

Výročná správa 2023

Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond

Obsah

| | |
|--|----------|
| VŠEOBECNÁ ČASŤ | 2 |
| A. Základné informácie o správcovskej spoločnosti fondu | 3 |
| B. Základné informácie a charakteristika fondu | 4 |
| C. Údaje o činnosti Spoločnosti vo vzťahu k majetku fondu | 5 |
| D. Údaje o podielových listoch, čistej hodnote majetku fondu, zložení majetku a o aktívach fondu | 5 |
| E. Údaje o osobe vykonávajúcej správu majetku | 10 |
| F. Údaje o technikách spravovania fondu | 10 |
| G. Údaje o rizikovom profile a pákovom efekte | 12 |
| H. Údaje o mzdách a o odmeňovaní | 12 |
| I. Ďalšie údaje | 14 |
| J. Spoločenská zodpovednosť a udržateľné financovanie SFDR | 15 |
| K. Údaje o osobách zodpovedných za výročnú správu | 16 |
| SPRÁVA AUDÍTORA | 17 |
| ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA FONDU KU DŇU 31. 12. 2023 | 21 |



Všeobecná časť

A. Základné informácie o správcovskej spoločnosti fondu

Obchodné meno: Fio investiční společnost, a. s. (ďalej tiež „Spoločnosť“)
Sídlo: V Celnici 1028/10, Nové Město, 110 00 Praha 1, Česká republika
IČO: 067 04 441
Spisová značka: B 23153 vedená u Městského soudu v Praze
Dátum vzniku: 5. 1. 2018
Základné imanie: 20 000 000,- Kč
Akciónár Spoločnosti: Fio banka, a. s., IČO: 618 58 374, Praha 1, V Celnici 1028/10, PSČ 117 21
Kontakty: www.fiofondy.cz
+420 224 346 800

O založení Spoločnosti bolo rozhodnuté jej zakladateľom, spoločnosťou Fio Banka dňa 29. septembra 2016, a to prijatím stanov Spoločnosti v súlade s ustanovením § 250 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodných korporáciách. Stanovy boli vyhotovené vo forme notárskej zápisnice N 1199/2016, NZ 1028/2016, JUDr. Jaroslavou Voclovou, notárkou so sídlom v Prahe.

Spoločnosť získala povolenie k činnosti investičnej spoločnosti rozhodnutím Českej národnej banky zo dňa 24. októbra 2017, č. j.: 2017/140360/CNB/570, S-Sp-2016/00462/CNB/571, a to v rozsahu týchto činností:

- oprávnenie presiahnuť rozhodný limit
- oprávnenie spravovať
 - štandardné fondy
 - špeciálne fondy
 - fondy kvalifikovaných investorov (s výnimkou kvalifikovaných fondov rizikového kapitálu podľa článku 3 písm. b) priamo uplatniteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európske fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondov sociálneho podnikania podľa článku 3 písm. b) priamo uplatniteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európske fondy sociálneho podnikania)
- oprávnenie vykonávať administráciu
 - štandardných fondov
 - špeciálnych fondov
 - fondov kvalifikovaných investorov (s výnimkou kvalifikovaných fondov rizikového kapitálu podľa článku 3 písm. b) priamo uplatniteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európske fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondov sociálneho podnikania podľa článku 3 písm. b) priamo uplatniteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európskeho fondu sociálneho podnikania)

Do obchodného registra Českej republiky bola Spoločnosť zapísaná dňa 5. januára 2018.

Ku dňu 31. 12. 2023 Spoločnosť spravovala tieto investičné fondy:

- Fio fond domácího trhu – otevřený podílový fond (speciální fond)
- Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond (standardní fond)
- Fio realitní fond SICAV, a. s. – speciální fond nehnuteľností (špeciální fond)

Vo vzťahu k podielom na hlasovacích právach vzťahujúcim sa k majetku Spoločnosťou spravovaných investičných fondov, nenapĺňuje Spoločnosť definíciu správcovskej spoločnosti uvedenej v § 34 ods. 1 zákona č. 240/2013 Sb., o investičných spoločnostiach a investičných fondech, v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZISIF“).

B. Základné informácie a charakteristika fondu

Základné informácie:

| | |
|--|--|
| Celý názov: | Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond |
| Typ fondu podľa AKAT: | akciový fond |
| Dátum vzniku fondu: | 11. 10. 2018 |
| Druhy podielových listov fondu: | Trieda CZK, ISIN CZ0008475720 Trieda EUR, ISIN CZ0008476215 |
| Zahájenie vydávania podielových listov | Trieda CZK dne 25. 10. 2018 Trieda EUR dne 26. 1. 2021 |
| Rozhodné obdobie: | 1. 1. 2023 až 31. 12. 2023 |

Rozhodnutím Českej národnej banky zo dňa 24. 11. 2020 bola schválená zmena štatútu fondu, ktorá umožňovala začať vydávať ďalší druh podielových listov, označovaných súhrne ako Trieda EUR. Podielové listy bez označenia „Triedy“ vydávané pred 26. 1. 2021 (deň zahájenia vydávania podielových listov Triedy EUR) sa začali od tohoto dátumu označovať ako podielové listy Triedy CZK. Pre účely tejto výročnej správy sú ako podielové listy Triedy CZK označované aj podielové listy bez označenia triedy (teda podielové listy vydávané pred 26. 1. 2021).

Dňa 26. 1. 2021 bola tiež zahájená cezhraničná ponuka oboch tried podielových listov fondu v Slovenskej republike.

Depozitár:

Činnosť depozitára vykonáva pre fond od jeho vzniku spoločnosť UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., IČO: 64948242, so sídlom Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 14092, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka 3608.

Audítor:

Audítorm fondu je a účtovná závierku fondu za rok 2023 overila spoločnosť PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o., IČO: 40765521, so sídlom Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel C, vložka 3637.

Investičné zameranie:

Fio globální akciový fond je zameraný na investície do akciových titulov obchodovaných prevažne na trhoch vyspelých ekonomík (pričom vyspelými ekonomikami sa rozumejú najmä členské štáty OECD). Jednotlivé investície sa vyberajú metódou stock-picking na základe fundamentálnej analýzy. Podiel investícií v akciách, cenných papieroch vydaných fondmi kolektívneho investovania alebo porovnateľnými zahraničnými fondy, ktorých majetok je investovaný predovšetkým do akcií, a iných nástrojov nesúcich riziko akcií (ďalej súhrne len ako „akcie a obdobné finančné nástroje“) musí dosahovať minimálne 80 % objemu majetku fondu. Základným predpokladom investičnej stratégie je dlhodobé zhodnocovanie investovaných finančných prostriedkov, a to vďaka aktívne riadeným investíciám do portfólia akcií obchodovaných na regulovaných akciových trhoch. Fond nemá v úmysle svoje investície koncentrovať do konkrétneho hospodárskeho odvetvia alebo jeho časti, určitej časti finančného trhu ani konkrétnej zemepisnej oblasti.

Fio globální akciový fond sa snaží ťažiť primárne z hlavných svetových trendov v oblastiach, ako sú IT, financie a zdravotníctvo, ale aj ďalšie odvetvia ekonomiky. Fio globální akciový fond je vhodný predovšetkým pre investorov, ktorí požadujú vyšší potenciálny výnos a zároveň sú ochotní podstupovať väčšie riziko. Vhodný investičný horizont je 5 rokov a viac.

Vo všeobecnej rovine fond na rok 2024 plánuje pokračovať v činnosti bez zásadných zmien s dôrazom na kontinuitu a stabilnú prevádzku. V kontexte investičnej stratégie a spravidla dlhodobému držaniu jednotlivých pozícií sa neplánujú zásadné zmeny v zložení portfólia. Hlavnou časťou portfólia budú

naďalej tituly zo zdravotníckeho a technologického sektora. Dôležité zastúpenie sa počíta naďalej rovnako v sektore spotrebného a finančného.

C. Údaje o činnosti Spoločnosti vo vzťahu k majetku fondu

Akciové trhy v roku 2023 vyrovnávali straty z roku 2022. Oproti minulému roku sa situácia otočila a akciové indexy ťahali vyššie predovšetkým rastovejšie segmenty akciového trhu. Akcie rastovejších a typicky vyššie ocenených spoločností sú zároveň viac citlivé na vývoj úrokových sadzieb a investori začali vzhľadom na odznievanie inflácie s predstihom počítať s pomerne rýchlym poklesom úrokov v roku 2024, čo viedlo k rastu ocenenia.

Vzhľadom na väčšie zastúpenie rastových titulov mali najlepšiu výkonnosť americké akciové indexy. Relatívne slabšiu výkonnosť naopak mali európske indexy s väčším zastúpením tradičnejších sektorov. Darilo sa aj japonskému trhu, naopak v slabom výkone pokračovali čínske akcie. Z jednotlivých akciových sektorov je možné vyzdvihnúť rast technologického sektora, predovšetkým potom akcie spoločností s expozíciou na vývoj umelej inteligencie.

Fondový kapitál Fio globálneho akciového fondu pripadajúci na jeden podielový list (NAV/PL) vzrástol v roku 2023 o 24,56 % (pri porovnaní hodnôt NAV/PL Triedy CZK z 31. 12. 2022 a 31. 12. 2023). Hlavným dôvodom bol návrat ocenenia držaných akcií na vyššie úrovne. Pri niektorých držaných tituloch predovšetkým z technologického sektora tiež došlo k vylepšeniu projekcií hospodárenia vďaka spomínanému vývoju umelej inteligencie.

Hlavným rizikom pre vývoj na trhoch a vývoj Fio globálneho akciového fondu je možná globálna recesia vzhľadom na utiahnutie menovej politiky centrálnych bánk. Rizikom je tiež vzrastajúci počet vojnových konfliktov vo svete s ťažko predvídateľným dopadom na svetovú ekonomiku. Fond tak obdobne ako v minulom roku môže čeliť rizikám plynúcim ako z toho vonkajšieho, svetového, tak z toho vnútorného, domáceho prostredia. Fond aktívne riadi svoje menové riziko pomocou dostupných zaisťovacích inštrumentov, predovšetkým swapov. Menové zaistenie v uplynulom roku 2023 bolo realizované voči americkému doláru.

D. Údaje o podielových listoch, čistej hodnote majetku vo fonde, zložení majetku a o aktívach fondu

Fondový kapitál fondu pripadajúci na jeden podielový list Triedy CZK (NAV/PL) za rok 2023 vzrástol o 24,56 %, z hodnoty 1,3677 (ku dňu 31. 12. 2022) na hodnotu 1,7036 (ku dňu 31. 12. 2023). Hodnota NAV Fio globálneho akciového fondu Triedy CZK sa tak zvýšila z hodnoty 792 071 094,36 Kč (ku dňu 31. 12. 2022) na hodnotu 1 004 947 363,16 Kč (ku dňu 31. 12. 2023). Fondový kapitál fondu pripadajúci na jeden podielový list Triedy CZK (NAV/PL) prakticky zmazal pokles z minulého roka a fond od založenia do konca rozhodného obdobia dosiahol zhodnotenie prostriedkov o viac ako 70 %.

Fondový kapitál fondu pripadajúci na jeden podielový list Triedy EUR (NAV/PL) za rok 2023 vzrástol o 24,66 % z hodnoty 0,9427 (ku dňu 31.12.2022) na hodnotu 1,1752 (ku dňu 31.12.2023). Hodnota NAV Fio globálneho akciového fondu Triedy EUR postupne narástla z hodnoty 6 505 160,99 EUR (ku dňu 31.12.2022) na 9 624 451,25 EUR (ku dňu 31.12.2023). Za nárastom fondového kapitálu stojí vyšší objem predaných podielových listov ako objem odkúpených podielových listov a výrazne pozitívny bol rovnako príspevok plynúci z rastu kurzov držaných akcií.

Porovnanie NAV a NAV/PL fondu ku koncu uplynulých účtovných období

| | | NAV | NAV / podielový list |
|---------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| 31. 12. 2020 | | 268 311 527,56 CZK | 1,4244 CZK |
| 31. 12. 2021 | Třída CZK | 813 233 200,85 CZK | 1,7675 CZK |
| | Třída EUR | 4 956 029,45 EUR | 1,2162 EUR |
| 31. 12. 2022 | Třída CZK | 792 071 094,36 CZK | 1,3677 CZK |
| | Třída EUR | 6 505 160,99 EUR | 0,9427 EUR |
| 31. 12. 2023 | Třída CZK | 1 004 947 363,16 CZK | 1,7036 CZK |
| | Třída EUR | 9 624 451,25 EUR | 1,1752 EUR |

Vývoj NAV (v CZK) na jeden podielový list (NAV/PL) Triedy CZK od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023



Vývoj NAV (v EUR) na jeden podielový list (NAV/PL) Triedy EUR od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023



Za uplynulý rok 2023 bolo novo vydaných 79 443 205 kusov podielových listov Triedy CZK o celkovej emisnej hodnote 121 760 400,05 Kč. V rovnakom období bolo odkúpených 68 664 548 kusov podielových listov Triedy CZK o celkovej emisnej hodnote 106 033 920,45 Kč. **Na konci roka 2023 bolo v obehu evidovaných 589 906 328 kusov podielových listov Triedy CZK.**

Pri triede EUR bolo v roku 2023 vydaných 2 221 670 kusov podielových listov o celkovej emisnej hodnote 2 328 367,57 EUR. V rovnakom období bolo odkúpených 933 002 kusov podielových listov o celkovej emisnej hodnote 1 008 210,03 EUR. **Na konci roka 2023 bolo v obehu evidovaných 8 189 340 kusov podielových listov Triedy EUR.**

Podrobný prehľad vydaných a odkúpených podielových listov Triedy CZK i Triedy EUR, vrátane ich objemov, vid' nasledujúce tabuľky.

