

Výroční zpráva 2023

Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond

Obsah

OBECNÁ ČÁST

A. Základní informace o obhospodařovateli fondu	3
B. Základní informace a charakteristika fondu	4
C. Údaje o činnosti Společnosti ve vztahu k majetku fondu	5
D. Údaje o podílových listech, fondovém kapitálu, skladbě majetku a o aktivech fondu	5
E. Údaje o osobě provádějící správu majetku	10
F. Údaje o technikách obhospodařování	10
G. Údaje o rizikovém profilu a pákovém efektu	11
H. Údaje o mzdách a o odměňování	12
I. Další údaje	14
J. Informace o začleňování rizik týkajících se udržitelnosti (SFDR)	15
K. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu	15

ZPRÁVA AUDITORA

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA FONDU KE DNI 31. 12. 2023



Obecná část

A. Základní informace o obhospodařovateli fondu

Obchodní firma:	Fio investiční společnost, a.s. (dále též „Společnost“)
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
Datum vzniku:	5. 1. 2018
Základní kapitál:	20 000 000,- Kč
Akcionář Společnosti:	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 Společnosti bylo rozhodnuto jejím zakladatelem, společností Fio Banka dne 29. září 2016, a to přijetím stanov Společnosti v souladu s ustanovením § 250 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Stanovy byly sepsány ve formě notářského zápisu N 1199/2016, NZ 1028/2016, JUDr. Jaroslavou Voclovou, notářkou se sídlem v Praze.

Společnost získala povolení k činnosti investiční společnosti rozhodnutím České národní banky ze dne 24. října 2017, č.j.: 2017/140360/CNB/570, S-Sp-2016/00462/CNB/571, a to v rozsahu těchto činností:

- oprávnění přesáhnout rozhodný limit
- oprávnění obhospodařovat
 - standardní fondy
 - speciální fondy
 - fondy kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy sociálního podnikání)
- oprávnění provádět administraci
 - standardních fondů
 - speciálních fondů
 - fondů kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy sociálního podnikání)

Do obchodního rejstříku byla Společnost zapsána dne 5. ledna 2018.

Ke dni 31. 12. 2023 Společnost obhospodařovala tyto investiční 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 nemovitostí (speciální fond)

Ve vztahu k podílům na hlasovacích právech vztahujícím se k majetku Společností obhospodařovaných investičních fondů, nenaplnuje Společnost definici obhospodařovatele uvedeného v § 34 odst. 1 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZISIF“).

B. Základní informace a charakteristika fondu

Základní informace:

Celý název:	Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Typ fondu dle AKAT:	akciový fond
Datum vzniku fondu:	11. 10. 2018
Druhy podílových listů fondu:	Třída CZK, ISIN CZ0008475720 Třída EUR, ISIN CZ0008476215
Zahájení vydávání podílových listů	Třída CZK dne 25. 10. 2018 Třída EUR dne 26. 1. 2021
Rozhodné období:	1. 1. 2023 až 31. 12. 2023

Rozhodnutím České národní banky ze dne 24. 11. 2020 byla schválena změna statutu fondu, která umožňovala začít vydávat další druh podílových listů, označovaných souhrnně jako Třída EUR. Podílové listy bez označení Třídy vydávané před datem 26. 1. 2021 (den zahájení vydávání podílových listů Třídy EUR) se začaly od tohoto data označovat jako podílové listy Třídy CZK. Pro účely této výroční zprávy jsou podílovými listy Třídy CZK označovány i podílové listy bez označení třídy (tedy podílové listy vydávané před 26. 1. 2021).

Dne 26. 1. 2021 bylo rovněž zahájeno přeshraniční nabízení obou tříd podílových listů fondu ve Slovenské republice.

Depozitář:

Činnost depozitáře vykonává pro fond od jeho vzniku společnost UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., IČO: 64948242, se sídlem Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 14092, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3608.

Auditor:

Auditorem fondu je a účetní závěrku fondu za rok 2023 ověřila společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., IČO 40765521, se sídlem Hvězdova 1734/2c, 14000 Praha 4, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637

Investiční zaměření:

Fio globální akciový fond je zaměřen na investice do akciových titulů obchodovaných převážně na trzích vyspělých ekonomik (přičemž vyspělými ekonomikami se rozumí zejména členské státy OECD). Jednotlivé investice se vybírají metodou stock-picking na základě fundamentální analýzy. Podíl investic v akciích, cenných papírech vydaných fondy kolektivního investování nebo srovnatelnými zahraničními fondy, jejichž majetek je investován především do akcií, a jiných nástrojů nesoucích riziko akcií (dále souhrnně jen jako „akcie a obdobné investiční instrumenty“) musí dosahovat minimálně 80 % objemu majetku fondu. Základním předpokladem investiční strategie je dlouhodobé zhodnocování investovaných finančních prostředků, a to díky aktivně řízeným investicím do portfolia akcií obchodovaných na regulovaných akciových trzích. Fond nemá v úmyslu své investice koncentrovat do konkrétního hospodářského odvětví nebo jeho části, určité části finančního trhu ani konkrétní zeměpisné oblasti.

Fio globální akciový fond se snaží těžit primárně z hlavních světových trendů v oblastech, jako jsou IT, finance a zdravotnictví, ale i další odvětví ekonomiky. Fio globální akciový fond je vhodný především pro investory, kteří požadují vyšší potenciální výnos a zároveň jsou ochotni podstupovat větší riziko. Vhodný investiční horizont je 5 let a více.

V obecné rovině fond pro rok 2024 plánuje pokračovat v činnosti bez zásadních změn s důrazem na kontinuitu a stabilní provoz. V kontextu investiční strategie a zpravidla dlouhodobému držení jednotlivých pozic se neplánují zásadní změny ve složení portfolia. Hlavní částí portfolia budou nadále tituly ze zdravotnického a technologického sektoru. Důležité zastoupení se počítá nadále rovněž u sektoru spotřebního a finančního.

C. Údaje o činnosti Společnosti ve vztahu k majetku fondu

Akciové trhy v roce 2023 vyrovnávaly ztráty z roku 2022. Oproti minulému roku se situace otočila a akciové indexy táhly výše především růstovější segmenty akciového trhu. Akcie růstovějších a typicky výše oceněných společností jsou zároveň více citlivé na vývoj úrokových sazeb a investoři začali vzhledem k odeznívání inflace s předstihem počítat s poměrně rychlým poklesem úroků v roce 2024, což vedlo k růstu ocenění.

Vzhledem k většímu zastoupení růstových titulů měly nejlepší výkonnost americké akciové indexy. Relativně slabší výkonnost naopak měly evropské indexy s větším zastoupením tradičnějších sektorů. Dařilo se také japonskému trhu, naopak ve slabém výkonu pokračovaly čínské akcie. Z jednotlivých akciových sektorů lze vyzdvihnout růst technologického sektoru, především pak akcie společností s expozicí na vývoj umělé inteligence.

Fondový kapitál Fio globálního akciového fondu připadající na jeden podílový list (NAV/PL) vzrostl v roce 2023 o 24,56 % (při srovnání hodnot NAV/PL Třídy CZK z 31. 12. 2022 a 31. 12. 2023). Hlavním důvodem byl návrat ocenění držенých akcií na vyšší úroveň. U některých držенých titulů především z technologického sektoru také došlo k vylepšení projekcí hospodaření díky zmíněnému vývoji umělé inteligence.

Hlavním rizikem pro vývoj na trzích a vývoj Fio globálního akciového fondu je možná globální recese vzhledem k utažení měnové politiky centrálních bank. Rizikem je také vzrůstající počet válečných konfliktů ve světě s těžko předvídatelným dopadem na světovou ekonomiku. Fond tak obdobně jako v minulém roce může čelit rizikům plynoucím jak z toho vnějšího, světového, tak z toho vnitřního, domácího prostředí. Fond aktivně řídí své měnové riziko pomocí dostupných zajišťovacích instrumentů, především swapů. Měnové zajištění v uplynulém roce 2023 bylo realizováno vůči americkému dolaru.

D. Údaje o podílových listech, fondovém kapitálu, skladbě majetku a o aktivech fondu

Fondový kapitál fondu připadající na jeden podílový list Třídy CZK (NAV/PL) za rok 2023 vzrostl o 24,56 %, z hodnoty 1,3677 (ke dni 31. 12. 2022) na hodnotu 1,7036 (ke dni 31. 12. 2023). Hodnota NAV Fio globálního akciového fondu Třídy CZK se tak zvýšila z hodnoty 792 071 094,36 Kč (ke dni 31. 12. 2022) na hodnotu 1 004 947 363,16Kč (ke dni 31. 12. 2023). Fondový kapitál fondu připadající na jeden podílový list Třídy CZK (NAV/PL) prakticky umazal pokles z minulého roku a fond od založení do konce rozhodného období dosáhl zhodnocení prostředků o více než 70 %.

