banky :	

Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020

	Zkladní kapitál	Vlastní akcie	Emisní ažio	Rezerv. fondy	Kapitál. fondy	Oceňov. rozdíly	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 1. 7. 2020	100	0	0	0	0	0	0	0
								0
Změny účetních metod								0
Opravy zásadních chyb								0
Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV						0		0
Čistý zisk/ztráta za účetní období							-3	-3
Podíly na zisku								0
								0
Převody do fondů					0			0
Použití fondů								0
Emise akcií								0
Snížení základního kapitálu								0
Zpětné odkupy investičních akcií								0
Ostatní změny					0			0
Zůstatek 31. 12. 2020	100	0		0	0	0	-3	97

Broker Consulting FKI SICAV, a.s.

Sídlo: Bucharova 1423/6, Stodůlky, 158 00 Praha 5

IČO: 09052984

Příloha řádné účetní závěrky k 31. 12. 2020

(v celých tis. Kč)

Sestavení účetní závěrky: 12. 3. 2021

1. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Broker Consulting FKI SICAV, a.s. („Fond“ nebo „Společnost“) byl založen společností MONECO investiční společnost, a.s. Fond byl zapsán dne 1. 7. 2020 do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze pod spisovou značkou B 25455.

Dne 25. 6. 2020 byl zapsán do seznamu investičních fondů s právní osobností vedeném Českou národní bankou.

Fond je nesamosprávný investiční fond vytvářející podfondy. K 2. 7. 2020 vytvořil podfond OK Smart Opportunity.

Struktura vlastníků Fondu (akcionářů se zakladatelskými akciemi):

100% akcionář

MONECO investiční společnost, a.s.

Bucharova 1423/6

Praha 5

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a příslušnými zákony, nařízeními a vyhláškami platnými v České republice. Závěrka byla zpracována na principech nepřetržitého trvání účetní jednotky, časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen, s výjimkou vybraných finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou. Tato účetní závěrka je připravena v souladu s vyhláškou 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 ze dne 6. listopadu 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.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná.

2. DŮLEŽITÉ ÚČETNÍ METODY

Účetní závěrka Fondu byla sestavena na principu nepřetržitého a časově neomezeného trvání účetní jednotky a byla připravena v souladu s následujícími důležitými účetními metodami:

(a) Den uskutečnění účetního případu

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků podle zprávy došlé od banky, den sjednání a den vypořádání obchodu s cennými papíry, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

Finanční aktivum nebo jeho část Fond odúčtuje z rozvahy v případě, že ztratí kontrolu nad smluvními právy k tomuto finančnímu aktivu nebo jeho části. Fond tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

(b) Použití odhadů

Účetní závěrka je sestavena na základě současných nejlepších odhadů s využitím všech příslušných a dostupných informací k datu sestavení účetní závěrky.

(c) Přepočtení cizí měny

V okamžiku pořízení majetku či vzniku závazku Společnost používá pro přepočtení denní kurzy ČNB. Realizované kurzové zisky a ztráty se v průběhu účetního období účtují do finančních výnosů, resp. nákladů běžného roku.

(d) Zdanění

Daňový základ pro daň z příjmů se propočte z výsledku hospodaření běžného účetního období připočtením daňově neuznatelných nákladů a odečtením výnosů, které nepodléhají dani z příjmů, které je dále upraven o slevy na dani a případné zápočty.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období. O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případě, kdy neexistuje pochybnost o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích. V podmínkách Fondu vzniká odložená daň zejména z titulu změny ocenění dlouhodobého majetku.

(e) Položky z jiného účetního období a změny účetních metod

Jedná se o první rok existence Fondu.

3. ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD

Jedná se o první rok existence Fondu.

4. NÁKLADY A VÝNOSY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	běžné období	minulé období
ostatní poplatky	3	0
Celkem	3	0

5. POHLEDÁVKY ZA BANKAMI

tis. Kč	běžné období	1. 7. 2020
Zůstatky na běžných účtech	105	100
Celkem	105	100

6. OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	běžné období	minulé období
Ostatní aktiva	20	0
Celkem	20	0

7. OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	běžné období	minulé období
Ostatní pasiva	28	0
Celkem	28	0

8. ZAPISOVANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL

100 ks kusová zakladatelská akcie na jméno v listinné podobě.

9. HODNOTY PŘEDANÉ K OBHOSPODAŘOVÁNÍ

Fond vykazoval k 31. prosinci 2020 hodnoty předané k obhospodařování do společnosti MONECO investiční společnost, a.s., jako obhospodařovateli a statutárnímu orgánu Fondu, ve výši 97 tis. Kč.

10. VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Za spřízněnou osobu lze považovat MONECO investiční společnost a.s. a společnost ze zprávy o vztazích.

11. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

V roce 2020 se v Číně, Evropě i dalších místech světa začal masivně rozšiřovat koronavirus, díky kterému se jednotlivé státy rozhodly zavést nejrůznější restriktivní opatření. Řada odvětví je následky koronavirové epidemie velmi ochromena a v současné době není zřejmé, jak dlouho bude epidemie trvat. Rovněž není v tuto chvíli jisté, jaké konkrétní dopady na ekonomiku, zejména pak dlouhodobé, bude epidemie mít. Z tohoto důvodu nelze v současné době plně posoudit všechny důsledky této epidemie na situaci Společnosti a její finanční pozici. Nelze přitom zcela vyloučit i možnost, že na základě budoucího vývoje může mít situace negativní dopady i na Společnost.

I s ohledem výše uvedené skutečnosti vedení Společnosti zvážilo jemu známé potenciální dopady epidemie koronaviru na aktivity a podnikání společnosti a dospělo k závěru, že ty nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky. Společnost je připravena reagovat na potencionálně negativní vývoj ekonomiky. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka Společnosti k 31. 12. 2020 zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

Legislativní změny v návaznosti na požadavek § 4a vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jenž nabyl účinnosti 1. ledna 2021, spočívající ve vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupuje podle mezinárodních účetních standardů.

Okamžik sestavení účetní závěrky: 12. 3. 2021

Podpis účetní jednotky:



Broker Consulting FKI SICAV a.s

Zpráva
nezávislého
auditora

Podfond
OK Smart Opportunity

Zpráva nezávislého auditora

o ověření řádné účetní závěrky k 31.12.2020
podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s.,
vytvořeného společností
Broker Consulting FKI SICAV, a.s.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

akcionářům podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI
SICAV, a.s.

se sídlem Bucharova 1423/6, Stodůlky, 158 00 Praha 5, ID 75161931

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. (dále také jen Podfond) sestavené na základě českých účetních předpisů za období od 01.01.2020 do 31. 12. 2020, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách vlastního kapitálu za období od 01.01.2020 do 31. 12. 2020 a přílohy, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. k 31. 12. 2020, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 01.01.2020 do 31. 12. 2020 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 podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s., vytvořeného společností Broker Consulting FKI SICAV, a.s. nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá správní rada společnosti Broker Consulting FKI SICAV, a.s.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou

či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s., k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost správní rady Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je správní rada společnosti povinna posoudit, zda je podfond OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. schopen pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy správní rada společnosti Broker Consulting FKI SICAV, a.s. plánuje zrušení OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. 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 vzniknout 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 správní radou společnosti Broker Consulting FKI SICAV, a.s.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. 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 správní rada společnosti Broker Consulting FKI SICAV, a.s. uvedla v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky správní radou společnosti Broker Consulting FKI SICAV, a.s., a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. pokračovat v trvání podniku. 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 podfondu OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že podfond OK Smart Opportunity, podfond Broker Consulting FKI SICAV, a.s. ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- 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 správní radu společnosti Broker Consulting FKI SICAV, a.s. 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.


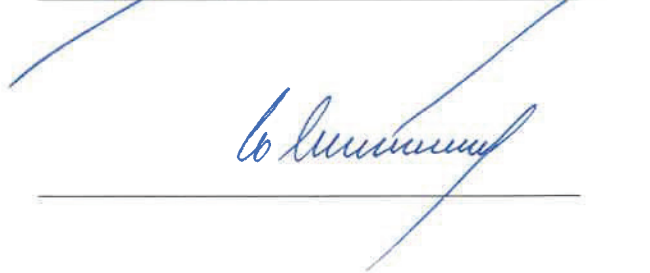
V Brně dne 30.04.2021

Kreston A&CE Audit, s.r.o.

Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno
oprávnění KAČR č. 007
Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti

Odpovědný statutární auditor:

Ing. Libor Cabicar
oprávnění KAČR č. 1277

Přílohy:

Výroční zpráva obsahující účetní závěrku skládající se z:

- Rozvahy
- Výkazu zisku a ztráty
- Přehledu o změnách vlastního kapitálu
- Přílohy



Zpráva
nezávislého
auditora

Broker Consulting
FKI SICAV a.s.

Zpráva nezávislého auditora

o ověření řádné účetní závěrky k 31. 12. 2020
společnosti Broker Consulting FKl SICAV, a.s.

Zpráva nezávislého auditora

o ověření řádné účetní závěrky k 31. 12. 2020
společnosti Broker Consulting FKl SICAV, a.s.

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 způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

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

Odpovědnost správní rady Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je správní rada Společnosti povinna posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy správní rada plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její 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 vzniknout 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 správní radou.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti správní rada Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky statutárním ředitelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- 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 správní radu 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 Brně dne 30. 4. 2021

Kreston A&CE Audit, s.r.o.

Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno
oprávnění KAČR č. 007
Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti

Odovědný statutární auditor:

Ing. Libor Cabicar
oprávnění KAČR č. 1277




Přílohy:

Výroční zpráva obsahující účetní závěrku skládající se z:

- Rozvahy
- Výkazu zisku a ztráty
- Přehledu o změnách vlastního kapitálu
- Přílohy