Údaje o vydaných a odkúpených podielových listoch Triedy CZK fondu v roku 2023

| mesiac | vydané podielové listy | | odkúpené podielové listy | | saldo | |
|--------|------------------------|---------------|--------------------------|--------------|------------|--------------|
| | počet v ks | objem v Kč | počet v ks | objem v Kč | počet v ks | objem v Kč |
| 1 | 6 750 025 | 9 766 749,80 | 6 970 080 | 9 974 780,50 | -220 055 | -208 030,70 |
| 2 | 6 884 884 | 10 376 655,50 | 3 340 448 | 5 029 793,85 | 3 544 436 | 5 346 861,65 |
| 3 | 6 454 183 | 9 432 525,77 | 5 088 598 | 7 436 032,60 | 1 365 585 | 1 996 493,17 |
| 4 | 5 648 550 | 8 478 596,36 | 5 688 161 | 8 531 294,28 | -39 611 | -52 697,92 |
| 5 | 5 717 312 | 8 599 558,74 | 4 567 708 | 6 887 052,73 | 1 149 604 | 1 712 506,01 |
| 6 | 7 936 010 | 12 389 382,70 | 3 834 246 | 5 995 496,07 | 4 101 764 | 6 393 886,63 |
| 7 | 6 336 217 | 10 140 591,00 | 5 905 000 | 9 446 744,38 | 431 217 | 693 846,62 |

| | | | | | | |
|---------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|
| 8 | 7 834 246 | 12 477 734,90 | 3 771 359 | 5 984 908,28 | 4 062 887 | 6 492 826,62 |
| 9 | 5 942 662 | 9 208 439,47 | 5 897 973 | 9 169 601,86 | 44 689 | 38 837,61 |
| 10 | 7 734 946 | 11 526 076,80 | 5 190 795 | 7 655 693,10 | 2 544 151 | 3 870 383,70 |
| 11 | 6 491 621 | 9 822 459,39 | 5 773 001 | 8 887 882,10 | 718 620 | 934 577,29 |
| 12 | 5 712 549 | 9 541 629,62 | 12 637 179 | 21 034 640,70 | -6 924 630 | -11 493 011,08 |
| Celkom | 79 443 205 | 121 760 400,05 | 68 664 548 | 106 033 920,45 | 10 778 657 | 15 726 479,60 |

Údaje o vydaných a odkúpených podielových listoch Triedy EUR fondu v roku 2023

| mesiac | vydané podielové listy | | odkúpené podielové listy | | saldo | |
|---------------|------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | počet v ks | objem v EUR | počet v ks | objem v EUR | počet v ks | objem v EUR |
| 1 | 201 170 | 200 754,21 | 26 040 | 26 143,14 | 175 130 | 174 611,07 |
| 2 | 395 610 | 407 881,00 | 28 672 | 29 982,38 | 366 938 | 377 898,62 |
| 3 | 232 785 | 234 825,59 | 15 668 | 15 847,60 | 217 117 | 218 977,99 |
| 4 | 130 401 | 135 011,39 | 39 576 | 41 011,85 | 90 825 | 93 999,54 |
| 5 | 145 939 | 151 079,63 | 81 261 | 83 975,75 | 64 678 | 67 103,88 |
| 6 | 330 744 | 353 674,12 | 69 816 | 74 851,48 | 260 928 | 278 822,64 |
| 7 | 152 746 | 167 651,97 | 68 680 | 75 334,51 | 84 066 | 92 317,46 |
| 8 | 103 579 | 113 636,91 | 47 604 | 52 254,67 | 55 975 | 61 382,24 |
| 9 | 161 042 | 173 115,84 | 91 752 | 98 241,34 | 69 290 | 74 874,50 |
| 10 | 186 687 | 192 140,46 | 118 750 | 123 384,73 | 67 937 | 68 755,73 |
| 11 | 89 683 | 93 455,02 | 87 312 | 90 852,00 | 2 371 | 2 603,02 |
| 12 | 91 284 | 105 141,43 | 257 871 | 296 330,58 | -166 587 | -191 189,15 |
| Celkom | 2 221 670 | 2 328 367,57 | 933 002 | 1 008 210,03 | 1 288 668 | 1 320 157,54 |

Podiel majetku podielového fondu investovaného na akciových trhoch sa v priebehu roka 2023 na mesačnej báze udržiaval v rozmedzí od 83,14 % do 93,03 %. Najvyššia zainvestovanosť peňažných prostriedkov bola dosiahnutá ku koncu roka v decembri. Podiel objemu finančných prostriedkov a ostatných investičných nástrojov na štruktúre majetku fondu predstavoval na konci roka 6,97 %.

Údaje o zložení majetku fondu a jeho zmenách v roku 2023 (vždy k poslednému dňu v mesiaci)

| | akcie a obdobné finančné nástroje | finančné prostriedky |
|-----------|-----------------------------------|----------------------|
| január | 89,80 | 10,20 |
| február | 83,52 | 16,48 |
| marec | 82,99 | 17,01 |
| apríl | 83,13 | 16,87 |
| máj | 84,65 | 15,35 |
| jún | 83,14 | 16,86 |
| júl | 83,32 | 16,68 |
| august | 84,90 | 15,10 |
| september | 91,04 | 8,96 |
| október | 91,39 | 8,61 |
| november | 90,69 | 9,31 |
| december | 93,03 | 6,97 |

* Hodnoty uvedené v druhom stĺpci tabuľky predstavujú celkový podiel akcií a obdobných investičných nástrojov na celkových aktívach fondu a pri výpočte tohoto podielu sa vychádza zo „settlement date“ (tzn. k poslednému dňu v mesiaci sú zohľadnené obchody, ktoré sú zároveň k tomuto dňu aj vysporiadané). Hodnoty uvedené v treťom stĺpci tabuľky potom predstavujú zostatkovú hodnotu do 100 %.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zloženie akcií a obdobných finančných nástrojov k 31. 12. 2023:

Zloženie majetku fondu k 31. 12. 2023

| názov ceniny | ISIN | zastúpenie v %* | priemerná obstarávacia cena v USD** | reálna hodnota k 31. 12. 2023 v USD** |
|----------------------|--------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| ACCENTURE PLC | IE00B4BNMY34 | 2,12 | 250,84 | 350,91 |
| ADOBE | US00724F1012 | 0,27 | 475,19 | 596,6 |
| ALPHABET, INC. CL. C | US02079K1079 | 0,13 | 93,48 | 140,93 |
| AMAZON.COM | US0231351067 | 0,11 | 136,08 | 151,94 |
| APTIV PLC | JE00B783TY65 | 0,65 | 135,92 | 89,72 |
| ASML HOLDING N.V. | NL0010273215 | 3,87 | 492,65 EUR | 681,7 EUR |
| BE SEMICONDUCTOR | NL0012866412 | 4,97 | 51,79 EUR | 136,45 EUR |
| BOOKING HOLDINGS | US09857L1089 | 2,38 | 2009,83 | 3547,22 |
| COSTAR GROUP | US22160N1090 | 0,87 | 78,82 | 87,39 |
| CVS HEALTH | US1266501006 | 5,46 | 77,64 | 78,96 |
| CYBER-ARK SOFTWARE | IL0011334468 | 2,45 | 122,00 | 219,05 |
| DASSAULT SYSTEMES SE | FR0014003TT8 | 0,9 | 37,53 EUR | 44,24 EUR |
| EDWARDS LIFESCIENCES | US28176E1082 | 4,02 | 78,27 | 76,25 |
| GARTNER | US3666511072 | 1,95 | 178,36 | 451,11 |
| GLOBAL PAYMENTS | US37940X1028 | 4,84 | 135,16 | 127 |

| | | | | |
|----------------------|--------------|------|------------|------------|
| CHARLES RIVER | US1598641074 | 3,91 | 195,22 | 236,4 |
| IDEXX LABORATORIES | US45168D1046 | 0,1 | 110,88 | 555,05 |
| ILLUMINA | US4523271090 | 2,94 | 246,05 | 139,24 |
| INFINEON AG | DE0006231004 | 3,6 | 31,50 EUR | 37,8 EUR |
| INTERCONT. EXCHANGE | US45866F1049 | 4,1 | 103,46 | 128,43 |
| INTUITIVE SURGICAL | US46120E6023 | 0,29 | 233,09 | 337,36 |
| KEYSIGHT TECHNOLOGIE | US49338L1035 | 2,62 | 135,04 | 159,09 |
| LAM RESEARCH | US5128071082 | 0,28 | 487,86 | 783,26 |
| LOCKHEED MARTIN | US5398301094 | 5,23 | 415,28 | 453,24 |
| MASTERCARD | US57636Q1040 | 3,38 | 325,60 | 426,51 |
| META PLATFORMS | US30303M1027 | 0,06 | 235,37 | 353,96 |
| MICROSOFT | US5949181045 | 0,12 | 211,14 | 376,04 |
| NIKE | US6541061031 | 3,87 | 106,76 | 108,57 |
| NVIDIA CORPORATION | US67066G1040 | 0,04 | 127,04 | 495,22 |
| PAYPAL HOLDINGS | US70450Y1038 | 2,2 | 135,54 | 61,41 |
| S&P GLOBAL | US78409V1044 | 2,52 | 339,90 EUR | 440,52 EUR |
| SAP SE | DE0007164600 | 4,63 | 115,86 EUR | 139,48 EUR |
| SARTORIUS AG VZ. | DE0007165631 | 4,12 | 389,39 | 333,2 |
| SYNOPSYS, INC. | US8716071076 | 0,46 | 248,00 | 514,91 |
| THE ESTEE LAUDER | US5184391044 | 5,28 | 136,47 | 146,25 |
| THERMO FISHER | US8835561023 | 5,38 | 493,06 | 530,79 |
| UNITEDHEALTH GROUP | US91324P1021 | 3,96 | 436,44 | 526,47 |

* jedná sa o podiel objemu danej ceniny (vyjadrený v Kč) na NAV Fonde

** pokiaľ nie je ďalej stanovené inak

V rozhodnom období nebol súčasťou majetku fondu žiadny majetok podliehajúci zvláštnym opatreniam v dôsledku jeho nízkej likvidity.

E. Údaje o osobe vykonávajúcej správu majetku

Ing. Lukáš Brodničiek

Absolvent Vysoké školy ekonomickej v Prahe a držiteľ titulu CFA. Na kapitálovom trhu pôsobí od roku 2012, od roku 2017 pracuje vo Finančnej skupine Fio. Má vyše 10 rokov skúsenosti s investovaním na domácich i zahraničných trhoch. Funkciu portfólio manažéra vo vzťahu k Fio globálnemu akciovému fondu vykonáva od jeho vzniku dňa 11. 10. 2018.

F. Údaje o technikách spravovania

Medzi techniky obhospodarovania Fondu patria repo obchody (repo/reversné repo) podľa § 31 až § 33 nariadenia vlády č. 243/2013 Zb. o investovaní investičných fondov a o technikách na ich obhospodarovanie (ďalej len „nariadenie“) a finančné deriváty upravené v § 12 a § 13 nariadenia. Tieto techniky obhospodarovania je možné použiť iba za podmienok špecifikovaných v štatúte fondu.

Všetky techniky na obhospodarovanie fondu sú v súlade s § 30 nariadenia. Použitím týchto techník nie sú obchádzané pravidlá (vrátane investičných limitov) stanovené nariadením a určené štatútom fondu ani jeho investičná stratégia a fond je v každom okamihu schopný splniť svoju povinnosť previesť peňažné prostriedky alebo dodať podkladové aktívum plynúce z finančného derivátu dohodnutého na účet fondu.

Spoločnosť na účet Fio globálneho akciového fondu uzavrela v roku 2023 osemnásť menovo zaisťujúcich swapov CZK/USD o celkovom objeme 65,23 mil. USD. Protistranami pri uzatváraní vyššie uvedených obchodov boli Fio banka, a.s., Česká sporiteľňa a.s., PPF banka a.s. a UniCredit Bank Slovakia a Slovakia, a.s.

S použitím týchto techník obhospodarovania dosiahli za rok 2023 náklady 29 737 734,62 Kč a výnosy 47 999 711,32 Kč, pričom tieto sumy zahŕňajú aj náklady, resp. výnosy, zo swapových operácií, ktoré boli síce dojednané už v roku 2022, avšak k ich finálnemu vysporiadaniu došlo až v roku 2023.