Fondový kapitál fondu připadající na jeden podílový list Třídy EUR (NAV/PL) za rok 2023 vzrostl o 24,66 % z hodnoty 0,9427 (ke dni 31.12.2022) na hodnotu 1,1752 (ke dni 31.12.2023). Hodnota NAV Fio globálního akciového fondu Třídy EUR postupně narostla z hodnoty 6 505 160,99 EUR (ke dni 31.12.2022) na 9 624 451,25 EUR (ke dni 31.12.2023). Za nárůstem fondového kapitálu stojí vyšší objem prodaných podílových listů než objem odkoupených podílových listů a výrazně pozitivní byl rovněž příspěvek plynoucí z růstu kurzů držенých akcií.

Srovnání NAV a NAV/PL fondu ke konci uplynulých účetních období

		NAV	NAV / podílový 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 podílový list (NAV/PL) Třídy CZK od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023



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



Za uplynulý rok 2023 bylo nově vydáno 79 443 205 kusů podílových listů Třídy CZK o celkové emisní hodnotě 121 760 400,05 Kč . Ve stejném období bylo odkoupeno 68 664 548 kusů podílových listů Třídy CZK o celkové emisní hodnotě 106 033 920,45 Kč. **Na konci roku 2023 bylo v oběhu evidováno 589 906 328 kusů podílových listů Třídy CZK.**

U Třídy EUR bylo v roce 2023 vydáno 2 221 670 kusů podílových listů o celkové emisní hodnotě 2 328 367,57 EUR . Ve stejném období bylo odkoupeno 933 002 kusů podílových listů o celkové emisní hodnotě 1 008 210,03 EUR. **Na konci roku 2023 bylo v oběhu evidováno 8 189 340 kusů podílových listů Třídy EUR.**

Podrobný přehled vydaných a odkoupených podílových listů Třídy CZK i Třídy EUR, včetně jejich objemů, viz následující tabulky.

Údaje o vydaných a odkoupených podílových listech Třídy CZK fondu v roce 2023						
měsíc	vydané podílové listy		odkoupené podílové 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

Údaje o vydaných a odkoupených podílových listech Třídy CZK fondu v roce 2023

měsíc	vydané podílové listy		odkoupené podílové listy		saldo	
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
Celkem	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 odkoupených podílových listech Třídy EUR fondu v roce 2023

měsíc	vydané podílové listy		odkoupené podílové listy		saldo	
	<i>počet v ks</i>	<i>objem v EUR</i>	<i>počet v ks</i>	<i>objem v EUR</i>	<i>počet v ks</i>	<i>objem v EUR</i>
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
Celkem	2 221 670	2 328 367,57	933 002	1 008 210,03	1 288 668	1 320 157,54

Podíl majetku podílového fondu investovaného na akciových trzích se v průběhu roku 2023 na měsíční bázi udržoval v rozmezí od 83,14 % do 93,03 %. Nejvyšší zainvestovanosti peněžních prostředků bylo dosaženo ke konci roku v prosinci. Podíl objemu finančních prostředků a ostatních investičních nástrojů na struktuře majetku fondu činil na konci roku 6,97 %.

Údaje o skladbě majetku fondu a jejich změnách v roce 2023 (vždy k poslednímu dni v měsíci)

	akcie a obdobné investiční instrumenty	finanční prostředky
leden	89,80	10,20
únor	83,52	16,48
březen	82,99	17,01
duben	83,13	16,87
květen	84,65	15,35
červen	83,14	16,86
červenec	83,32	16,68
srpen	84,90	15,10
září	91,04	8,96
říjen	91,39	8,61
listopad	90,69	9,31
prosinec	93,03	6,97

* Hodnoty uvedené v druhém sloupci tabulky představují celkový podíl akcií a obdobných investičních instrumentů na celkových aktivech fondu a při výpočtu tohoto podílu se vychází ze „settlement date“ (tj. k poslednímu dni v měsíci jsou zohledněny obchody, které jsou zároveň k tomuto dni i vypořádány). Hodnoty uvedené ve třetím sloupci tabulky pak představují zbytkovou hodnotu do 100 %.

Následující tabulka zobrazuje složení akcií a obdobných investičních instrumentů k 31. 12. 2023:

Složení majetku fondu k 31. 12. 2023				
název ceniny	ISIN	zastoupení v %*	průměrná pořizovací cena v USD**	reálná 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
CHECK POINT SOFTWARE	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 se o podíl objemu dané ceniny (vyjádřený v Kč) na NAV Fondu

** není-li dále stanoveno jinak

V rozhodném období nebyl součástí majetku fondu žádný majetek podléhající zvláštním opatřením v důsledku jeho nízké likvidity.

E. Údaje o osobě provádějící správu majetku

Ing. Lukáš Brodniček, CFA

Absolvent Vysoké školy ekonomické v Praze a držitel titulu CFA. Na kapitálovém trhu působí od roku 2012, od roku 2017 pracuje ve Finanční skupině Fio. Má přes 10 let zkušenosti s investováním na domácích i zahraničních trzích. Funkci portfolio manažera ve vztahu k Fio globálnímu akciovému fondu vykonává od jeho vzniku dne 11. 10. 2018.

F. Údaje o technikách obhospodařování

Mezi techniky obhospodařování Fondu patří repo obchody (repo/reversní repo) podle § 31 až § 33 nařízení vlády č. 243/2013 Sb., o investování investičních fondů a o technikách k jejich obhospodařování (dále jen „nařízení“) a finanční deriváty upravené v § 12 a § 13 nařízení. Tyto techniky obhospodařování lze použít pouze za podmínek specifikovaných ve statutu fondu.

Všechny techniky k obhospodařování fondu jsou v souladu s § 30 nařízení. Použitím těchto technik nejsou obcházena pravidla (včetně investičních limitů) stanovená nařízením a určená statutem fondu ani jeho investiční strategie a fond je v každém okamžiku schopen splnit svou povinnost převést peněžní prostředky nebo dodat podkladové aktivum plynoucí z finančního derivátu sjednaného na účet fondu.

Společnost na účet Fio globálního akciového fondu uzavřela v roce 2023 osmnáct měnově zajišťujících swapů CZK/USD o celkovém objemu 65,23 mil. USD. Protistranami při uzavírání výše uvedených obchodů byly Fio banka, a.s., Česká spořitelna a.s., PPF banka a.s. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

S použitím těchto technik obhospodařování dosáhly za rok 2023 náklady 29 737 734,62 Kč a výnosy 47 999 711,32 Kč, přičemž tyto částky zahrnují i náklady, resp. výnosy, ze swapových operací, které byly sice sjednány již v roce 2022, avšak k jejichž finálnímu vypořádání došlo až v roce 2023.

Údaje o výsledném objemu závazků k 31. 12. 2023 vztahujícím se k technikám obhospodařování uvádí následující tabulka:

Výsledný objem závazků vztahujícím se k technikám obhospodařování k 31. 12. 2023	
typ	celkový objem
finanční deriváty podle § 12 a § 13 nařízení	32,60 mil. USD
repo obchody podle § 31 až § 33 nařízení	0 CZK

Hlavní rizika fondu přináší změny kurzů na světových akciových trzích, protože naprostá většina aktiv je jimi ovlivněna. Toto se týká i měnového rizika, přestože je z velké části zajišťováno.

Rizika související s deriváty úzce souvisí s riziky tržními, zejména s měnovým rizikem, které je deriváty zajišťováno. Uzavřením derivátů vzniká pákový efekt, který je však s ohledem na typ derivátů (zejména FX forwardy a swapy) malý. Dále deriváty přináší i riziko úvěrové, které je řízeno nastavenými limity na protistrany a skládáním kolaterálu.

Riziko protistrany plynoucí z finančních derivátů nepřijatých k obchodování podle § 13 Nařízení vyjádřené jako součet kladných reálných hodnot těchto finančních derivátů a z technik obhospodařování Fondu nesmí u jedné smluvní strany překročit 10 % Majetku Fondu pro účely výpočtu limitů, je-li touto smluvní stranou osoba uvedená v § 72 odst. 2 ZISIF nebo 5 % Majetku Fondu pro účely výpočtu limitů, je-li touto smluvní stranou jiná osoba než osoba uvedená v § 72 odst. 2 ZISIF.

Kvantitativní omezení zvolené pro hodnocení rizik spojených s řízením portfolia a technikami obhospodařování fondu

Techniky obhospodařování za použití finančních derivátů lze použít pouze za předpokladu, že se vztahují k investičním cenným papírům a k nástrojům peněžního trhu, jsou použity výhradně za účelem efektivního obhospodařování fondu a za účelem snížení rizika souvisejícího s investováním na účet fondu, snížení nákladů souvisejících s investováním na účet fondu, nebo získání dodatečného kapitálu nebo dosažení dodatečných výnosů, jestliže je podstupované riziko v souladu s rizikovým profilem fondu. Fond musí zajistit, že použitím těchto technik nejsou obcházena pravidla stanovená Nařízením a/nebo určená Statutem, ani investiční strategie fondu. Fond musí být v každém okamžiku schopen splnit svou povinnost převést peněžní prostředky nebo dodat podkladové aktivum plynoucí z finančního derivátu sjednaného na účet fondu.

Metody zvolené pro hodnocení rizik spojených s řízením portfolia a technikami obhospodařování Fondu

Při řízení rizik uplatňuje Společnost následující metody:

- sledování a kontrola dodržování relevantních limitů a pravidel pro omezení rizik, která jsou dána obecně závaznými právními předpisy a statutem fondu,
- sledování volatility výkonnosti fondu, kde je zohledněna distribuce výnosů v čase,
- sledování událostí operačního rizika.

G. Údaje o rizikovém profilu a pákovém efektu

Rizikový profil fondu a systém řízení rizik, který uplatňuje Společnost

Rizikový profil fondu se nachází na hodnotě 5 dle ukazatele SRI.

Společnost uplatňuje pro řízení rizik systémy limitů, které omezují rizikové expozice podle jednotlivých typů rizik (tržní, úvěrové, likviditní, operační). Dále pravidelně analyzuje podstupovaná rizika a vyhodnocuje, zda jsou v souladu s rizikovým profilem fondu.

Změny v míře využití pákového efektu, záruky poskytnuté v souvislosti s využitím pákového efektu, jakož i veškeré změny týkající se oprávnění k dalšímu využití poskytnutého finančního kolaterálu nebo srovnatelného zajištění podle práva cizího státu

Fond využívá pákový efekt soustavně, a to formou měnových swapů pro účely zajištění své měnové pozice.

Jako záruky slouží peníze, které jsou vyměněny na začátku swapu a složený kolaterál.

V oprávnění k využití poskytnutého kolaterálu nedošlo ke změnám. Kolaterál je skládán ve formě hotovostního kolaterálu nebo ve formě vysoce likvidních akcií obchodovaných na regulovaných trzích s transparentním stanovením cen, kdy kolaterál ve formě cenných papírů je minimálně jednou denně oceňován. Během roku 2023 nedošlo k situaci, kdy by kolaterál přijatý do emitenta překročil 20% čisté hodnoty aktiv, přijatý kolaterál byl výhradně ve formě peněžních prostředků a jeho maximální výše činila 43.750.000 Kč od jedné protistrany. Protistranami, od kterých došlo k přijímání kolaterálu, byly Fio banka, a.s., Česká spořitelna a.s., PPF banka a.s.. V důsledku postupu účinné správy docházelo k expozicím vůči PPF bance a.s. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. ve formě depozitních obchodů.

Míra využití pákového efektu fondem

Ke dni 31. 12. 2023 dosáhla míra využití pákového efektu z derivátů hodnoty 0 % (dle závazkové metody nařízení vlády č. 243/2013 Sb.). Nejvyšší naměřená míra využití pákového efektu za rok 2023 byla 0 %.

H. Údaje o mzdách a o odměňování

Údaje o odměnách vyplacené pracovníkům a vedoucím osobám podle § 234 odst. 2 písm. b) a c) zákona č. 240/2013 Sb. o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, jsou zpřístupněny v tabulce níže. Uvedené údaje se vztahují k celkové odměně všech zaměstnanců Společnosti, nikoliv pouze ve vztahu k zaměstnancům Společnosti, kteří jsou zcela nebo částečně zapojeni do činností fondu. V roce 2023 nebyly Společností vyplaceny žádné odměny za zhodnocení kapitálu. Údaje rozdělené podle jednotlivých speciálních fondů zde nejsou uvedeny, neboť takové údaje nejsou k dispozici

Údaje o počtech a odměnách pracovníků a vedoucích osob za rok 2023	
Počet pracovníků k 31. 12. 2023	6
Počet vedoucích osob k 31. 12. 2023	4
Odměny pracovníků a vedoucích osob celkem	6 352 787 Kč
z toho odměny pro vedoucí osoby	0 Kč
fixní odměny	0 Kč
variabilní odměny	0 Kč
z toho odměny pracovníků nebo vedoucích osob, jejichž činnost má podstatný vliv na rizikový profil tohoto fondu	988 438 Kč
fixní odměny	952 126 Kč
variabilní odměny	36 312 Kč
z toho odměny ostatních pracovníků	5 364 349 Kč
fixní odměny	5 054 917 Kč
variabilní odměny	309 432 Kč

Další údaje o odměňování:

Zásady odměňování (dále také jen „zásady“) zaměstnanců stanovuje představenstvo Společnosti, po předchozím souhlasu dozorčí rady Společnosti, s výjimkou zásad odměňování vybrané skupiny osob, které stanoví dozorčí rada Společnosti.

Zásady podporují řádné a efektivní řízení rizik a jsou s ním v souladu, nepodněcují k podstupování rizik nad rámec rizikového profilu Společnosti, zejména s ohledem na statut fondu, jsou v souladu se strategií podnikání, cíli, hodnotami a zájmy Společnosti a fondu a zahrnují opatření k zamezování střetům zájmů v souvislosti s odměňováním.

Vybranou skupinou osob se rozumí

- a) členové představenstva nebo dozorčí rady Společnosti
- b) osoby, které skutečně řídí činnost Společnosti (členové vrcholného vedení)
- c) osoby ve vnitřních kontrolních funkcích Společnosti, zejména osoby odpovědné za řízení rizik, compliance nebo vnitřní audit,
- d) osoby, jejichž činnost je spojena s podstupováním rizik Společnosti nebo fondu (risk takers),
- e) další osoby, jejichž odměňování je obdobné jako u osob uvedených pod bodem a) až d)

Zásady odměňování vybrané skupiny osob stanovují, že zaměstnanci ve vnitřních kontrolních funkcích jsou odměňováni podle plnění cílů stanovených pro danou vnitřní kontrolní funkci dle relevantních vnitřních předpisů Společnosti, a to nezávisle na výkonnosti útvarů, které kontrolují. Členové dozorčí rady Společnosti a zaměstnanci vnitřních kontrolních funkcí jsou odměňováni zpravidla pevnou složkou s vyloučením motivujících mechanismů. Výjimkou může být jediné případná pohyblivá složka spojená s úkoly kontroly, která je stanovena příslušným nadřízeným.

Odměnu mohou tvořit výlučně pevná a pohyblivá složka odměny, přičemž tyto složky odměny jsou vhodně vyvážené – pevná složka odměny tvoří dostatečně velký podíl celkové odměny tak, aby bylo možno pohyblivou omezit resp. vůbec nevyplatit. S ohledem na velikost a organizační uspořádání Společnosti a povahu, rozsah a složitost činností Společnosti, není Společností zřízen výbor pro odměňování.

I. Údaje o úplatě obhospodařovatelů a dalším osobám

Společnost si, jako obhospodařovatel a administrátor, účtuje poplatek za obhospodařování ve výši 1,7 % p.a. z průměrné roční hodnoty fondového kapitálu podfondu a poplatek za administraci ve výši 0,5 % p.a. z průměrné roční hodnoty fondového kapitálu podfondu. Výše úplaty depozitáři činí 640 826,29 ročně včetně DPH.

V níže uvedených tabulkách jsou uvedeny skutečné platby Společnosti a dalším osobám za rozhodné období roku 2023 (mohou se lišit oproti účetním nákladům spadajícím do rozhodného období, vzhledem k tomu, že k faktické úhradě některých nákladů dochází až v období následujícím). V případě úplaty za činnost auditora se jedná o náklady roku 2023.