Údaje o výslednom objeme záväzkov k 31. 12. 2023 vzťahujúcim sa k technikám spravovania uvádza nasledujúca tabuľka:

| Výsledný objem záväzkov vzťahujúcim sa k technikám spravovania k 31. 12. 2023 | |
|--|----------------------|
| typ | celkový objem |
| finančné deriváty podľa § 12 a § 13 nariadenia | 32,63 mil. USD |
| repo obchody podľa § 31 až § 33 nariadenia | 0 CZK |

Hlavné riziká fondu prinášajú zmeny kurzov na svetových akciových trhoch, pretože prevažná väčšina aktív je nimi ovplyvnená. Toto sa týka i menového rizika, hoci je z veľkej časti zabezpečené.

Riziká súvisiace s derivátmi úzko súvisia s rizikami tržnými, najmä s menovým rizikom, ktoré je derivátmi zabezpečené. Uzatvorením derivátov vzniká pákový efekt, ktorý je však vzhľadom na typ derivátov (najmä FX forwardy a swapy) malý. Ďalej deriváty prinášajú i riziko úverové, ktoré je riadené nastavenými limitmi na protistrany a skladaním kolaterálu.

Riziko protistrany plynúce z finančných derivátov neprijatých k obchodovaniu podľa § 13 nariadenia vyjadrené ako súčet kladných reálnych hodnôt týchto finančných derivátov a z techník spravovania Fondu nesmie u jednej zmluvnej strany prekročiť 10 % Majetku Fondu pre účely výpočtu limitov, pokiaľ je touto zmluvnou stranou osoba uvedená v § 72 ods. 2 ZISIF alebo 5 % Majetku Fondu pre účely výpočtu limitov, pokiaľ je touto zmluvnou stranou iná osoba než osoba uvedená v § 72 ods. 2 ZISIF.

Kvantitatívne obmedzenie zvolené pre hodnotenie rizík spojených s riadením portfólia a technikami spravovania fondu

Techniky spravovania za použitia finančných derivátov možno použiť len za predpokladu, že sa vzťahujú k investičným cenným papierom a k nástrojom peňažného trhu, sú použité výhradne za účelom efektívneho spravovania fondu a za účelom zníženia rizika súvisiaceho s investovaním na účet fondu, zníženie nákladov súvisiacich s investovaním na účet fondu, alebo získania dodatočného kapitálu alebo dosiahnutia dodatočných výnosov, ak je podstupované riziko v súlade s rizikovým profilom fondu. Fond musí zabezpečiť, že použitím týchto techník nie sú obchádzané pravidlá stanovené Nariadením a/alebo určené Štatútom, ani investičná stratégia fondu. Fond musí byť v každom okamihu schopný splniť svoju povinnosť previesť peňažné prostriedky alebo dodať podkladové aktívum plynúce z finančného derivátu dohodnutého na účet fondu.

Metódy zvolené pre hodnotenie rizík spojených s riadením portfólia a technikami spravovania Fondu

Pri riadení rizík uplatňuje Spoločnosť nasledujúce metódy:

- sledovanie a kontrola dodržiavania relevantných limitov a pravidiel pre obmedzenie rizík, ktoré sú dané všeobecne záväznými právnymi predpismi a štatútom fondu,
- sledovanie volatility výkonnosti fondu, kde je zohľadnená distribúcia výnosov v čase,

c) sledovanie udalostí operačného rizika.

G. Údaje o rizikovom profile a pákovom efekte

Rizikový profil fondu a systém riadenia rizík, ktorý uplatňuje Spoločnosť

Rizikový profil fondu sa nachádza na hodnote 5 podľa ukazovateľa SRI.

Spoločnosť uplatňuje pre riadenie rizík systémy limitov, ktoré obmedzujú rizikové expozície podľa jednotlivých typov rizík (trhové, úverové, likviditní, operačné). Ďalej pravidelne analyzuje podstupované rizika a vyhodnocuje, či sú v súlade s rizikovým profilom fondu.

Zmeny v miere využitia pákového efektu, záruky poskytnuté v súvislosti s využitím pákového efektu, ako aj akékoľvek zmeny týkajúce sa oprávnenia k ďalšiemu využitiu poskytnutého finančného kolaterálu alebo porovnateľného zabezpečenia podľa práva cudzieho štátu

Fond využíva pákový efekt sústavne, a to formou menových swapov pre účely zabezpečenia svojej menovej pozície.

Ako záruky slúžia peniaze, ktoré sú vymenené na začiatku swapu a zložený kolaterál.

V oprávnení k využitiu poskytnutého kolaterálu nedošlo k zmenám. Kolaterál sa skladá vo forme hotovostného kolaterálu alebo vo forme vysoko likvidných akcií obchodovaných na regulovaných trhoch s transparentným stanovením cien, kedy kolaterál vo forme cenných papierov je minimálne raz denne oceňovaný. Počas roku 2023 nedošlo k situácii, kedy by kolaterál prijatý do emitenta prekročil 20% čistej hodnoty aktív, prijatý kolaterál bol výhradne vo forme peňažných prostriedkov a jeho maximálna výška činila 43.750.000 Kč od jednej protistrany. Protistranami, od ktorých došlo k prijímaniu kolaterálu, boli Fio banka, a. s., Česká spořitelna a. s., PPF banka. V dôsledku postupu účinnej správy dochádzalo k expozíciám voči PPF banke a.s. a UniCredit Bank Slovakia a Slovakia, a.s. vo forme depozitných obchodov.

Miera využitia pákového efektu fondom

Ku dňu 31. 12. 2023 dosiahla miera využitia pákového efektu z derivátov hodnotu 0, % (podľa záväzkovej metódy nariadení vlády č. 243/2013 Sb.). Najvyššia miera využitia pákového efektu za rok 2023 bola 0 %.

H. Údaje o mzdách a o odmeňovaní

Údaje o odmenách vyplatených pracovníkom a vedúcim zamestnancom podľa § 234 ods. 2 písm. b) a c) zákona č. 240/2013 Sb. o investičných spoločnostiach a investičných fondoch, v znení neskorších predpisov, sú sprístupnené v tabuľke nižšie. Uvedené údaje sa vzťahujú k celkovej odmene všetkých zamestnancov Spoločnosti, nielen vo vzťahu k zamestnancom Spoločnosti, ktorí sú úplne alebo čiastočne zapojení do činností fondu. V roku 2023 neboli Spoločnosťou vyplatené žiadne odmeny za zhodnotenie kapitálu. Údaje rozdelené podľa jednotlivých špeciálnych fondov tu nie sú uvedené, pretože také údaje nie sú k dispozícii

Údaje o počtoch a odmenách pracovníkov a vedúcich zamestnancov za rok 2023

| | |
|--|---------------------|
| Počet pracovníkov k 31. 12. 2023 | 6 |
| Počet vedúcich osôb k 31. 12. 2023 | 4 |
| Odmeny pracovníkov a vedúcich zamestnancov celkom | 6 352 787 Kč |
| z toho odmeny pre vedúcich zamestnancov | 0 Kč |
| fixné odmeny | 0 Kč |
| variabilné odmeny | 0 Kč |
| z toho odmeny pracovníkov alebo vedúcich zamestnancov, ktorých činnosť má podstatný vplyv na rizikový profil tohoto fondu | 988 438 Kč |
| fixné odmeny | 952 126 Kč |

| | |
|--|---------------------|
| variabilné odmeny | 36 312 Kč |
| z toho odmeny ostatných pracovníkov | 5 364 349 Kč |
| fixné odmeny | 5 054 917 Kč |
| variabilné odmeny | 309 432 Kč |

Ďalšie údaje o odmeňovaní:

Zásady odmeňovania (ďalej tiež len „zásady“) zamestnancov stanovuje predstavenstvo Spoločnosti, po predchádzajúcom súhlase dozornej rady Spoločnosti, s výnimkou zásad odmeňovania vybranej skupiny osôb, ktoré stanoví dozorná rada Spoločnosti.

Zásady podporujú riadne a efektívne riadenie rizík a sú s ním v súlade, nepodnecujú k podstupovaniu rizík nad rámec rizikového profilu Spoločnosti, najmä s ohľadom na štatút fondu, sú v súlade so stratégiou podnikania, cieľmi, hodnotami a záujmami Spoločnosti a fondu a zahrňujú opatrenia k zamedzovaniu stretov záujmov v súvislosti s odmeňovaním.

Vybranou skupinou osôb sa rozumie

- členovia predstavenstva alebo dozornej rady Spoločnosti
- osoby, ktoré skutočne riadia činnosť Spoločnosti (členovia vrcholného vedenia)
- osoby vo vnútorných kontrolných funkciách Spoločnosti, najmä osoby zodpovedné za riadenie rizík, compliance alebo vnútorný audit,
- osoby, ktorých činnosť je spojená s podstupovaním rizík Spoločnosti alebo fondu (risk takers),
- ďalšie osoby, ktorých odmeňovanie je obdobné ako u osôb uvedených pod bodom a) až d)

Zásady odmeňovania vybranej skupiny osôb stanovujú, že zamestnanci vo vnútorných kontrolných funkciách sú odmeňovaní podľa plnenia cieľov stanovených pre danú vnútornú kontrolnú funkciu podľa relevantných vnútorných predpisov Spoločnosti, a to nezávisle na výkonnosti útvarov, ktoré kontrolujú. Členovia dozornej rady Spoločnosti a zamestnanci vnútorných kontrolných funkcií sú odmeňovaní spravidla pevnou zložkou s vylúčením motivujúcich mechanizmov. Výnimkou môže byť jedine prípadná pohyblivá zložka spojená s úlohami kontroly, ktorá je stanovená príslušným nadriadeným.

Odmenu môžu tvoriť výlučne pevná a pohyblivá zložka odmeny, pričom tieto zložky odmeny sú vhodne vyvážené – pevná zložka odmeny tvorí dostatočne veľký podiel celkovej odmeny tak, aby bolo možné pohyblivú obmedziť resp. vôbec nevyplatiť. S ohľadom na veľkosť a organizačné usporiadanie Spoločnosti a povahu, rozsah a zložitosť činností Spoločnosti, nie je Spoločnosťou zriadený výbor pre odmeňovanie.

I. Údaje o úplate obhospodarovateľovi a ďalším osobám

Spoločnosť si, ako obhospodarovateľ a administrátor, účtuje poplatok za obhospodarovanie vo výške 1,7 % p.a. z priemernej ročnej hodnoty fondového kapitálu podfondu a poplatok za administráciu vo výške 0,5 % p.a. z priemernej ročnej hodnoty fondového kapitálu podfondu. Výška odplaty depozitárovi je 640 826,29 ročne vrátane DPH.

V nižšie uvedených tabuľkách sú uvedené skutočné platby Spoločnosti a ďalším osobám za rozhodné obdobie roku 2023 (môžu sa líšiť oproti účtovným nákladom spadajúcim do rozhodného obdobia, vzhľadom k tomu, že k faktickej úhrade niektorých nákladov dochádza až v období nasledujúcom). V prípade odplaty za činnosť audítora ide o náklady roku 2023.

| Údaje o skutočne zaplatenej odplate obhospodarovateľovi a ďalším osobám za obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 | |
|--|------------------|
| Úplata Spoločnosti za činnosť obhospodarovania ¹ | 19 706 102,47 Kč |
| Úplata Spoločnosti za činnosť administrácie ¹ | 5 795 912,43 Kč |

| | |
|--|--------------------------|
| Úplata za činnosť depozitára ² | 631 503,44 Kč |
| Úplata za činnosť audítora ³ | 235 950,43 Kč bez DPH |
| Údaje o ďalších nákladoch či daních ⁴ | viď výkaz ziskov a strát |

1 čiastka nezahŕňa odplatu za mesiac december, pretože k faktickej úhrade dochádza až v nasledujúcom období

2 čiastka nezahŕňa odplatu za mesiace december, pretože k úhrade dochádza až v nasledujúcom období;

3 čiastka vyjadruje náklad za činnosť audítora za rok 2023 – tento náklad bude splatný až v priebehu roka 2024;

4 údaje o ďalších nákladoch či daniach sú uvedené vo výkaze ziskov a strát v tejto výročnej správe

J. Ďalšie údaje

Údaje vyžadované § 234 ods. 1 písm. k) ZISIF, resp. prílohou č. 2 vyhlášky č. 244/2013 Sb., v znení neskorších predpisov, ktoré nie sú už uvedené vyššie:

- V rozhodnom období nevykonávala vo vzťahu k majetku fondu činnosť hlavného podporcu žiadna osoba.
- Spoločnosť nebola na účet fondu v rozhodnom období účastníkom žiadneho súdneho ani rozhodcovského sporu, ktorý by sa týkal majetku alebo nároku vlastníkov cenných papierov alebo zaknihovaných cenných papierov vydávaných fondom a u ktorého by hodnota predmetu sporu prevyšovala 5 % hodnoty majetku fondu v rozhodnom období.
- V rozhodnom období nebol stanovený ani vyplatený žiaden podiel na zisku.
- Fond v rozhodnom období nesledoval žiadny určitý index alebo iný finančný kvantitatívne vyjadrený ukazovateľ (benchmark).
- Údaje o priemernom počte zamestnancov Spoločnosti a zmenách tohto počtu sú uvedené v prílohe k účtovnej závierke Spoločnosti za rok 2023. Fond samotný žiadnych zamestnancov nemá a v roku 2023 nemal.
- Výdavky na činnosť v oblasti výskumu, vývoja a ochrany životného prostredia Spoločnosť ani Fond v roku 2023 nevynaložili. Náklady vynaložené Spoločnosťou v roku 2023 v pracovnoprávných vzťahoch sú uvedené v účtovnej závierke Spoločnosti za rok 2023.
- Identifikačné údaje osoby, ktorá bola v rozhodnom období poverená úschovou alebo opatrovaním majetku fondu a bolo u nej uložené viac než 1 % hodnoty majetku fondu:
 - depozitár fondu UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., IČO: 64948242, so sídlom Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 14092, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka 3608.
 - spoločnosť Fio banka, a. s., IČO: 618 58 374, so sídlom Praha 1, V Celnici 1028/10, PSČ 117 21, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka 2704
 - spoločnosť PPF banka a.s., IČO 47116129, so sídlom Praha 6, Európska 2690/17, PSČ 160 41, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka 1834
- Údaje o skutočnej zaplatenej úhrade správcovskej spoločnosti za spravovanie fondu (s rozlíšením na údaje o úhrade za výkon činnosti správcovskej spoločnosti a administrácie) a údaje o nákladoch za výkon činnosti depozitára a audítora, a údaje o ďalších nákladoch či daniach sú uvedené v čl. 5 prílohy k účtovnej závierke, ktorá je súčasťou tejto správy
- Údaje podľa čl. 13 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EU) 2015/2365
 - Spoločnosť na účet fondu neuzatvorila žiadne swapy celkových výnosov (v zmysle čl. 3 bodu 18 nariadenia 2015/2365) ani žiadne obchody zabezpečujúce financovanie neboli „SFT“ (v zmysle čl. 3 bodu 11 nariadenia 2015/2365).
- Oproti minulému roku je namiesto spoločnosti Deloitte Audit s.r.o., IČO: 49620592, so sídlom Talianska 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapísané v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel C, vložka 24349, novým audítom pre rok 2023 je spoločnosť PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., IČO 40765521, so sídlom Hviezdova 1734/2c, 14000 Praha 4, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel C, vložka 3637.
- Fond nemá organizačnú zložku v zahraničí.
- Fond v účtovnom období nevladnil žiadne vlastné akcie ani vlastné podiely.

- V čase medzi súvahovým dňom a dátumom zostavenia tejto výročnej správy nenastali žiadne významné skutočnosti.

K. Informácie o začleňovaní rizík týkajúcich sa udržateľnosti (SFDR)

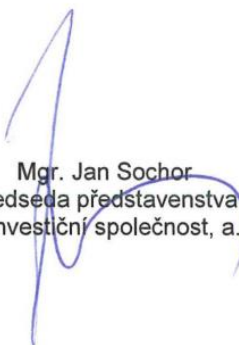
Nižšie uvedené odseky poskytujú komentár vo vzťahu k investičnej stratégii fondu a k rozhodnutiu nezohľadňovať dopady investičných rozhodnutí na faktory udržateľnosti, v rámci povinnosti vyplývajúcich z nariadenia (EU) 2019/2088 (ďalej ako SFDR) informovať koncových investorov o začleňovaní rizík týkajúcich sa udržateľnosti a povinnosť informovať investorov o zohľadňovaní nepriaznivých dopadov investičných rozhodnutí na udržateľnosť

- Fond neinvestuje cielene do hospodárskej činnosti, ktorá prispieva k environmentálnemu cieľu v zmysle čl. 2 bodu 17 nariadenia (EU) 2019/2088.
- Fond nepresadzuje environmentálne alebo sociálne vlastnosti alebo kombináciu týchto vlastností. Fond nesleduje cieľ udržateľných investícií. Fond nesleduje cieľ zníženia emisií uhlíku.
- Spoločnosť nezohľadňuje nepriaznivé dopady svojich investičných rozhodnutí na faktory udržateľnosti (v zmysle čl. 2 bodu 24 SFDR), pričom medzi dôvody, prečo tak nečiní, možno zaradiť doterajší rozsah činnosti Spoločnosti, celkovú hodnotu spravovaných aktív v Spoločnosťou spravovaných fondoch a charakteristiku investičnej stratégie Fondu. Podrobnejšie sú niektoré tieto dôvody rozobraté v dokumente „Politika udržateľnosti“, ktorý je dostupný na <https://www.fiofondy.cz/cs/dokumenty>.
- Keďže sa na finančný produkt nevzťahujú čl. 8 odst. 1 ani čl. 9 odst. 1, 2 či odst. 3 SFDR, Spoločnosť uvádza, že **podkladové investície tohto finančného produktu (t. j. Fondu) nezohľadňujú kritériá EU pre environmentálne udržateľné hospodárske činnosti** (v zmysle nariadenia (EU) 2020/852 tzv. Nariadenie o taxonómii).

K. Údaje o osobách zodpovědných za výroční správu

Osobou zodpovědnou za výroční správu je Mgr. Jan Sochor – předseda představenstva obchodnej spoločnosti Fio investiční společnost, a. s.

V Prahe dňa 18. apríla 2024



Mgr. Jan Sochor
předseda představenstva
Fio investiční společnost, a.s.



Mgr. Josef Valter
člen představenstva
Fio investiční společnost, a.s.



Správa audítora

Zpráva nezávislého auditora

podílníkům fondu Fio globální akciový fond

Náš výrok

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice fondu Fio globální akciový fond, se sídlem V celnici 1028/10, Nové Město, Praha 1 („Fond“) k 31. prosinci 2023 a jeho finanční výkonnosti za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Předmět auditu

Účetní závěrka Fondu se skládá z:

- rozvahy k 31. prosinci 2023,
- výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2023, a
- přílohy účetní závěrky, která obsahuje významné informace o účetních metodách a další vysvětlující informace.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, kterými jsou Mezinárodní standardy auditu doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami (společně „auditorské předpisy“). Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Nezávislost

V souladu s Mezinárodním etickým kodexem pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních („kodex IESBA“) a přijatým Komorou auditorů České republiky a se zákonem o auditorech jsme na Fondu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z kodexu IESBA a ze zákona o auditorech.

Ostatní informace

Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti Fio investiční společnost, a.s. Jak je definováno v § 2 písm. b) zákona o auditorech, ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o Fondu získanými během auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také jsme posoudili, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti i na postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, Česká republika
T: +420 251 151 111, www.pwc.com/cz

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod evidenčním číslem 021.



Na základě provedených postupů v průběhu našeho auditu, do míry, již dokážeme posoudit, jsou dle našeho názoru:

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Fondu a o prostředí, v němž působí, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné nesprávnosti. Žádnou významnou nesprávnost jsme nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu společnosti Fio investiční společnost, a.s. za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti Fio investiční společnost, 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 nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán společnosti Fio investiční společnost, a.s. povinen posoudit, zda je Fond schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán společnosti Fio investiční společnost, a.s. 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 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 auditorskými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, 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 auditorskými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti Fio investiční společnost, 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 jeho vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán společnosti Fio investiční společnost, a.s. uvedl v příloze účetní závěrky.



- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem společnosti Fio investiční společnost, a.s., a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z události nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Fondu trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná 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 trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Fond ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán společnosti Fio investiční společnost, 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.

18. dubna 2024

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená partnerkou

Ing. Eva Loulová
statutární auditorka, evidenční č. 1981



Účtovná zvierka fondu ku dňu 31. 12. 2023

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
zostavená ku 31.12.2023

| | |
|--|--|
| Obchodné meno: | Fio investiční společnost, a. s. Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond |
| Sídlo: | Praha 1, V Celnici 1028/10 |
| Identifikačné číslo: | 75161109 |
| Súvahový deň: | 31. 12. 2023 |
| Dátum zostavenia účtovnej závierky: | 18.04. 2024 |

| | |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Názov účtovnej jednotky | Fio investiční společnost, a. s. |
| Sídlo účtovnej jednotky | Praha 1, V celnici 1028/10, PSČ 11000 |
| IČO | 06704441 |
| Predmet podnikania: | kolektívne investovanie |
| Zostavené dňa: | 18.4.2024 |

| Súvaha k 31.12.2023 | | | | | | |
|---------------------|---|-----------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| v tisícoch Kč | | | | | | |
| označ. | AKTIVA | riad. | 31.12.2023 | | | 31.12.2022 |
| a | b | c | Brutto 1 | Korekcia 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| 3. | <i>Pohľadávky voči bankám a sporiteľným družstvám</i> | 5 | 71 610 | 0 | 71 610 | 16 213 |
| 3.a) | splatné na požiadanie | 6 | 71 610 | 0 | 71 610 | 16 213 |
| 6. | <i>Akcie, podielové listy a ostatné podiely</i> | 14 | 4 980 | 0 | 4 980 | 888 975 |
| | <i>Ostatné aktíva</i> | 24 | 57 944 | 0 | 57 944 | 58 452 |
| | AKTÍVA CELKOM | 27 | 1 257 197 | 0 | 1 257 197 | 966 102 |

| označ. | PASIVA | riad. | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------|--|-----------|------------------|----------------|
| a. | b | c | 5 | 6 |
| 1. | <i>Závazky voči bankám, sporiteľným družstvám</i> | 28 | 7 000 | 12 860 |
| 1.b) | <i>ostatné záväzky</i> | 30 | 7 000 | 12 860 |
| 4. | <i>Ostatné pasíva</i> | 37 | 7 285 | 4 299 |
| | Cudzí zdroje (bez čistých aktív pripadajúcich na držiteľov podielových listov) celkom | | 14 285 | 17 159 |
| 7. | <i>Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov podielových listov</i> | 43 | 1 001 865 | 1 184 574 |
| 15. | <i>Prírastok/úbytok čistých aktív pripadajúcich na držiteľov podielových listov</i> | 60 | 241 047 | -235 631 |
| | PASÍVA CELKOM | 61 | 1 257 197 | 983 261 |

Podsúvaha k 31.12.2023

v tisícoch Kč

| Označ. | PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------|---|------------|------------|
| 4. | Pohľadávky z pevných termínových operácií | 534 795 | 799 188 |
| 8. | Hodnoty prevzaté na spravovanie | 1 257 197 | 966 102 |
| . | z toho cenné papiere | 1 169 545 | 888 975 |
| 12. | Záväzky z pevných termínových operácií | 520 242 | 737 960 |

| Výkaz zisku a straty za obdobie končiace 31.12.2023 | | | | |
|--|---|--------------|-------------------------------------|-----------------|
| v tisícoch Kč | | | | |
| Označenie | Text | riad. | Skutočnosť v účtovnom období | |
| | | | 2023 | 2022 |
| <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | 1 | 2 |
| 1. | Výnosy z úrokov a podobné výnosy | PL1 | 5 092 | 396 |
| 2. | Náklady na úroky a podobné náklady | PL3 | 376 | 7 |
| 3. | výnosy z akcií a podielov | PL5 | 7 835 | 5 598 |
| 3.c. | výnosy z ostatných akcií a podielov | PL8 | 7 835 | 5 598 |
| 5. | Náklady na poplatky a provízie | PL10 | 25 684 | 21 587 |
| 6. | Zisk alebo strata z finančných operácií | PL11 | 254 4514 | -219 975 |
| 9. | Správne náklady | PL14 | 235 | 56 |
| 9.b. | ostatné správne náklady | PL17 | 235 | 56 |
| 19. | Zisk alebo strata za účtovné obdobie z bežnej činnosti pred zdanením | PL27 | 241 083 | -235 631 |
| 23. | Daň z príjmov | PL31 | 36 | 0 |
| 24. | Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení | PL32 | 241 047 | -235 631 |

Fio investiční společnost, a. s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

PRÍLOHA
účetovnej zázvierky za rok 2023

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

1. CHARAKTERISTIKA A HLAVNÉ AKTIVITY

Založenie a charakteristika Fondu

Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond (ďalej tiež len „Fond“) je účtovná jednotka bez právnej subjektivity. Jedná sa o otvorený podielový fond zriadený spoločnosťou Fio investiční společnost, a. s. (ďalej tiež len „Investičná spoločnosť“) v súlade so zákonom č. 240/2013 Sb., o investičných spoločnostiach a investičných fondech, v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“).

Fond je štandardným fondom podľa Zákona.

Fond bol vytvorený zápisom do zoznamu podielových fondov vedeného Českou národnou bankou podľa § 597 písm. b) Zákona dňa 11. 10. 2018. Ponuka investícií do podielových listov Fondu bola zahájená dňa 25. 10. 2018.

Rozhodnutím Českej národnej banky zo dňa 24. 11. 2020 bola schválená zmena štatútu Fondu, ktorá umožňovala začať vydávať ďalší druh podielových listov, označovaných súhrnne ako Trieda EUR. Vydávanie podielových listov Triedy EUR bolo zahájené 26. 1. 2021. Pôvodný druh podielových listov, ktorý bol vydávaný i pred dátumom 26. 1. 2021, sa potom od toho dátumu začal súhrnne označovať ako Trieda CZK.

Počet vydávaných podielových listov ani doba, na ktorú je Fond vytvorený, nie sú obmedzené.

Fond nemá žiadnych vlastných zamestnancov.