Údaje o skutečně zaplacené úplatě obhospodařovatelů a dalším osobám za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023	
Úplata Společnosti za činnost obhospodařování ¹	19 706 102,47 Kč
Úplata Společnosti za činnost administrace ¹	5 795 912,43 Kč
Úplata za činnost depozitáře ²	631 503,44 Kč
Úplata za činnost auditora ³	235 950,43 Kč bez DPH
Údaje o dalších nákladech či daních ⁴	viz výkaz zisku a ztráty

¹ částka nezahrnuje úplatu za měsíc prosinec, jelikož k faktické úhradě dochází až v následujícím období

² částka nezahrnuje úplatu za měsíce prosinec, jelikož k úhradě dochází až v následujícím období;

³ částka vyjadřuje náklad za činnost auditora za rok 2023 – tento náklad bude splatný až v průběhu roku 2024;

⁴ údaje o dalších nákladech či daních jsou uvedeny ve výkazu zisku a ztráty v této výroční zprávě

J. Další údaje

Údaje vyžadované § 234 odst. 1 písm. k) ZISIF, resp. přílohou č. 2 vyhlášky č. 244/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které již nejsou uvedeny výše:

- V rozhodném období nevykonávala ve vztahu k majetku fondu činnost hlavního podpůrce žádná osoba.
- Společnost nebyla na účet fondu v rozhodném období účastníkem žádného soudního ani rozhodčího sporu, který by se týkal majetku nebo nároku vlastníků cenných papírů nebo zaknihovaných cenných papírů vydávaných fondem a u něhož by hodnota předmětu sporu převyšovala 5 % hodnoty majetku fondu v rozhodném období.
- V rozhodném období nebyl stanoven ani vyplacen žádný podíl na zisku.
- Fond v rozhodném období nesledoval žádný určitý index nebo jiný finanční kvantitativně vyjádřený ukazatel (benchmark).
- Údaje o průměrném počtu zaměstnanců Společnosti a změnách tohoto počtu jsou uvedeny v příloze k účetní závěrce Společnosti za rok 2023. Fond samotný žádné zaměstnance nemá a v roce 2023 neměl.
- Výdaje na činnost v oblasti výzkumu, vývoje a ochrany životního prostředí Společnost ani Fond v roce 2023 nevynaložily. Náklady vynaložené Společností v roce 2023 v pracovněprávních vztazích jsou uvedeny v účetní závěrce Společnosti za rok 2023.
- Identifikační údaje osoby, která byla v rozhodném období pověřena úschovou nebo opatrováním majetku fondu a bylo u ní uloženo více než 1 % hodnoty majetku fondu:
 - depozitář fondu UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., IČO: 64948242, se sídlem Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 14092, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3608.
 - společnost Fio banka, a.s., IČO: 618 58 374, se sídlem Praha 1, V Celnici 1028/10, PSČ 117 21, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2704
 - společnost PPF banka a.s., IČO 47116129, se sídlem Praha 6, Evropská 2690/17, PSČ 160 41, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1834
- Údaje o skutečně zaplacené úplatě obhospodařovateli za obhospodařování fondu (s rozlišením na údaje o úplatě za výkon činnosti obhospodařování a administrace) a údaje o nákladech za výkon činnosti depozitáře a auditora, a údaje o dalších nákladech či daních jsou uvedeny v čl. 5 přílohy k účetní závěrce, která je součástí této zprávy
- Údaje podle čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2365
 - Společnost na účet fondu neuzavřela žádné swapy veškerých výnosů (ve smyslu čl. 3 bodu 18 nařízení 2015/2365) ani žádné obchody zajišťující financování neboli „SFT“ (ve smyslu čl. 3 bodu 11 nařízení 2015/2365).
- Oproti minulému roku je namísto společnosti Deloitte Audit s.r.o., IČO: 49620592, se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349, novým auditorem pro rok 2023 společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., IČO 40765521, se sídlem Hvězdova 1734/2c, 14000 Praha 4, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637.
- Fond nemá organizační složku v zahraničí.
- Fond v účetním období nevlastnil žádné vlastní akcie ani vlastní podíly.
- V době mezi rozvahovým dnem a datem sestavení této výroční zprávy nenastaly žádné významné skutečnosti.

K. Informace o začleňování rizik týkajících se udržitelnosti (SFDR)

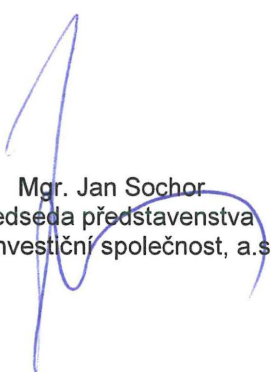
Níže uvedené odstavce poskytují komentář ve vztahu k investiční strategii fondu a k rozhodnutí nezohledňovat dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti, v rámci povinností vyplývajících z nařízení (EU) 2019/2088 (dále jako SFDR) informovat koncové investory o začleňování rizik týkajících se udržitelnosti a povinnost informovat investory o zohledňování nepříznivých dopadů investičních rozhodnutí na udržitelnost

- Fond neinvestuje cíleně do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu cíli ve smyslu čl. 2 bodu 17 SFDR.
- Fond neprosazuje environmentální nebo sociální vlastnosti nebo kombinaci těchto vlastností. Fond nesleduje cíl udržitelných investic. Fond nesleduje cíl snížení emisí uhlíku.
- Společnost nezohledňuje nepříznivé dopady svých investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti (ve smyslu čl. 2 bodu 24 SFDR), přičemž mezi důvody, proč tak nečiní, lze zařadit dosavadní rozsah činnosti Společnosti, celkovou hodnotu spravovaných aktiv ve Společnosti spravovaných fondech a charakteristiku investiční strategie Fondu. Podrobněji jsou tyto důvody rozebrány v dokumentu „Politika udržitelnosti“, který je dostupný na <https://www.fiofondy.cz/cs/dokumenty>.
- Jelikož se na finanční produkt nevztahují čl. 8 odst. 1 ani čl. 9 odst. 1, 2 či odst. 3 SFDR, Společnost uvádí, že **podkladové investice tohoto finančního produktu (tj. Fondu) nezohledňují kritéria EU pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti** (ve smyslu nařízení (EU) 2020/852 tzv. Nařízení o taxonomii).

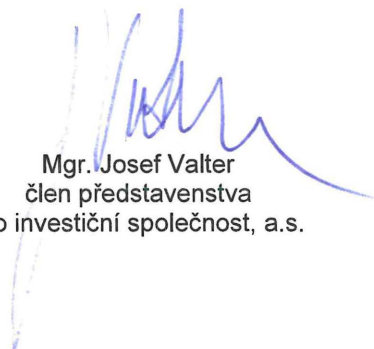
L. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu

Osobou odpovědnou za výroční zprávu je Mgr. Jan Sochor – předseda představenstva obchodní společnosti Fio investiční společnost, a.s.

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.



Zpráva auditora

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.

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.

Odovědnost 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.

Odovědnost 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 vznikat 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:

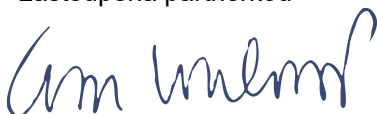
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou nesprávnost, 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 událostí 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



Účetní závěrka fondu ke dni 31. 12. 2023

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

sestavená k 31.12.2023

Obchodní firma:	Fio investiční společnost, a.s. Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Sídlo:	Praha 1, V celnici 1028/10
Identifikační číslo:	75161109
Rozvahový den:	31. 12. 2023
Datum sestavení účetní závěrky:	18. 04. 2024

Název účetní jednotky: Fio globální akciový fond
 Sídlo účetní jednotky: V Celnice 1028/10, Praha 1, 110 00
 Sestaveno dne: 18.4.2024

Rozvaha k 31.12.2023

v tisících Kč

označ.	AKTIVA	řád.	31.12.2023			31.12.2022
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
3.	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	5	71 610	0	71 610	16 213
3.a)	<i>splatné na požádání</i>	6	71 610	0	71 610	16 213
6.	<i>Akcie, podílové listy a ostatní podíly</i>	14	1 169 545	0	1 169 545	888 975
11.	Ostatní aktiva	24	16 042	0	16 042	60 914
	AKTIVA CELKEM	27	1 257 197	0	1 257 197	966 102

označ.	PASIVA	řád.	31.12.2023	31.12.2022
			5	6
a.	b	c		
1.	Závazky vůči bankám, družstevním záložnám	28	7 000	12 860
1.b)	<i>ostatní závazky</i>	30	7 000	12 860
4.	Ostatní pasiva	37	7 285	4 299
	<i>Cizí zdroje (bez čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů) celkem</i>		14 285	17 159
7.	Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů	43	1 001 865	1 184 574
15.	Přírůstek/úbytek čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů	60	241 047	-235 631
	PASIVA CELKEM	61	1 257 197	966 102

Podrozvaha k 31.12.2023

v tisících Kč

OZNAČ.	PODROZVAHOVÉ POLOŽKY	31.12.2023	31.12.2022
4.	Pohledávky z pevných termínových operací	534 795	799 188
8.	Hodnoty předané k obhospodařování	1 257 197	966 102
	z toho cenné papíry	1 169 545	888 975
12.	Závazky z pevných termínových operací	520 242	737 960

Výkaz zisku a ztráty za období končící 31.12.2023

v tisících Kč

označ.	TEXT	řád.	Skutečnost v účetním období	
			2023	2022
a.	b	c	1	2
1.	<i>Výnosy z úroků a podobné výnosy</i>	<i>PL1</i>	5 352	396
2.	<i>Náklady na úroky a podobné náklady</i>	<i>PL3</i>	636	7
3.	<i>Výnosy z akcií a podílů</i>	<i>PL5</i>	7 835	5 598
3.c.	<i>výnosy z ostatních akcií a podílů</i>	<i>PL8</i>	7 835	5 598
5.	<i>Náklady na poplatky a provize</i>	<i>PL10</i>	25 684	21 587
6.	<i>Zisk nebo ztráta z finančních operací</i>	<i>PL11</i>	254 451	-219 975
9.	<i>Správní náklady</i>	<i>PL14</i>	235	56
9.b.	<i>ostatní správní náklady</i>	<i>PL17</i>	235	56
19.	<i>Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním</i>	<i>PL27</i>	241 083	-235 631
23.	<i>Daň z příjmů</i>	<i>PL31</i>	36	0
24.	<i>Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění</i>	<i>PL32</i>	241 047	-235 631

Fio investiční společnost, a.s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

PŘÍLOHA
účetní závěrky za rok 2023

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

1. CHARAKTERISTIKA A HLAVNÍ AKTIVITY

Založení a charakteristika Fondu

Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond (dále též jen „Fond“) je účetní jednotka bez právní subjektivity. Jedná se o otevřený podílový fond zřízený společností Fio investiční společnost, a.s. (dále též jen „Investiční společnost“) v souladu se zákonem č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“).

Fond je standardním fondem podle Zákona.

Fond byl vytvořen zápisem do seznamu podílových fondů vedeného Českou národní bankou podle § 597 písm. b) Zákona dne 11. 10. 2018. Nabízení investic do podílových listů Fondu bylo zahájeno dne 25. 10. 2018.

Rozhodnutím České národní banky ze dne 24. 11. 2020 byla schválena změna statutu Fondu, která umožňovala začít vydávat další druh podílových listů, označovaných souhrnně jako Třída EUR. Vydávání podílových listů Třídy EUR bylo zahájeno 26. 1. 2021. Původní druh podílových listů, který byl vydáván i před datem 26. 1. 2021, se pak od toho data začal souhrnně označovat jako Třída CZK.

Počet vydávaných podílových listů ani doba, na kterou je Fond vytvořen, nejsou omezeny.

Fond nemá žádné vlastní zaměstnance.

Údaje o obhospodařovateli a administrátorovi Fondu

Investiční společností, která administruje a obhospodařuje majetek Fondu, je Fio investiční společnost, a.s., IČO: 06704441, se sídlem V Celnici 1028/10, 110 00 Praha 1. Společnost vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 5. 1. 2018. Povolení k činnosti Investiční společnosti bylo uděleno Českou národní bankou rozhodnutím č. j. 2017/140360/CNB/570 ze dne 24. 10. 2017, které nabylo právní moci dne 9. 11. 2017.

Investiční společnost je oprávněna podle Zákona v rozsahu uvedeném v povolení uděleném Českou národní bankou:

- přesáhnout rozhodný limit
- obhospodařovat
 - i. standardní fondy,
 - ii. speciální fondy, a

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

- iii. fondy kvalifikovaných investorů, s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy sociálního podnikání
- provádět administraci
 - i. standardních fondů,
 - ii. speciálních fondů, a
 - iii. fondů kvalifikovaných investorů, s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání podle článku 3 písm. b) přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího evropské fondy sociálního podnikání

Informace o depozitáři Fondu

Depozitářem Fondu je na základě uzavřené smlouvy společnost UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., se sídlem Želetavská 1521/1, Praha 4 – Michle, 140 92 (dále jen „Depozitář“).

Rozhodující předmět činnosti

Fond na základě řádné žádosti investorů vydává podílové listy, čímž od investorů shromažďuje peněžní prostředky za účelem jejich investování na finančních trzích. Fond dále, opět na základě řádné žádosti podílníků Fondu odkupuje podílové listy. Investiční společnost může v souladu s příslušným ustanovením Zákona a statutu Fondu vydávání a/nebo odkupování podílových listů dočasně pozastavit.

Zaměření Fondu

Cíl investiční strategie Fondu spočívá ve dlouhodobém zhodnocování majetku Fondu prostřednictvím portfolia akciových titulů obchodovaných převážně na trzích vyspělých ekonomik. Strategie počítá jak s kapitálovým zhodnocením, tak s dividendovým výnosem. Fond reinvestuje výnosy z majetku, nepředpokládá se výplata dividend vlastníkům podílových listů. Fond nesleduje ani nekopíruje žádný index nebo ukazatel (benchmark). Pozice jsou aktivně řízeny v kontextu očekávaného vývoje globální ekonomiky a potenciálu jednotlivých titulů. Podíl akcií a obdobných cenných papírů může dosahovat maximálně 100 % aktiv Fondu, minimálně 80 % aktiv Fondu. Měnové, kreditní i úrokové riziko je řízeno pomocí dostupných zajišťovacích instrumentů. Měnové riziko plynoucí z investiční činnosti Fondu je zajišťováno zejména vůči USD a EUR, měnové riziko investic v lokálních měnách rozvíjejících se trhů však může zůstat nezajištěno. Fond s ohledem na vývoj na trhu a aktuální poptávku po Třídě EUR zpravidla zajišťuje rovněž měnové riziko vlastníků podílových listů Třídy EUR, avšak i toto měnové riziko může zůstat částečně nebo i zcela nezajištěno.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

Podle převažujícího druhu majetkových hodnot, jež mohou být nabyty do majetku Fondu, je Fond v souladu s klasifikací Asociace pro kapitálový trh v České republice akciovým fondem. Akciový fond trvale investuje na akciovém trhu (tj. do akcií a nástrojů nesoucích riziko akcií) minimálně 80 % aktiv. Nástroji nesoucími riziko akcií se rozumí zejména cenné papíry ETF (Exchange-traded funds), které investují převážně do akcií, a cenné papíry vydávané fondy kolektivního investování nebo srovnatelnými zahraničními fondy, které investují převážně do akcií.

Investiční společnost jakožto obhospodařovatel Fondu usiluje o to, aby se zastoupení jednotlivých tříd aktiv v portfoliu Fondu pohybovalo dlouhodobě v mezích uvedených ve statutu Fondu.

Investiční strategie je vymezena příslušnými ustanoveními Zákona a prováděcích předpisů k Zákonu, zejména nařízením č. 243/2013 Sb., o investování investičních fondů a o technikách k jejich obhospodařování, ve znění pozdějších předpisů (dále též jen „Nařízení“), vztahujícími se na standardní fond, jakož i pravidly vymezenými ve statutu Fondu.

Aktiva, která je možno nabývat do majetku Fondu, jsou uvedena v čl. 7.2 statutu Fondu. Investiční limity vztahující se na Fond jsou upraveny v čl. 7.3 statutu Fondu.

Za účelem efektivního obhospodařování Fondu může Investiční společnost používat techniky obhospodařování uvedené v čl. 7.4 statutu Fondu, tj. repo obchody dle § 31 až § 33 Nařízení a finanční deriváty upravené v § 12 a § 13 Nařízení. Tyto techniky obhospodařování může Investiční společnost používat pouze při dodržení podmínek dle čl. 7.4 statutu Fondu a povinností stanovených účinnými právními předpisy.

Současná ekonomická situace

Současná ekonomická situace zůstává nadále citlivá na geopolitický vývoj ve světě. Vliv na finanční a komoditní trhy, dodavatelské řetězce a klíčové makroekonomické ukazatele s dopadem na podnikání, jako jsou míra inflace, výše úrokových sazeb, volatilita měnových kurzů a další, je stále významný.

Vedení Fondu zhodnotilo vliv současné ekonomické situace na její podnikání s následujícím závěrem:

V souvislosti s poklesem inflace, poklesu úrokových sazeb očekáváme mírný hospodářský růst. S tím spojené je zmírnění obav z budoucnosti a příklon k investování od shromažďování prostředků na bankovních účtech. I přes přetrvávající geopolitická rizika očekáváme růst spravovaného majetku v akciových fondech i fondu realitním.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

2. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

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

Na základě vyhlášky č. 501/2002 Sb. účinné od 1. 1. 2021, která byla novelizována vyhláškou č. 442/2017 Sb. ze dne 7. 12. 2017, Fond od 1. 1. 2021 pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupuje podle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Fond je povinen dodržovat regulační požadavky Zákona.

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

Účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách ve vlastním kapitálu a přílohu k účetní závěrce.

Účetní závěrka vychází z předpokladu, že účetní jednotka bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

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

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná. Fond je součástí konsolidačního celku, jehož mateřskou společností je Fio holding, a.s., se sídlem V Celnici 1028/10, Praha 1, 110 00, IČO: 601 92 763.

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

Fond zahájil svoji činnost 25. října 2018.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

3. UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ METODY

Okamžik uskutečnění účetního případu

Fond účtuje o prodeji a nákupu cenných papírů v okamžiku vypořádání obchodu.