Údaje o obhospodarovateľovi a administrátorovi Fondu

Investičnou spoločnosťou, ktorá administruje a spravuje majetok Fondu, je Fio investiční společnost, a. s., IČO: 06704441, so sídlom V Celnici 1028/10, 110 00 Praha 1. Spoločnosť vznikla zápisom do obchodného registra dňa 5. 1. 2018. Povolenie k činnosti Investičnej spoločnosti bolo udelené Českou národnou bankou rozhodnutím č. j. 2017/140360/CNB/570 zo dňa 24. 10. 2017, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 9. 11. 2017.

Investičná spoločnosť je oprávnená podľa Zákona v rozsahu uvedenom v povolení udelenom Českou národnou bankou:

- presiahnuť rozhodný limit
- spravovať
 - i. štandardné fondy,
 - ii. špeciálne fondy, a

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

- iii. fondy kvalifikovaných investorov, s výnimkou kvalifikovaných fondov rizikového kapitálu podľa článku 3 písm. b) priamo použiteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európske fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondov sociálneho podnikania podľa článku 3 písm. b) priamo použiteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európske fondy sociálneho podnikania
- prevádzat' administráciu
 - i. štandardných fondov,
 - ii. špeciálnych fondov, a
 - iii. fondov kvalifikovaných investorov, s výnimkou kvalifikovaných fondov rizikového kapitálu podľa článku 3 písm. b) priamo použiteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európske fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondov sociálneho podnikania podľa článku 3 písm. b) priamo použiteľného predpisu Európskej únie upravujúceho európske fondy sociálneho podnikania

Informácie o depozitárovi Fondu

Depozitárom Fondu je na základe uzavretej zmluvy spoločnosť UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s. so sídlom Želetavská 1521/1, Praha 4 – Michle, 140 92 (ďalej len „Depozitár“)

Rozhodujúci predmet činnosti

Fond na základe riadnej žiadosti investorov vydáva podielové listy, čím od investorov zhromažďuje peňažné prostriedky za účelom ich investovania na finančných trhoch. Fond ďalej, opäť na základe riadnej žiadosti podielnikov Fondu odkupuje podielové listy. Investičná spoločnosť môže v súlade s príslušným ustanovením Zákona a štatútu Fondu vydávanie a/alebo odkupovanie podielových listov dočasne pozastaviť.

Zameranie Fondu

Cieľ investičnej stratégie Fondu spočíva v dlhodobom zhodnocovaní majetku Fondu prostredníctvom portfólia akciových titulov obchodovaných prevažne na trhoch vyspelých ekonomík. Stratégia počíta jak s kapitálovým zhodnotením, tak s dividendovým výnosom. Fond reinvestuje výnosy z majetku, nepredpokladá sa výplata dividend vlastníkom podielových listov. Fond nesleduje ani nekopíruje žiadny index alebo ukazovateľ (benchmark). Pozície sú aktívne riadené v kontexte očakávaného vývoja globálnej ekonomiky a potenciálu jednotlivých titulov. Podiel akcií a obdobných cenných papierov môže dosahovať maximálne 100 % aktív Fondu, minimálne 80 % aktív Fondu. Menové, kreditné i úrokové riziko je riadené pomocou dostupných zabezpečovacích nástrojov. Menové riziko plynúce z investičnej činnosti Fondu je zabezpečované najmä voči USD a EUR, menové riziko investícií v lokálnych menách rozvíjajúcich sa trhov však môže zostať nezabezpečené. Fond s ohľadom na vývoj na trhu a aktuálny dopyt po Triede EUR spravidla zabezpečuje rovnako menové riziko

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

vlastníkov podielových listov Triedy EUR, avšak i toto menové riziko môže zostať čiastočne alebo i úplne nezabezpečené.

Podľa prevažujúceho druhu majetkových hodnôt, ktoré môžu byť nadobudnuté do majetku Fondu, je Fond v súlade s klasifikáciou Asociácie pre kapitálový trh v Českej republike akciovým fondom. Akciový fond trvale investuje na akciovom trhu (t.j. do akcií a nástrojov nesúcich riziko akcií) minimálne 80 % aktív. Nástrojmi nesúcimi riziko akcií sa rozumejú najmä cenné papiere ETF (Exchange-traded funds), ktoré investujú prevažne do akcií, a cenné papiere vydávané fondami kolektívneho investovania alebo porovnateľnými zahraničnými fondami, ktoré investujú prevažne do akcií.

Investičná spoločnosť ako správca Fondu usiluje o to, aby sa zastúpenie jednotlivých tried aktív v portfóliu Fondu pohybovalo dlhodobo v medziach uvedených v štatúte Fondu.

Investičná stratégia je vymedzená príslušnými ustanoveniami Zákona a vykonávacích predpisov k Zákonu, najmä nariadením č. 243/2013 Sb., o investovaní investičných fondů a o technikách k jejich obhospodařování, v znení neskorších predpisov (ďalej tiež len „Nariadenie“), vzťahujúcimi sa na štandardný fond, ako aj pravidlami vymedzenými v štatúte Fondu.

Aktíva, ktoré je možno nadobúdať do majetku Fondu, sú uvedené v čl. 7.2 štatútu Fondu. Investičné limity vzťahujúce sa na Fond sú upravené v čl. 7.3 štatútu Fondu.

Za účelom efektívneho spravovania Fondu môže Investičná spoločnosť používať techniky spravovania uvedené v čl. 7.4 štatútu Fondu, t. j. repo obchody podľa § 31 až § 33 Nariadenia a finančné deriváty upravené v § 12 a § 13 Nariadenia. Tieto techniky spravovania môže Investičná spoločnosť používať len pri dodržaní podmienok podľa čl. 7.4 štatútu Fondu a povinností stanovených účinnými právnymi predpismi.

Súčasná ekonomická situácia

Súčasná ekonomická situácia zostáva naďalej citlivá na geopolitický vývoj vo svete. Vplyv na finančné a komoditné trhy, dodávateľské reťazce a kľúčové makroekonomické ukazovatele s dopadom na podnikanie, ako sú miera inflácie, výška úrokových sadzieb, volatilita menových kurzov a ďalšie, je stále významný.

Vedenie Fondu zhodnotilo vplyv súčasnej ekonomickej situácie na jej podnikanie s nasledujúcim záverom:

V súvislosti s poklesom inflácie, poklesu úrokových sadzieb očakávame mierny hospodársky rast. S tým spojené je zmiernenie obáv z budúcnosti a príklon k investovaniu od zhromažďovania prostriedkov na bankových účtoch. Aj napriek pretrvávajúcim geopolitickým rizikám očakávame rast spravovaného majetku v akciových fondoch i fonde realitnom.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

2. VÝCHODICKÁ PRE PRÍPRAVU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná zázvierka bola pripravená na základe účtovníctva vedeného v súlade so zákonom č. 563/1991 Sb., o účtovníctví, príslušnými platnými nariadeniami, vyhláškami a vnútornými normami v súlade a v rozsahu stanovenom Vyhláškou Ministerstva financií Českej republiky 501/2002 Sb., zo dňa 6. 11. 2002 v znení neskorších predpisov, ktorou sa stanoví usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej zázvierky a rozsah údajov k zverejneniu pre banky a niektoré finančné inštitúcie a Českými účtovnými štandardmi pre finančné inštitúcie, ktorými sa stanovujú základné postupy účtovania.

Na základe vyhlášky č. 501/2002 Sb. účinné od 1. 1. 2021, ktorá bola novelizovaná vyhláškou č. 442/2017 Sb. zo dňa 7. 12. 2017, Fond od 1. 1. 2021 pre účely vykazovania finančných nástrojov, ich oceňovania a uvádzania informácií o nich v prílohe v účtovnej zázvierke postupuje podľa účtovných štandardov IFRS v znení prijatom Európskou úniou.

Fond je povinný dodržiavať regulačné požiadavky Zákona.

Účtovná zázvierka rešpektuje všeobecné účtovné zásady, predovšetkým zásadu účtovania vo vecnej a časovej súvislosti, zásadu opatrnosti a predpoklad o schopnosti účtovnej jednotky pokračovať vo svojich aktivitách.

Účtovná zázvierka obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát, prehľad o zmenách vo vlastnom kapitále a prílohu k účtovnej zázvierke.

Účtovná zázvierka vychádza z predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a že u nej nenastáva žiadna skutočnosť, ktorá by ju obmedzovala alebo ju zabraňovala v tejto činnosti pokračovať aj v dohľadnej budúcnosti.

Zostavenie účtovnej zázvierky vyžaduje, aby investičná spoločnosť vykonávala odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív k dátumu zostavenia účtovnej zázvierky a nákladov a výnosov v príslušnom účtovnom období. Tieto odhady sú založené na informáciách dostupných k dátumu zostavenia účtovnej zázvierky a môžu sa od skutočných výsledkov líšiť.

Táto účtovná zázvierka je nekonsolidovaná. Fond je súčasťou konsolidačného celku, ktorého materskou spoločnosťou je Fio holding, a.s., so sídlom V Colnici 1028/10, Praha 1, 110 00, IČO: 601 92 763.

Údaje vo výkazoch a v prílohe sú uvedené v tisícoch Kč, pokiaľ nie je uvedené inak.

Fond zahájil svoju činnosť 25. októbra 2018.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

3. UPLATNENÉ ÚČTOVNÉ METÓDY

Okamih uskutočnenia účtovného prípadu

Fond účtuje o predaji a nákupe cenných papierov v okamihu vysporiadania obchodu.

Za okamih uskutočnenia účtovného prípadu sa v prípade zmlúv o derivátoch považuje:

- a) okamih, kedy bola uzavretá príslušná zmluva,
- b) okamih, kedy došlo k zmene reálnej hodnoty derivátu,
- c) okamih, kedy došlo k plneniu na základe príslušnej zmluvy.

Ďalej je okamihom uskutočnenia účtovného prípadu deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, ich zmene alebo zániku a k ďalším skutočnostiam, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré nastali.

Finančné nástroje

Účtovná jednotka pre účely vykazovania finančných nástrojov, ich oceňovania a uvádzania informácií o nich v prílohe v účtovnej zázvierke podľa účtovných štandardov IFRS v znení prijatom Európskou úniou (IFRS 9).

Klasifikácia finančných aktív a následné oceňovanie

- nabehnutou hodnotou;
- reálnou hodnotou vykázanou do oceňovacích rozdielov v súvahe;
- reálnou hodnotou vykázanou do výkazu ziskov a strát.

Klasifikácia je určovaná na základe charakteristiky zmluvných peňažných tokov dlhového finančného aktíva a obchodného modelu, do ktorého je toto finančné aktívum zaradené. Fond vyhodnocuje pri obstaraní finančného aktíva prostredníctvom tzv. SPPI analýzy, či zmluvné peňažné toky predstavujú výlučne splátku istiny a úrokov z nesplatennej časti istiny.

Reálna hodnota a hierarchia reálnej hodnoty:

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola obdržaná pri predaji aktíva v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi na trhu k dátumu ocenenia. Ocenenie reálnou hodnotou je založené na predpoklade, že transakcie spočívajúce v predaji aktíva prebieha buď na hlavnom trhu, alebo pri jeho neexistencii na najvýhodnejšom trhu pre dané aktívum. Reálna hodnota aktíva je stanovená za použitia predpokladov, ktoré by pri oceňovaní aktíva použili účastníci trhu, pričom sa predpokladá, že účastníci trhu jedajú vo svojom najlepšom ekonomickom záujme. Fond všetky položky oceňované v reálnej hodnote zaradzuje do tzv. hierarchie reálnych hodnôt, ktorá odráža význam vstupných informácií použitých pre stanovenie reálnej hodnoty aktív a pasív oceňovaných v reálnej hodnote.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

Hierarchia reálnych hodnôt má nasledujúce tri úrovne:

- Úroveň 1: vstupy na úrovni 1 sú (neupravené) kótované ceny na aktívnych trhoch pre identické aktíva či záväzky, ku ktorým má účtovná jednotka prístup ku dňu ocenenia;
- Úroveň 2: vstupy na úrovni 2 sú vstupy iné než kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú priamo či nepriamo pozorovateľné pre aktívum či záväzok; a
- Úroveň 3: vstupy na úrovni 3 sú nepozorovateľné vstupné veličiny pre aktívum či záväzok.

Cenné papiere sú pri prvotnom zachytení ocenené obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priame transakčné náklady spojené s obstaraním cenných papierov.

Realizované kapitálové zisky a straty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v položke Zisk alebo strata z finančných operácií.

Všetky cenné papiere v držaní Fondu sú v úrovni 1 podľa hierarchie reálnych hodnôt.

Ostatné pohľadávky

Fond účtuje o pohľadávkach vzniknutých pri obchodovaní s cennými papiermi a o ostatných prevádzkových pohľadávkach.

Finančné deriváty a zabezpečovacie operácie

Fond môže používať finančné deriváty k zabezpečeniu úrokového a menového rizika, ktorému je vystavený v dôsledku operácií na finančných trhoch.

Nominálne hodnoty finančných derivátov sú zachytené v podsúvahe. Všetky finančné deriváty sú vykazované ako aktíva v prípade kladnej reálnej hodnoty a ako pasíva v prípade zápornej reálnej hodnoty. Reálna hodnota derivátov je vypočítaná na základe oceňovacích modelov.

Deriváty sú denne preceňované na reálnu hodnotu proti účtom nákladov a výnosov, ktoré sú zahrnuté na riadku Zisk alebo strata z finančných operácií.

Daň z príjmov

Podľa platných daňových predpisov činí sadzba dane z príjmov právnických osôb pre podielové fondy 5 %.

Prepočty cudzích mien

Pre prepočet cudzích mien je používaný kurz devízového trhu vyhlasovaný ČNB platný k danému dňu. Aktíva a pasíva v zahraničnej mene sú k súvahovému dňu prepočítané rovnakým spôsobom.

Kurzové rozdiely vzniknuté denným preceňovaním majetku a záväzkov účtovaných v cudzích menách sa účtujú na účty nákladov alebo výnosov.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

Vlastný kapitál Fondu

Fond vydáva dve triedy podielových listov, ktoré sú spätne odkúpiteľné na žiadosť držiteľa za podmienok uvedených v štatúte Fondu.

Vydané podielové listy Fondu (fondový kapitál) sú klasifikované ako finančné záväzky, v súlade s IAS 32 ods. 11 vrátane aplikovateľných výnimiek z definície finančného záväzku podľa IAS 32, ods. 16.

Z tohto dôvodu sú hodnoty prislúchajúce držiteľom podielových listov, tj fondový kapitál Fondu, prezentované v súvahe v rámci položky „7. Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov podielových listov“.

Vykazovanie fondového kapitálu v rámci položky súvahy „Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov podielových listov“, resp. jeho zhodnotenie v rámci položky v rámci položky výkazu ziskov a strát „Prírastok alebo úbytok čistých aktív pripadajúcich na držiteľov podielových listov z bežnej činnosti po zdanení“ je v súlade s účtovnými štandardmi IFRS v znení prijatom Európskou úniou a predstavuje odchýlku od usporiadania a označovania položiek súvahy a výkazu zisku a straty definovaného vykonávacím predpisom (prílohou č. 1 k vyhláske č. 501/2002 Zb.), ktorá je nevyhnutná na to, aby bol podaný verný a poctivý obraz predmetu účtovníctva.

Predajná cena podielového listu je vypočítavaná ako podiel vlastného kapitálu Fondu a príslušného počtu podielových listov. Podielové listy sú predávané kvalifikovaným investorom na základe denne stanovovanej predajnej ceny.

Zisk/(strata) za bežné obdobie predstavuje zvýšenie/(zníženie) čistých aktív pripadajúcich na držiteľov podielových listov, ktoré sú prezentované ako finančný záväzok Fondu na riadku „Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov podielových listov“.

Úrokové výnosy a náklady

Časové rozlíšenie úrokov vzťahujúce sa na aktíva je zahrnuté do celkových zostatkov týchto aktív. Úrokové výnosy z pohľadávok voči bankám sú vykázané v položke Výnosy z úrokov a podobné výnosy. Úrokové výnosy a náklady zo všetkých dlhových nástrojov sú zachytené na aktuálnej báze metódou efektívneho úročenia. Táto metóda zachytáva ako súčasť úrokových výnosov alebo nákladov všetky poplatky zaplatené alebo prijaté medzi zmluvnými stranami, transakčné náklady a všetky ostatné prémie či diskonty, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy z dividend

Dividendové výnosy sú vykazované v položke Výnosy z akcií a podielov výkazu ziskov a strát a sú účtované k dátumu účinnosti nároku na ich výplatu. Dividendové výnosy z tuzemských cenných papierov sú zachytené po odpočte zrážkovej dane. Dividendové výnosy zo zahraničných cenných papierov sú zachytené pred odpočtom zrážkovej dane.

Následné udalosti

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

Vplyv udalostí, ktoré nastali medzi súvahovým dňom a dňom zostavenia účtovnej zázvierky, je zachytený v účtovných výkazoch v prípade, že tieto udalosti poskytlí doplňujúce informácie o skutočnostiach, ktoré existovali k súvahovému dňu.

V prípade, že medzi súvahovým dňom a dňom zostavenia účtovnej zázvierky došlo k významným udalostiam predstavujúcim skutočnosti, ktoré nastali po súvahovom dni, sú dôsledky týchto udalostí popísané a ich dopady kvantifikované v prílohe účtovnej zázvierky, ale nie sú zachytené v účtovných výkazoch.

Spriaznené strany

Spriaznenými stranami Fondu sa rozumejú:

- strany, ktoré priamo alebo nepriamo môžu uplatňovať rozhodujúci vplyv u Spoločnosti, a spoločnosti, kde tieto strany majú rozhodujúci alebo podstatný vplyv,
- strany, ktoré priamo alebo nepriamo môžu uplatňovať podstatný vplyv u Spoločnosti,
- členovia štatutárnych, dozorných a riadiacich orgánov Spoločnosti, alebo jej materskej spoločnosti a osoby blízke týmto osobám, vrátane podnikov, kde títo členovia a osoby majú podstatný alebo rozhodujúci vplyv.

Opravy významných chýb a zmeny účtovných metód

V účtovnej zázvierke k 31.12.2022 bol fondový kapitál vykázaný ako vlastný kapitál, konkrétne v položkách „Emisné ážio“, „Kapitálové fondy“, „Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z predchádzajúcich období“ a „Zisk alebo strata za účtovné obdobie“. K 31.12.2023 boli vydané podielové listy reklasifikované ako finančné záväzky, pretože tieto nástroje nespĺňajú definíciu kapitálového nástroja podľa IAS 32, ani u nich nie je možné aplikovať výnimky pre špecifické nástroje podľa bodov 16A-16B a 16C-16D.

Pretože sa jedná o opravu vykazovania, nemala táto zmena vplyv na hodnotu majetku fondu, ktorá je základom pre výpočet denného kurzu podielových listov k 31.12.2022.

4. RIADENIE RIZÍK

Úverové riziko

Fond má nastavené limity na protistrany a nástroje obmedzujúce úverové riziká v súlade so štatútom a investičnou stratégiou fondu. Na nové nástroje musí byť pred zaradením do portfólia nastavený Risk managementom limit. Vo všeobecnosti fond nevstupuje do obchodov, ktoré by dávali za vznik podstatnému úverovému riziku a ak je to možné, znižuje fond úverové riziko finančným kolaterálom.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná záznamka zostavená ku 31.12.2023

Je sledované tiež riziko koncentrácie na základe zemí emitentov, mien a ekonomických sektorov, do ktorých Fond investuje. Podľa štatútu Fond ďalej investuje prevažne na trhoch vyspelých ekonomík (rozumejú sa najmä členské štáty OECD).

Trhové riziko

Fond používa pre obmedzovanie rizikovej expozície portfólia voči trhovým rizikám okrem zákonných obmedzení, najmä súbor interných limitov. Tieto limity priamo obmedzujú rizikovú expozíciu voči menovému, úrokovému a akciovému riziku. Príslušné limity sú stanovované adekvátne povahe Fondu.

Dodržiavanie limitov je priebežne kontrolované a je hodnotená vhodnosť ich nastavenia a prípadne sú limity revidované.

Menové riziko spočíva v tom, že hodnota investície môže byť ovplyvnená zmenou devízového kurzu. Fond môže držať investície aj v iných menách, než je jeho referenčná mena a ich hodnota teda môže stúpať alebo klesať v dôsledku zmien menových kurzov. Nepriaznivé pohyby menových kurzov môžu mať za následok stratu kapitálu. Menové riziko je zabezpečované prostredníctvom finančných derivátov (menové forwardy a swapy). Finančné deriváty sú uzatvárané s protistranami, na ktoré sú Risk manažmentom nastavené limity.

Tabuľky nižšie zobrazujú menovú pozíciu fondu:

| stav k 31.12.2022 | Aktíva CZK | Pasíva CZK | Čistá pozícia CZK | V mene |
|-------------------|------------|------------|-------------------|--------|
| EUR | 174 227 | -194 491 | -20 264 | -840 |
| USD | 731 200 | -737 982 | - 6 782 | -300 |

| stav k 31.12.2023 | Aktíva CZK | Pasíva CZK | Čistá pozícia CZK | V mene |
|-------------------|------------|------------|-------------------|--------|
| EUR | 274 757 | -217 268 | 57 489 | 2 325 |
| USD | 896 286 | -729 458 | 166 828 | 7 456 |

Nové inštrumenty sú vopred analyzované z pohľadu úverového aj trhového rizika.

Trhová rizikovosť fondu je meraná hodnotou Value at Risk (ďalej len „VaR“) a pomocou SRI - súhrnný rizikový ukazovateľ, ktorý berie do úvahy ako volatilitu finančného nástroja (trhové riziko), tak bonitu emitenta (úverové riziko).

Fond na výpočet mesačného VaR používa tzv. historickú metódu na hladine spoľahlivosti 99 % s históriou 270 obchodných dní s dennými zmenami kurzov. Fond počíta VaR pre akciové riziko, kedy sa predpokladá, že sa budú meniť kurzy akcií, ale kurzy mien a úrokové sadzby zostanú konštantné. Druhým variantom je VaR pre menové riziko, kde sa predpokladá premenlivosť iba pri kurzoch mien. Tretím variantom je VaR pre úrokové riziko, kde sa predpokladá premenlivosť iba pri úrokových sadzbiach. Posledným variantom je VaR pre celkové riziko, kde sa predpokladá, že sa v čase menia všetky tri vstupné veličiny. Hodnota VaR je vyjadrená ako % z NAV fondu.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná záznamka zostavená ku 31.12.2023

V tabuľke nižšie sú v percentách uvedené relatívne mesačné hodnoty VaR pre jednotlivé typy trhových rizík:

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---------------------|----------------|---------------|
| Akciový VaR | 15,94 % | 7,08 % |
| Menový VaR | 0,9 % | 1,22 % |
| Úrokový VaR | 0,35 % | 0,07 % |
| Globálny VaR | 15,61 % | 6,69 % |

Podľa ukazovateľa SRI fond spadá do rizikovej triedy 5. Súhrnný ukazovateľ rizík (SRI), ktorý môže nadobúdať hodnoty 1-7, vyjadruje mieru kolísania investície a pravdepodobnosť jej návratnosti. Hodnota 1 predstavuje najnižšiu rizikovosť produktu, ale súčasne možno predpokladať najnižšie očakávané výnosy; hodnota 7 najvyššia rizikovosť produktu, ale najvyššie očakávané výnosy.

Geografická koncentrácia investícií

| stav k 31.12.2022 | USA | Eurozóna bez Českej republiky | Česká republika | Ostatné krajiny |
|-------------------|---------|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| Akcie | 730 367 | 158 608 | 0 | 0 |

| stav k 31.12.2023 | USA | Eurozóna bez Českej republiky | Česká republika | Ostatné krajiny |
|-------------------|---------|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| Akcie | 894 952 | 274 593 | 0 | 0 |

Riziko likvidity

Riziko likvidity predstavuje riziko, že Fond nebude mať dostatok likvidných zdrojov k splneniu svojich záväzkov. Likvidná pozícia fondu je monitorovaná a riadená podľa očakávaných peňažných tokov a podľa výsledku je prípadne upravovaná štruktúra portfólia fondu.

V rámci fondu sú pre riadenie rizika likvidity implementované postupy a limity, ktoré zabezpečujú najmä povinnosť odkupu podielových listov fondu. Fond má v držbe najmä likvidné cenné papiere obchodované na svetových trhoch, ktorých likvidita je vysoká a k tomu má i stálu rezervu v peniazoch na bežných účtoch. Je tak dostatočne ošetrené riziko, že Fond nebude z dôvodu absencie likvidných prostriedkov schopný plniť svoje záväzky.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

5. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

5.1. Pohľadávky voči bankám

| Pohľadávky voči bankám | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|------------------------|----------------|---------------|
| Bežné účty | 107 996 | 16 213 |
| Celkom | 107 996 | 16 213 |

Bežné účty sú splatné na požiadanie. Fond ukladá peňažné prostriedky na sporiace účty alebo termínované vklady v bankách v prípade, keď nie sú využité na operácie s cennými papiermi.