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

- a) okamžik, kdy byla uzavřena příslušná smlouva,
- b) okamžik, kdy došlo ke změně reálné hodnoty derivátu,
- c) okamžik, kdy došlo k plnění na základě příslušné smlouvy.

Dále je okamžikem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky a závazku, jejich změně nebo zániku a k dalším skutečnostem, které jsou předmětem účetnictví a které nastaly.

Finanční nástroje

Účetní jednotka pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupuje podle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií (IFRS 9).

Klasifikace finančních aktiv a následné oceňování

- naběhlou hodnotou;
- reálnou hodnotou vykázanou do oceňovacích rozdílů v rozvaze;
- reálnou hodnotou vykázanou do výkazu zisku a ztráty.

Klasifikace je určována na základě charakteristiky smluvních peněžních toků dluhového finančního aktiva a obchodního modelu, do kterého je toto finanční aktivum zařazeno. Fond vyhodnocuje při pořízení finančního aktiva prostřednictvím tzv. SPPI analýzy, zda smluvní peněžní toky představují výlučně splátku jistiny a úroků z nesplacené části jistiny.

Reálná hodnota a hierarchie reálné hodnoty:

Reálná hodnota je cena, která by byla obdržena při prodeji aktiva v rámci řádné transakce mezi účastníky na trhu k datu ocenění. Ocenění reálnou hodnotou je založeno na předpokladu, že transakce spočívající v prodeji aktiva probíhá buď na hlavním trhu, nebo při jeho neexistenci na nejvýhodnějším trhu pro dané aktivum. Reálná hodnota aktiva je stanovena za použití předpokladů, které by při oceňování aktiva použili účastníci trhu, přičemž se předpokládá, že účastníci trhu jednájí ve svém nejlepší ekonomickém zájmu.

Fond všechny položky oceňované v reálné hodnotě zařazuje do tzv. hierarchie reálných hodnot, která odráží význam vstupních informací použitých pro stanovení reálné hodnoty aktiv a pasiv oceňovaných v reálné hodnotě.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

Hierarchie reálných hodnot má následující tři úrovně:

- Úroveň 1: vstupy na úrovni 1 jsou (neupravené) kótované ceny na aktivních trzích pro identická aktiva či závazky, k nimž má účetní jednotka přístup ke dni ocenění;
- Úroveň 2: vstupy na úrovni 2 jsou vstupy jiné než kótované ceny zahrnuté do úrovně 1, které jsou přímo či nepřímo pozorovatelné pro aktivum či závazek; a
- Úroveň 3: vstupy na úrovni 3 jsou nepozorovatelné vstupní veličiny pro aktivum či závazek.

Cenné papíry jsou při prvotním zachycení oceněny pořizovací cenou. Její součástí jsou přímé transakční náklady spojené s pořízením cenných papírů.

Realizované kapitálové zisky a ztráty jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce Zisk nebo ztráta z finančních operací.

Všechny cenné papíry v držení Fondu jsou v úrovni 1 dle hierarchie reálných hodnot.

Ostatní pohledávky

Fond účtuje o pohledávkách vzniklých při obchodování s cennými papíry a o ostatních provozních pohledávkách.

Finanční deriváty a zajišťovací operace

Fond může používat finanční deriváty k zajištění úrokového a měnového rizika, kterému je vystaven v důsledku operací na finančních trzích.

Nominální hodnoty finančních derivátů jsou zachyceny v podrozvaze. Všechny finanční deriváty jsou vykazovány jako aktiva v případě kladné reálné hodnoty a jako pasiva v případě záporné reálné hodnoty. Reálná hodnota derivátů je vypočtena na základě oceňovacích modelů.

Deriváty jsou denně přeceňovány na reálnou hodnotu proti účtům nákladů a výnosů, které jsou zahrnuty na řádku Zisk nebo ztráta z finančních operací.

Daň z příjmů

Daň z příjmů se skládá z odhadu splatné daně a ze změny odložené daně, jejíž změny jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty.

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

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případě, kdy není pravděpodobné pochybovat o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

Přepočty cizích měn

Pro přepočet cizích měn je používán kurz devizového trhu vyhlášený ČNB platný k danému dni. Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítána stejným způsobem.

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

Fondový kapitál

Fond vydává dvě třídy podílových listů, které jsou zpětně odkupitelné na žádost držitele za podmínek uvedených ve statutu Fondu.

Vydané podílové listy Fondu (fondový kapitál) jsou klasifikované jako finanční závazky, v souladu s IAS 32 odst. 11 včetně aplikovatelných výjimek z definice finančního závazku podle IAS 32, odst. 16.

Z tohoto důvodu jsou hodnoty příslušející držitelům podílových listů, tj. fondový kapitál Fondu, prezentovány v rozvaze v rámci položky „7. Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů“.

Vykazování fondového kapitálu v rámci položky rozvahy „Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů“, resp. jeho zhodnocení v rámci položky v rámci položky výkazu zisku a ztráty „Přírůstek nebo úbytek čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů z běžné činnosti po zdanění“ je v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií a představuje odchylku od uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty definovaného prováděcím předpisem (přílohou č. 1 k vyhlášce č. 501/2002 Sb.), která je nezbytná k tomu, aby byl podán věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Prodejní cena podílového listu je vypočítávána jako podíl fondového kapitálu a příslušného počtu podílových listů. Podílové listy jsou prodávány kvalifikovaným investorům na základě denně stanovované prodejní ceny.

Zisk/(ztráta) za běžné období představuje zvýšení/(snížení) čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů, které jsou prezentovány jako finanční závazek Fondu na řádku „Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů“.

Úrokové výnosy a náklady

Časové rozlišení úroků vztahující se k aktivům je zahrnuto do celkových zůstatků těchto aktiv. Úrokové výnosy z pohledávek za bankami jsou vykázány v položce Výnosy z úroků a podobné výnosy. Úrokové výnosy a náklady ze všech dluhových nástrojů jsou zachyceny na akruální bázi metodou efektivního úročení. Tato metoda zachycuje jako součást úrokových výnosů nebo nákladů všechny poplatky zaplacené nebo obdržené mezi smluvními stranami, transakční náklady a všechny ostatní prémie či diskonty, které jsou nedílnou součástí efektivní úrokové míry.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

Výnosy z dividend

Dividendové výnosy jsou vykazovány v položce Výnosy z akcií a podílů výkazu zisku a ztráty a jsou účtovány k datu účinnosti nároku na jejich výplatu. Dividendové výnosy z tuzemských cenných papírů jsou zachyceny po odpočtu srážkové daně. Dividendové výnosy ze zahraničních cenných papírů jsou zachyceny před odpočtem srážkové daně.

Následné události

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

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

Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Fondu se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u Společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů Společnosti, nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv.

Opravy významných chyb a změny účetních metod

V účetní závěrce k 31.12.2022 byl fondový kapitál vykázán jako vlastní kapitál, konkrétně v položkách „Emisní ážio“, „Kapitálové fondy“, „Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období“ a „Zisk nebo ztráta za účetní období“. K 31.12.2023 byly vydané podílové listy reklasifikovány jako finanční závazky, protože tyto nástroje nesplňují definici kapitálového nástroje dle IAS 32, ani u nich nelze aplikovat výjimky pro specifické nástroje dle bodu 16A-16B a 16C-16D.

Protože se jedná o opravu vykazování, neměla tato změna vliv na hodnotu majetku fondu, která je základem pro výpočet denního kurzu podílových listů k 31.12.2022.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

4. ŘÍZENÍ RIZIK

Úvěrové riziko

Fond má nastaveny limity na protistrany a instrumenty omezující úvěrová rizika v souladu se statutem a investiční strategií fondu. Na nové instrumenty musí být před zařazením do portfolia nastaven Risk managementem limit. Obecně fond nevstupuje do obchodů, které by dávaly za vznik podstatnému úvěrovému riziku a pokud je to možné, snižuje fond úvěrové riziko finančním kolaterálem.

Je sledováno také riziko koncentrace na základě zemí emitentů, měn a ekonomických sektorů, do kterých Fond investuje. Dle statutu Fond dále investuje převážně na trzích vyspělých ekonomik (rozumí se zejména členské státy OECD).

Tržní riziko

Fond používá pro omezování rizikové expozice portfolia vůči tržním rizikům kromě zákonných omezení, zejména soubor interních limitů. Tyto limity přímo omezují rizikovou expozici vůči měnovému, úrokovému a akciovému riziku. Příslušné limity jsou stanovovány adekvátně povaze Fondu.

Dodržování limitů je průběžně kontrolováno a je hodnocena vhodnost jejich nastavení a případně jsou limity revidovány.