5.2. Cenné papiere

Jednotlivé druhy cenných papierov podľa emitentov, ich počet, tržné ocenenie a úročenie sú uvedené v Portfóliu, ktoré je súčasťou tejto prílohy. Všetky cenné papiere v majetku Fondu sú kótované na zahraničných burzách.

| Akcie, podielové listy a ostatné podiely ocenené reálnou hodnotou do výkazu ziskov a strát | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|----------------|------------------|
| Cenné papiere obchodované v USD | 730 367 | 894 952 |
| Cenné papiere obchodované v EUR | 158 608 | 274 593 |
| Celkom | 888 975 | 1 169 545 |

Portfolio 31. 12. 2023:

| Názov ceniny | ISIN | Mena | Počet | Kurz | Celkom v mene |
|----------------------|--------------|------|--------|--------|-----------------------|
| ASML HOLDING N.V. | NL0010273215 | EUR | 2 857 | 681,70 | 1 947 616,90 |
| BE SEMICONDUCTOR | NL0012866412 | EUR | 18 305 | 136,45 | 2 497 717,25 |
| DASSAULT SYSTEMES SE | FR0014003TT8 | EUR | 10 200 | 44,24 | 451 197,00 |
| INFINEON AG | DE0006231004 | EUR | 47 905 | 37,80 | 1 810 809,00 |
| SAP SE | DE0007164600 | EUR | 16 698 | 139,48 | 2 329 037,04 |
| SARTORIUS AG VZ. | DE0007165631 | EUR | 6 211 | 333,20 | 2 069 505,20 |
| Celkom v EUR | | | | | 11 105 882,39 |
| Celkom v CZK | | | | | 274 592 942,09 |

| Názov ceniny | ISIN | Mena | Počet | Kurz | Celkom v mene |
|----------------------|--------------|------|--------|----------|---------------|
| ACCENTURE LTD. | IE00B4BNMY34 | USD | 3 358 | 350,91 | 1 178 355,78 |
| ADOBE INC. | US00724F1012 | USD | 250 | 596,60 | 149 150,00 |
| ALPHABET INC | US02079K1079 | USD | 500 | 140,93 | 70 465,00 |
| AMAZON.COM, INC | US0231351067 | USD | 400 | 151,94 | 60 776,00 |
| APTIV PLC | JE00B783TY65 | USD | 4 000 | 89,72 | 358 880,00 |
| BOOKING HOLDINGS INC | US09857L1089 | USD | 372 | 3 547,22 | 1 319 565,84 |
| COSTAR GROUP | US22160N1090 | USD | 5 517 | 87,39 | 482 130,63 |
| CVS HEALTH CORPORATI | US1266501006 | USD | 38 399 | 78,96 | 3 031 985,04 |
| CYBER-ARK SOFTWARE L | IL0011334468 | USD | 6 225 | 219,05 | 1 363 586,25 |
| EDWARDS LIFESCIENCES | US28176E1082 | USD | 29 273 | 76,25 | 2 232 066,25 |

Účtovná zázvierka fondu
ku dňu 31. 12.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

| | | | | | |
|----------------------|--------------|-----|--------|--------|-----------------------|
| GARTNER INC CLASS A | US3666511072 | USD | 2 406 | 451,11 | 1 085 370,66 |
| GLOBAL PAYMENTS | US37940X1028 | USD | 21 160 | 127,00 | 2 687 320,00 |
| CHARLES RIVER | US1598641074 | USD | 9 186 | 236,40 | 2 171 570,40 |
| IDEXX LABORATORIES | US45168D1046 | USD | 100 | 555,05 | 55 505,00 |
| ILLUMINA, INC. | US4523271090 | USD | 11 719 | 139,24 | 1 631 753,56 |
| INTERCONT. EXCHANGE | US45866F1049 | USD | 17 745 | 128,43 | 2 278 990,35 |
| INTUITIVE SURGICAL | US46120E6023 | USD | 479 | 337,36 | 161 595,44 |
| KEYSIGHT TECHNOLOGIE | US49338L1035 | USD | 9 162 | 159,09 | 1 457 582,58 |
| LAM RESEARCH CORPOR | US5128071082 | USD | 200 | 783,26 | 156 652,00 |
| LOCKHEED MARTIN CORP | US5398301094 | USD | 6 411 | 453,24 | 2 905 721,64 |
| MASTERCARD INC | US57636Q1040 | USD | 4 400 | 426,51 | 1 876 644,00 |
| META PLATFORMS | US30303M1027 | USD | 100 | 353,96 | 35 396,00 |
| MICROSOFT CORP | US5949181045 | USD | 178 | 376,04 | 66 935,12 |
| NIKE INC | US6541061031 | USD | 19 811 | 108,57 | 2 150 880,27 |
| NVIDIA CORPORATION | US67066G1040 | USD | 50 | 495,22 | 24 761,00 |
| PAYPAL HOLDINGS INC | US70450Y1038 | USD | 19 942 | 61,41 | 1 224 638,22 |
| S&P GLOBAL INC. | US78409V1044 | USD | 3 172 | 440,52 | 1 397 329,44 |
| SYNOPSIS, INC. | US8716071076 | USD | 500 | 514,91 | 257 455,00 |
| THE ESTEE LAUDER | US5184391044 | USD | 20 051 | 146,25 | 2 932 458,75 |
| THERMO FISHER SCIEN. | US8835561023 | USD | 5 630 | 530,79 | 2 988 347,70 |
| UNITEDHEALTH GROUP | US91324P1021 | USD | 4 183 | 526,47 | 2 202 224,01 |
| Celkom v USD | | | | | 39 996 091,93 |
| Celkom v CZK | | | | | 894 952 553,03 |

Portfolio 31. 12. 2022:

| Názov ceniny | ISIN | Mena | Počet | Kurz | Celkom v mene |
|---------------------|--------------|------|--------|-------|-----------------------|
| ASML HOLDING N.V. | NL0010273215 | EUR | 2 857 | 503,8 | 1 439 356,60 |
| BE SEMICONDUCTOR | NL0012866412 | EUR | 18 305 | 56,56 | 1 035 330,80 |
| DASSAULT SYSTEMES | FR0014003TT8 | EUR | 10 200 | 33,5 | 341 700,00 |
| INFINEON AG | DE0006231004 | EUR | 37 405 | 28,43 | 1 063 424,15 |
| SAP AG | DE0007164600 | EUR | 16 698 | 96,39 | 1 609 520,22 |
| SARTORIUS AG VZ. | DE0007165631 | EUR | 2 945 | 369,4 | 1 087 883,00 |
| Celkom v EUR | | | | | 6 577 214,77 |
| Celkom v CZK | | | | | 158 609 534,18 |

| Názov ceniny | ISIN | Mena | Počet | Kurz | Celkom v mene |
|--------------|------|------|-------|------|---------------|
|--------------|------|------|-------|------|---------------|

Účtovná zázvierka fondu
ku dnu 31. 12.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná záznamka zostavená ku 31.12.2023

| | | | | | |
|----------------------|--------------|-----|--------|----------|-----------------------|
| ACCENTURE LTD. | IE00B4BNMY34 | USD | 3 358 | 266,84 | 896 048,72 |
| ADOBE INC. | US00724F1012 | USD | 3 248 | 336,53 | 1 093 049,44 |
| ALPHABET INC | US02079K1079 | USD | 15 836 | 88,73 | 1 405 128,28 |
| AMAZON.COM, INC | US0231351067 | USD | 13 140 | 84,00 | 1 103 760,00 |
| APTIV PLC | JE00B783TY65 | USD | 7 997 | 93,13 | 744 760,61 |
| BOOKING HOLDINGS INC | US09857L1089 | USD | 655 | 2 015,28 | 1 320 008,40 |
| COSTAR GROUP | US22160N1090 | USD | 5 517 | 77,28 | 426 353,76 |
| CVS HEALTH CORPORATI | US1266501006 | USD | 9 579 | 93,19 | 892 667,01 |
| CYBER-ARK SOFTWARE L | IL0011334468 | USD | 6 012 | 129,65 | 779 455,80 |
| EDWARDS LIFESCIENCES | US28176E1082 | USD | 17 837 | 74,61 | 1 330 818,57 |
| GARTNER INC CLASS A | US3666511072 | USD | 3 159 | 336,14 | 1 061 866,26 |
| GLOBAL PAYMENTS | US37940X1028 | USD | 15 060 | 99,32 | 1 495 759,20 |
| CHARLES RIVER | US1598641074 | USD | 6 548 | 217,90 | 1 426 809,20 |
| IDEXX LABORATORIES | US45168D1046 | USD | 3 299 | 407,96 | 1 345 860,04 |
| ILLUMINA, INC. | US4523271090 | USD | 5 119 | 202,20 | 1 035 061,80 |
| INTERCONT EXCHANGE | US45866F1049 | USD | 13 695 | 102,59 | 1 404 970,05 |
| INTUITIVE SURGICAL | US46120E6023 | USD | 4 179 | 265,35 | 1 108 897,65 |
| KEYSIGHT TECHNOLOGIE | US49338L1035 | USD | 5 662 | 171,07 | 968 598,34 |
| LAM RESEARCH CORPOR | US5128071082 | USD | 2 361 | 420,30 | 992 328,30 |
| LOCKHEED MARTIN CORP | US5398301094 | USD | 1 980 | 486,49 | 963 250,20 |
| MASTERCARD INC | US57636Q1040 | USD | 5 240 | 347,73 | 1 822 105,20 |
| META PLATFORMS | US30303M1027 | USD | 3 959 | 120,34 | 476 426,06 |
| MICROSOFT CORP | US5949181045 | USD | 4 158 | 239,82 | 997 171,56 |
| NIKE INC | US6541061031 | USD | 11 666 | 117,01 | 1 365 038,66 |
| NVIDIA CORPORATION | US67066G1040 | USD | 2 180 | 146,14 | 318 585,20 |
| PAYPAL HOLDINGS INC | US70450Y1038 | USD | 16 842 | 71,22 | 1 199 487,24 |
| S&P GLOBAL INC. | US78409V1044 | USD | 4 292 | 334,94 | 1 437 562,48 |
| SYNOPSIS, INC. | US8716071076 | USD | 2 735 | 319,29 | 873 258,15 |
| THERMO FISHER SCIEN. | US8835561023 | USD | 2 678 | 550,69 | 1 474 747,82 |
| UNITEDHEALTH GROUP | US91324P1021 | USD | 1 008 | 530,18 | 534 421,44 |
| Celkom v USD | | | | | 32 294 255,44 |
| Celkom v CZK | | | | | 730 366 881,03 |

5.3. Ostatné aktíva

| Ostatné aktíva | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|
| Kladná reálna hodnota otvorených derivátov (FX swap) | 56 695 | 12 977 |
| Nevyplatené dividendy | 144 | 185 |
| Zálohy na daň z príjmu | 4 075 | 2 880 |
| Celkom | 60 914 | 16 042 |

5.4. Náklady a príjmy budúcich období

Fond k 31. 12. 2023 ani k 31.12.2022 nevykazoval žiadne náklady alebo príjmy budúcich období.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

5.5. Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov podielových listov

V súlade s postupmi účtovania Fond nemá základné imanie. Fond vydáva podielové listy, ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku v súlade s IAS 32, ods. 11 a Fond ich vykazuje na riadku „Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov podielových listov“. Menovitá hodnota podielového listu je 1 Kč.

Hodnota podielového listu k poslednému obchodnému dňu roku 2023 bola 1,7038 Kč pre CZK triedu (2022: 1,3677 Kč) a 1,1754 EUR pre EUR triedu (2022: 0,9427).

Ide o poslednú zverejnenú hodnotu podielového listu za rok 2023, za ktorú boli realizované nákupy a odkupy podielových listov Fondu.

Zisk/strata za bežné obdobie predstavuje zvýšenie/zníženie čistých aktív pripadajúcich a držiteľov podielových listov, ktoré sú prezentované ako finančný záväzok Fondu. Fond plánuje zisk za rok 2023 vo výške 241 047 tis. Sk previesť na účet Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov podielových listov, čím dôjde k ich zvýšeniu.

5.6. Prehľad zmien podielových listov

| EUR trieda | Počet podielových listov (v tis. Kč) | Nominálna hodnota (v tis. Kč) | Emisné ážio (v tis. Kč) | Kapitálové fondy celkom (v tis. Kč) |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Zostatok k 1.1.2023 | 6 901 | 166 410 | 13 645 | 180 054 |
| Podielové listy predané | 2 221 | 118 871 | 2 614 | 121 486 |
| Podielové listy odkúpené | -933 | -82 800 | -1 491 | -84 291 |
| Zostatok k 31.12.2023 | 8 189 | 202 481 | 14 768 | 217 249 |

| CZK trieda | Počet podielových listov (v tis. ks) | Nominálna hodnota (v tis. Kč) | Emisné ážio (v tis. Kč) | Kapitálové fondy celkom (v tis. Kč) |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Zostatok k 1.1.2023 | 579 128 | 579 128 | 259 207 | 838 335 |
| Podielové listy predané | 79 443 | 79 443 | 42 317 | 121 760 |
| Podielové listy odkúpené | -68 665 | -68 665 | -37 369 | -106 034 |
| Zostatok k 31.12.2023 | 589 906 | 589 906 | 264 156 | 854 061 |

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

| EUR trieda | Počet podielových listov (v tis. ks) | Nominálna hodnota (v tis. Kč) | Emisné ážio (v tis. Kč) | Kapitálové fondy celkom (v tis. Kč) |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Zostatok k 1.1.2022 | 4 075 | 101 305 | 11 806 | 113 111 |
| Podielové listy predané | 3 310 | 125 437 | 4 763 | 130 199 |
| Podielové listy odkúpené | -484 | -60 332 | -2924 | -63 256 |
| Zostatok k 31.12.2022 | 6 901 | 166 410 | 13 645 | 180 054 |

| CZK trieda | Počet podielových listov (v tis. ks) | Nominálna hodnota (v tis. Kč) | Emisné ážio (v tis. Kč) | Kapitálové fondy celkom (v tis. Kč) |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Zostatok k 1.1.2022 | 460 114 | 460 114 | 197 031 | 657 144 |
| Podielové listy predané | 188 757 | 188 757 | 94 294 | 283 052 |
| Podielové listy odkúpené | -69 743 | -69 743 | -32 118 | -101 861 |
| Zostatok k 31.12.2022 | 579 128 | 579 128 | 259 207 | 838 335 |

5.7. Ostatné pasíva

| Ostatné pasíva | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|--------------|--------------|
| Závázky Fio investičná spoločnosť - poplatky | 3 536 | 2 280 |
| Záporná reálna hodnota | 0 | 4 543 |
| Dohad na audit | 55 | 237 |
| Závázok UniCredit | 686 | 225 |
| Poplatky za obchody USD | 22 | 0 |
| Celkom | 4 299 | 7 285 |

Závázky voči Fio investičná spoločnosť vo výške 3 536 tis. Sk predstavujú neuhradené náklady na obhospodarovanie a administráciu Fondu.