Měnové riziko spočívá v tom, že hodnota investice může být ovlivněna změnou devizového kurzu. Fond může držet investice i v jiných měnách, než je jeho referenční měna a jejich hodnota tedy může stoupat nebo klesat v důsledku změn měnových kurzů. Nepříznivé pohyby měnových kurzů mohou mít za následek ztrátu kapitálu. Měnové riziko je zajišťováno prostřednictvím finančních derivátů (měnové forwardy a swapy). Finanční deriváty jsou uzavírány s protistranami, na které jsou Risk managementem nastaveny limity.

Tabulky níže zobrazují měnovou pozici fondu:

stav k 31.12.2022	Aktiva CZK	Pasiva CZK	Čistá pozice CZK	V měně
EUR	174 227	-194 491	-20 264	-840
USD	731 200	-737 982	- 6 782	-300

stav k 31.12.2023	Aktiva CZK	Pasiva CZK	Čistá pozice CZK	V měně
EUR	274 757	-217 268	57 489	2 325
USD	896 286	-729 458	166 828	7 456

Nové instrumenty jsou předem analyzovány z pohledu úvěrového i tržního rizika.

Tržní rizikovost fondu je měřena hodnotou Value at Risk (dále jen „VaR“) a pomocí SRI - souhrnný rizikový ukazatel, který bere v úvahu jak volatilitu finančního nástroje (tržní riziko), tak bonitu emitenta (úvěrové riziko).

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

Fond k výpočtu měsíčního VaR používá tzv. historickou metodu na hladině spolehlivosti 99 % s historií 270 obchodních dní s denními změnami kurzů. Fond počítá VaR pro akciové riziko, kdy se předpokládá, že se budou měnit kurzy akcií, ale kurzy měn a úrokové sazby zůstanou konstantní. Druhou variantou je VaR pro měnové riziko, kde se předpokládá proměnlivost pouze u kurzů měn. Třetí variantou je VaR pro úrokové riziko, kde se předpokládá proměnlivost pouze u úrokových sazeb. Poslední variantou je VaR pro celkové riziko, kde se předpokládá, že se v čase mění všechny tři vstupní veličiny. Hodnota VaR je vyjádřena jako % z NAV fondu.

V tabulce níže jsou v procentech uvedeny relativní měsíční hodnoty VaR pro jednotlivé typy tržních rizik:

	31.12.2022	31.12.2023
Akciový VaR	15,94 %	7,08 %
Měnový VaR	0,9 %	1,22 %
Úrokový VaR	0,35 %	0,07 %
Globální VaR	15,61 %	6,69 %

Dle ukazatele SRI fond spadá do rizikové třídy 5. Souhrnný ukazatel rizik (SRI), který může nabývat hodnot 1-7, vyjadřuje míru kolísání investice a pravděpodobnost její návratnosti. Hodnota 1 představuje nej- menší rizikovost produktu, ale současně lze předpokládat nejnižší očekávané výnosy; hodnota 7 nejvyšší rizikovost produktu, ale nejvyšší očekávané výnosy.

Geografická koncentrace investic

stav k 31.12.2022	USA	Eurozóna bez České republiky	Česká republika	Ostatní země
Akcie	730 367	158 608	0	0

stav k 31.12.2023	USA	Eurozóna bez České republiky	Česká republika	Ostatní země
Akcie	894 952	274 593	0	0

Riziko likvidity

Riziko likvidity představuje riziko, že Fond nebude mít dostatek likvidních zdrojů ke splnění svých závazků. Likvidní pozice fondu je monitorována a řízena podle očekávaných peněžních toků a podle výsledku je případně upravována struktura portfolia fondu.

V rámci fondu jsou pro řízení rizika likvidity implementovány postupy a limity, které zabezpečují zejména povinnost odkupu podílových listů fondu. Fond má v držení zejména likvidní cenné papíry obchodované na světových trzích, jejichž likvidita je vysoká a k tomu má i stálou rezervu v penězích na běžných účtech. Je tak dostatečně ošetřeno riziko, že Fond nebude z důvodu absence likvidních prostředků schopen dostát svým závazkům.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

5.1. Pohledávky za bankami

Pohledávky za bankami	31.12.2022	31.12.2023
Běžné účty	16 213	71 610
Celkem	16 213	71 610

Běžné účty jsou splatné na požádání. Fond ukládá peněžní prostředky na spořicí účty nebo termínované vklady u bank v případě, kdy nejsou využity pro operace s cennými papíry.

5.2. Cenné papíry

Jednotlivé druhy cenných papírů podle emitentů, jejich počet, tržní ocenění a úročení jsou uvedeny v Portfoliu. Veškeré cenné papíry v majetku Fondu jsou kótované na zahraničních burzách.

Akcie, podílové listy a ostatní podíly oceněné reálnou hodnotou do výkazu zisku a ztráty	31.12.2022	31.12.2023
Cenné papíry obchodované v USD	730 367	894 952
Cenné papíry obchodované v EUR	158 608	274 593
Celkem	888 975	1 169 545

Portfolio 31. 12. 2023:

Název ceniny	ISIN	Měna	Počet	Kurz	Celkem měna
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
Celkem v EUR					11 105 882,39
Celkem v CZK					274 592 942,09

Název ceniny	ISIN	Měna	Počet	Kurz	Celkem měna
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

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

EDWARDS LIFESCIENCES	US28176E1082	USD	29 273	76,25	2 232 066,25
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
Celkem v USD					39 996 091,93
Celkem v CZK					894 952 553,03

Portfolio 31. 12. 2022:

Název ceniny	ISIN	Měna	Počet	Kurz	Celkem v měně
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
Celkem v EUR					6 577 214,77
Celkem v CZK					158 609 534,18

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

Název ceniny	ISIN	Měna	Počet	Kurz	Celkem v měně
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
SYNOPSYS, 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
Celkem v USD					32 294 255,44
Celkem v CZK					730 366 881,03

5.3. Ostatní aktiva

Ostatní aktiva	31.12.2022	31.12.2023
Kladná reálná hodnota otevřených derivátů (FX swap)	56 695	12 977
Nevyplacené dividendy	144	185
Zálohy na daň z příjmu	4 075	2 880
Celkem	60 914	16 042

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

5.4. Náklady a příjmy příštích období

Fond k 31. 12. 2023 ani k 31.12.2022 nevykazoval žádné náklady nebo příjmy příštích období.

5.5. Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů

V souladu s postupy účtování Fond nemá základní kapitál. Fond vydává podílové listy, které splňují definici finančního závazku v souladu s IAS 32, odst. 11 a Fond je vykazuje na řádku „Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů“. Jmenovitá hodnota podílového listu je 1 Kč.

Hodnota podílového listu k poslednímu obchodnímu dni roku 2023 činila 1,7038 Kč pro CZK třídu (2022: 1,3677 Kč) a 1,1754 EUR pro EUR třídu (2022: 0,9427).

Jedná se o poslední zveřejněnou hodnotu podílového listu za rok 2023, za kterou byly realizovány nákupy a odkupy podílových listů Fondu.

Zisk/ztráta za běžné období představuje zvýšení/snížení čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů, které jsou prezentovány jako finanční závazek Fondu.

Fond plánuje zisk za rok 2023 ve výši 241 047 tis. Kč převést na účet Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů, čímž dojde k jejich zvýšení.

5.6. Přehled změn podílových listů

EUR třída	Počet podílových listů (v tis. ks)	Nominální hodnota (v tis.Kč)	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy celkem (v tis. Kč)
Zůstatek k 1.1.2023	6 901	166 410	13 645	180 054
Podílové listy prodané	2 221	118 871	2 614	121 486
Podílové listy odkoupené	-933	-82 800	-1 491	-84 291
Zůstatek k 31.12.2023	8 189	202 481	14 768	217 249

CZK třída	Počet podílových listů (v tis. ks)	Nominální hodnota (v tis. Kč)	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy celkem (v tis. Kč)
Zůstatek k 1.1.2023	579 128	579 128	259 207	838 335
Podílové listy prodané	79 443	79 443	42 317	121 760
Podílové listy odkoupené	-68 665	-68 665	-37 369	-106 034
Zůstatek k 31.12.2023	589 906	589 906	264 156	854 061

EUR třída	Počet podílových listů (v tis. ks)	Nominální hodnota (v tis. Kč)	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy celkem (v tis. Kč)
Zůstatek k 1.1.2022	4 075	101 305	11 806	113 111
Podílové listy prodané	3 310	125 437	4 763	130 199
Podílové listy odkoupené	-484	-60 332	-2924	-63 256
Zůstatek k 31.12.2022	6 901	166 410	13 645	180 054

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

CZK třída	Počet podílových listů (v tis. ks)	Nominální hodnota (v tis. Kč)	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy celkem (v tis. Kč)
Zůstatek k 1.1.2022	460 114	460 114	197 031	657 144
Podílové listy prodané	188 757	188 757	94 294	283 052
Podílové listy odkoupené	-69 743	-69 743	-32 118	-101 861
Zůstatek k 31.12.2022	579 128	579 128	259 207	838 335

5.7. Ostatní pasiva

Ostatní pasiva	31.12.2022	31.12.2023
Závazky Fio investiční společnost - poplatky	3 536	2 280
Záporná reálná hodnota	0	4 543
Dohad na audit	55	237
Závazek UniCredit	686	225
Poplatky za obchody USD	22	0
Celkem	4 299	7 285

Závazky vůči Fio investiční společnost ve výši 3 536 tis. Kč představují neuhrazené náklady na obhospodařování a administraci Fondu.