Závázky nie sú kryté vecnými zárukami a nemajú splatnosť dlhšiu ako 5 rokov.

5.8. Výnosy a výdaje budúcich období

Fond k 31. 12. 2023 ani k 31.12.2022 nevykazoval žiadne výnosy a výdavky budúcich období.

5.9. Výnosy z akcií a podielov

Výnosy z akcií a podielov činili v roku 2023 vyplatené dividendy v hodnote 7 835 tis. Kč (2022: 5 598 tis. Kč).

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| | | |

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná záznamka zostavená ku 31.12.2023

| | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| USD | 4 001 | 5 524 |
| Eurozóna bez Českej republiky | 1 597 | 2 311 |
| Celkom | 5 598 | 7 835 |

5.10. Výnosy z úrokov

Výnosy z úrokov predstavovali v roku 2023 úroky z termínovaných vkladov v hodnote 5 352 tis. Kč (2022: 396 tis. Kč).

5.11. Poplatky a provízie

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Poplatky za spravovanie | 15 663 | 18 735 |
| Poplatky za administráciu | 4 606 | 5 511 |
| Poplatky depozitári | 1 055 | 1 125 |
| Provízie za obchody | 259 | 311 |
| Poplatky – ostatné | 4 | 2 |
| Celkom | 21 587 | 25 684 |

Poplatok za spravovanie, hradený Fondom Investičnej spoločnosti, činí v súlade so štatútom fondu 1,7 % p. a. (2022: 1,7%) z priemernej ročnej hodnoty fondového kapitálu Fondu (t. j. NAV).

Poplatok za administráciu, hradený Fondom Investičnej spoločnosti, činí v súlade so štatútom fondu 0,5 % p. a. (2022: 0,5%) z priemernej ročnej hodnoty fondového kapitálu Fondu (t. j. NAV).

V súlade so zmluvou o výkone funkcie depozitára, ktorú vykonáva UniCredit Bank Slovakia a Slovakia, as, platí Fond poplatok vo výške 0,03 % z priemernej ročnej hodnoty fondového kapitálu.

5.12. Zisk alebo strata z finančných operácií

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|-----------------|----------------|
| Zisk (strata) z cenných papierov oceňovaných reálnou hodnotou proti účtom nákladov alebo výnosov | -243 241 | 238 862 |
| Zisk (strata) z pevných termínových operácií | -3 626 | 18 262 |
| Zisk (strata) z kurzových rozdielov | 26 892 | -2 673 |
| Celkom | -219 975 | 254 451 |

Zisk alebo strata z cenných papierov, oceňovaných reálnou hodnotou proti účtom nákladov a výnosov, predstavuje predovšetkým zisky z realizovaných nákupov cenných papierov, zo splatných cenných papierov a z denného ocenenia cenných papierov na reálnu hodnotu.

5.13. Správne náklady

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|-----------------|------------|------------|
| Správne náklady | | |
| Audit | 56 | 235 |
| Celkom | 56 | 235 |

5.14. Daň z príjmov

Účtovná záznamka fondu
ku dňu 31. 12.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

| tis. Kč | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -235 631 | 241 083 |
| Pričítateľné položky | 0 | 0 |
| Odčítateľné položky | 5 598 | 7 887 |
| Základ dane | 0* | 233 196 |
| Odpočet daňovej straty minulých období | 0 | - 233 196 |
| Daň zo základu dane | 0 | 0 |
| Zvláštny základ dane | 6 815 | 9 485 |
| Zápočet | 1 022 | 1 338 |
| Daň zo zvláštného základu dane | 0 | 0 |
| Rozdiel minulých rokov | 0 | 36 |
| Daň celkom | 0 | 36 |

* Vzhľadom k daňovej strate za rok 2022 je daňový základ nulový.

K 31.12. 2022 vyčíslil Fond potenciálnu odloženú daňovú pohľadávku z daňovej straty vo výške 11 660 tis. Kč.

5.15. Transakcie so spriaznenými stranami

| v tis. Kč 2023 | Pohľadávky | Závazky | Náklady | Výnosy |
|---------------------------------|-------------|-------------|---------------|----------|
| Fio banka, a.s. | 7 000 | 7 000 | 296 | 0 |
| Fio investiční společnost, a.s. | 0 | 2 280 | 24 246 | 0 |
| Celkom | 7000 | 9280 | 24 542 | 0 |

| v tis. Kč 2022 | Pohľadávky | Závazky | Náklady | Výnosy |
|---------------------------------|------------|--------------|---------------|----------|
| Fio banka, a.s. | 0 | | 248 | 0 |
| Fio investiční společnost, a.s. | 0 | 3 536 | 20 269 | 0 |
| Celkom | 0 | 3 536 | 20 517 | 0 |

Závazky za Fio investičná spoločnosť, a.s. sú tvorené neuhradenými poplatkami obhospodarovania a administrácii. Náklad je tvorený poplatky za obhospodarovanie a administráciu. Náklad zo vzťahu s Fio banka, a.s. je tvorený poplatky za obchody s cennými papiermi. Pohľadávku za Fio banka, a.s. tvorí vklad na bankovom účte, záväzok tvorí poskytnutý kolaterál.

5.16. Likvidita

V tabuľke je uvedená zvyšková splatnosť aktív členených podľa najdôležitejších druhov. Vzhľadom k tomu, že všetky cenné papiere sú obchodované na verejných trhoch, predaje je možné realizovať do 3 mesiacov.

2023

| | Do 3 mesiacov | 3 mesiace - 1 rok | 1 - 5 rokov | nad 5 rokov | Nešpecifikované | Celkom |
|-------------------------|---------------|-------------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| Pohľadávky voči bankám | 71 610 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71 610 |
| Akcie a podielové listy | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 169 545 | 1 169 545 |
| Ostatné aktíva | 2 955 | 13 087 | 0 | 0 | 0 | 16 042 |
| Aktíva celkom | 74 565 | 13 087 | 0 | 0 | 1 169 545 | 1 257 197 |

Fio investiční společnost, a. s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

| | Do 3 mesiacov 3 mesiace - 1 - 5 rokov nad 5 rokov Nešpecifikované | | | | Celkom |
|---|---|---------------|----------|----------|------------------|
| | 1 rok | | | | |
| Závazky voči bankám a sporiteľným družstvám | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 000 |
| Ostatné pasíva | 7 048 | 237 | 0 | 0 | 7 285 |
| Rezervy | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 001 865 |
| Vlastný kapitál | 0 | 0 | 0 | 0 | 241 047 |
| Nederivátové pasíva | 2 505 | 237 | 0 | 0 | 1 249 912 |
| Derivátové pasíva | 4 543 | 0 | 0 | 0 | 4 543 |
| Pasíva celkom | 7 048 | 237 | 0 | 0 | 1 249 912 |
| GAP | 67 517 | 12 850 | 0 | 0 | -80 367 |

2022

| | Do 3 mesiacov | 3 mesiace - 1 rok | 1 - 5 rokov | nad 5 rokov | Nešpecifikované | Celkom |
|-------------------------|---------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------|----------------|
| Pohl'adávky voči bankám | 16 213 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 213 |
| Akcie a podielové listy | 0 | 0 | 0 | 0 | 888 975 | 888 975 |
| Ostatné aktíva | 31 908 | 29 006 | 0 | 0 | 0 | 60 914 |
| Aktíva celkom | 48 121 | 29 006 | 0 | 0 | 888 975 | 966 102 |

| | Do 3 mesiacov | 3 mesiace - 1 rok | 1 - 5 rokov | nad 5 rokov | Nešpecifikované | Celkom |
|--|---------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------|----------------|
| Závazky voči bankám a sporiteľným družstvám | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 860 | 12 860 |
| Ostatné pasíva | 4 244 | 55 | 0 | 0 | 0 | 4 299 |
| Čisté aktíva pripadajúce na držiteľov Podielových listov | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 184 574 | 1 184 574 |
| Prírastok/úbytok čistých aktív pripadajúcich na držiteľov podielových listov | 0 | 0 | 0 | 0 | -235 631 | -235 631 |
| Nederivátové pasíva | 4 244 | 55 | 0 | 0 | 961 803 | 966 102 |
| Derivátové pasíva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pasíva celkom | 4 244 | 55 | 0 | 0 | 961 803 | 966 102 |
| GAP | 43 877 | 28 951 | 0 | 0 | -72 828 | 0 |

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

5.17. Informácie o reálnej hodnote finančných aktív

Hierarchia reálnych hodnôt

| 31.12.2023 | úroveň 1 | úroveň 2 | úroveň 3 | Celkem |
|--------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Pohľadávky voči bankám | 0 | 0 | 71 610 | 71 610 |
| Akcie a podielové listy | 1 169 545 | 0 | 0 | 1 169 545 |
| Reálna hodnota derivátov | 0 | 12 977 | 0 | 12 977 |
| Ostatné aktíva | 0 | 0 | 3 065 | 3 065 |
| Aktíva celkom | 1 169 545 | 12 977 | 74 675 | 1 257 197 |

Hierarchia reálnych hodnôt

| 31.12.2022 | úroveň 1 | úroveň 2 | úroveň 3 | Celkem |
|--------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Pohľadávky voči bankám | 0 | 0 | 16 213 | 16 213 |
| Akcie a podielové listy | 888 975 | 0 | 0 | 888 975 |
| Reálna hodnota derivátov | 0 | 56 695 | 0 | 56 695 |
| Ostatné aktíva | 0 | 0 | 4 219 | 4 219 |
| Aktíva celkom | 888 975 | 56 695 | 20 432 | 966 102 |

5.18. Majetok a záväzky vykázané v podsúvahe

V účtovníctve Fondu sú v podsúvahe vykázané hodnoty odovzdané na obhospodarovanie Obhospodarovateľovi

V položke Pohľadávky z pevných termínových operácií Fond k 31.12.2023 evidoval 534 795 tis. Kč.

V položke Záväzky z pevných termínových operácií Fond k 31.12.2023 evidoval 520 242 tis. Kč.

Fond nemá ďalší majetok a záväzky, ktoré by neboli vykázané na súvahe alebo podsúvahe.

5.19. Dodržiavanie regulátorých požiadaviek a limitov

Vo Fonde nedošlo v roku 2023 k žiadnemu prekročeniu limitov uvedených v zákone č. 240/2013 Sb., o investičných spoločnostiach a investičných fondoch, ani v nariadení vlády č. 243/2013 Sb. o investovaní investičných fondů a o technikách k jejich obhospodařování. Rovnako nedošlo k žiadnemu porušeniu limitov uvedených v štatúte Fondu.

5.20. Zmena štatútu Fondu

Rozhodnutím predstavenstva spoločnosti (táto zmena štatútu nepodlieha súhlasu Českej národnej banky) nadobudla dňa 28. 2. 2023 účinnosť zmenu štatútu, ktorej podstatou bola najmä pravidelná ročná aktualizácia nákladovosti a výkonnosti fondu.

Rozhodnutím predstavenstva spoločnosti (táto zmena štatútu nepodlieha súhlasu Českej národnej banky) nadobudla dňa 26. 10. 2023 účinnosť zmenu štatútu, ktorej podstatou bola najmä zmena audítora Fondu, kedy novým audítorom Fondu bola vymenovaná

Fio investiční společnost, a. s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

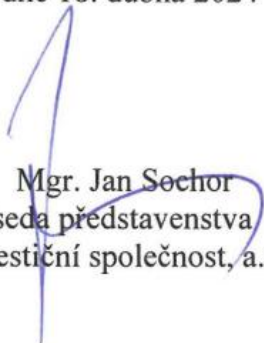
Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2023

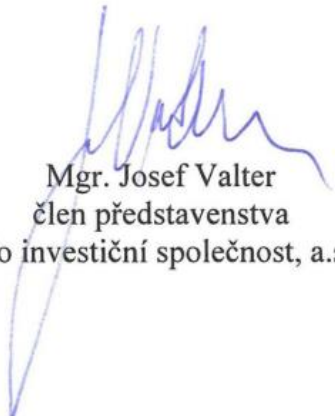
spoločnosť PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., seč.5:2 Hviezdova 1734/2c, 14000 Praha 4.

5.21. Udalosti po dátume účtovnej zázvierky

Vedenie Fondu nie sú známe žiadne udalosti, ktoré by nastali po súvahovom dni a ktoré by si vyžiadali úpravu účtovnej zázvierky.

V Praze, dne 18. dubna 2024


Mgr. Jan Sochor
předseda představenstva
Fio investiční společnost, a.s.


Mgr. Josef Valter
člen představenstva
Fio investiční společnost, a.s.