Závazky nejsou kryty věcnými zárukami a nemají splatnost delší než 5 let.

5.8. Výnosy a výdaje příštích období

Fond k 31. 12. 2023 ani k 31.12.2022 nevykazoval žádné výnosy a výdaje příštích období.

5.9. Výnosy z akcií a podílů

Výnosy z akcií a podílů činily v roce 2023 vyplacené dividendy v hodnotě 7 835 tis. Kč (2022: 5 598 tis. Kč).

	31.12.2022	31.12.2023
USD	4 001	5 524
Eurozóna bez České republiky	1 597	2 311
Celkem	5 598	7 835

5.10. Výnosy z úroků

Výnosy z úroků činily v roce 2023 úroky z termínovaných vkladu v hodnotě 5 352 tis. Kč (2022: 396 tis. Kč).

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

5.11. Poplatky a provize

	31.12.2022	31.12.2023
Poplatky za obhospodařování	15 663	18 735
Poplatky za administraci	4 606	5 511
Poplatky depozitáři	1 055	1 125
Provize za obchody	259	311
Poplatky – ostatní	4	2
Celkem	21 587	25 684

Poplatek za obhospodařování, hrazený Fondem Investiční společnosti, činí v souladu se statutem fondu 1,7 % p.a. (2022: 1,7 % p.a.) z průměrné roční hodnoty fondového kapitálu Fondu (tj. NAV).

Poplatek za administraci, hrazený Fondem Investiční společnosti, činí v souladu se statutem fondu 0,5 % p.a. (2022: 0,5 % p.a.) z průměrné roční hodnoty fondového kapitálu Fondu (tj. NAV).

V souladu se smlouvou o výkonu funkce depozitáře, kterou vykonává UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., platí Fond poplatek ve výši 0,03 % z průměrné roční hodnoty fondového kapitálu.

5.12. Zisk nebo ztráta z finančních operací

	31.12.2022	31.12.2023
Zisk (ztráta) z cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů	-243 241	238 862
Zisk (ztráta) z přecenění a vypořádání FX derivátových operací	-3 626	18 262
Zisk (ztráta) z kurzových rozdílů	26 892	-2 673
Celkem	-219 975	254 451

Zisk nebo ztráta z cenných papírů, oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů a výnosů, představuje především zisky z realizovaných nákupů cenných papírů, ze splatných cenných papírů a z denního ocenění cenných papírů na reálnou hodnotu.

5.13. Správní náklady

Správní náklady	31.12.2022	31.12.2023
Audit	56	235
Celkem	56	235

5.14. Daň z příjmů

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2023
Výsledek hospodaření před zdaněním	-235 631	241 083
Přičitatelné položky	0	0
Odečitatelné položky	5 598	7 887
Základ daně	0*	233 196
Odpočet daňové ztráty minulých období	0	- 233 196
Daň ze základu daně	0	0
Zvláštní základ daně	6 815	9 485
Zápočet	1 022	1 338
Daň ze zvláštního základu daně	0	0
Rozdíl minulých let	0	36
Daň celkem	0	36

* Vzhledem k daňové ztrátě za rok 2022 je daňový základ nulový.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

K 31.12. 2022 vyčíslil Fond potenciální odloženou daňovou pohledávku z daňové ztráty ve výši 11 660 tis. Kč.

5.15. Transakce se spřízněnými stranami

v tis. Kč 2023	Pohledávky	Závazky	Náklady	Výnosy
Fio banka, a.s.	7 000	7 000	296	0
Fio investiční společnost, a.s.	0	2 280	24 246	0
Celkem	7000	9280	24 542	0
v tis. Kč 2022	Pohledávky	Závazky	Náklady	Výnosy
Fio banka, a.s.	0		248	0
Fio investiční společnost, a.s.	0	3 536	20 269	0
Celkem	0	3 536	20 517	0

Závazky za Fio investiční společnost, a.s. jsou tvořeny neuhrazenými poplatky obhospodařování a administraci. Náklad je tvořen poplatky za obhospodařování a administraci. Náklad ze vztahu s Fio banka, a.s. je tvořen poplatky za obchody s cennými papíry. Pohledávku za Fio banka, a.s. tvoří vklad na bankovním účtu, závazek tvoří poskytnutý kolaterál.

5.16. Likvidita

V tabulce je uvedena zbytková splatnost aktiv členěných podle nejdůležitějších druhů. Vzhledem k tomu, že všechny cenné papíry jsou obchodované na veřejných trzích, prodeje je možné realizovat do 3 měsíců.

2023

	Do 3 měsíců	3 měsíce - 1 rok	1 - 5 let	nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Pohledávky za bankami	71 610	0	0	0	0	71 610
Akcie a podílové listy	0	0	0	0	1 169 545	1 169 545
Ostatní aktiva	2 955	13 087	0	0	0	16 042
Aktiva celkem	74 565	13 087	0	0	1 169 545	1 257 197

	Do 3 měsíců	3 měsíce - 1 rok	1 - 5 let	nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Závazky vůči bankám a družstevním záložnám	0	0	0	0	7 000	7 000
Ostatní pasiva	7 048	237	0	0	0	7 285
Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů	0	0	0	0	1 001 865	1 001 865
Přírůstek/úbytek čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů	0	0	0	0	241 047	241 047
Nederivátová pasiva	2 505	237	0	0	1 249 912	1 252 654
Derivátová pasiva	4 543	0	0	0	0	4 543
Pasiva celkem	7 048	237	0	0	1 249 912	1 257 197
GAP	67 517	12 850	0	0	-80 367	0

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

2022

Hierarchie reálných hodnot

31.12.2023	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3	Celkem
Pohledávky za bankami	0	0	71 610	71 610
Akcie a podílové listy	1 169 545	0	0	1 169 545
Reálná hodnota derivátů	0	12 977	0	12 977
Ostatní aktiva	0	0	3 065	3 065
Aktiva celkem	1 169 545	12 977	74 675	1 257 197

Hierarchie reálných hodnot

31.12.20221	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3	Celkem
Pohledávky za bankami	0	0	16 213	16 213
Akcie a podílové listy	888 975	0	0	888 975
Reálná hodnota derivátů	0	56 695	0	56 695
Ostatní aktiva	0	0	4 219	4 219
Aktiva celkem	888 975	56 695	20 432	966 102

	Do 3 měsíců	3 měsíce - 1 rok	1 - 5 let	nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Pohledávky za bankami	16 213	0	0	0	0	16 213
Akcie a podílové listy	0	0	0	0	888 975	888 975
Ostatní aktiva	31 908	29 006	0	0	0	60 914
Aktiva celkem	48 121	29 006	0	0	888 975	966 102

	Do 3 měsíců	3 měsíce - 1 rok	1 - 5 let	nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Závazky vůči bankám a družstevním záložnám	0	0	0	0	12 860	12 860
Ostatní pasiva	4 244	55	0	0	0	4 299
Čistá aktiva připadající na držitele Podílových listů	0	0	0	0	1 184 574	1 184 574
Přírůstek/úbytek čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů	0	0	0	0	-235 631	-235 631
Nederivátová pasiva	4 244	55	0	0	961 803	966 102
Derivátová pasiva	0	0	0	0	0	0
Pasiva celkem	4 244	55	0	0	961 803	966 102
GAP	43 877	28 951	0	0	-72 828	0

5.17. Informace o reálné hodnotě finančních aktiv

5.18. Majetek a závazky vykázané v podrozvaze

V účetnictví Fondu jsou v podrozvaze vykázány hodnoty předané k obhospodařování Obhospodařovateli.

V položce Pohledávky z pevných termínových operací Fond k 31.12.2023 evidoval 534 795 tis. Kč.

V položce Závazky z pevných termínových operací Fond k 31.12.2023 evidoval 520 242 tis. Kč.

Fio investiční společnost, a.s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Účetní závěrka sestavená k 31.12.2023

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

5.19. Dodržování regulatorních požadavků a limitů

U Fondu nedošlo v roce 2023 k žádnému překročení limitů uvedených v zákoně č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ani v nařízení vlády č. 243/2013 Sb. o investování investičních fondů a o technikách k jejich obhospodařování. Rovněž nedošlo k žádnému porušení limitů uvedených ve statutu Fondu.

5.20. Změna statutu Fondu

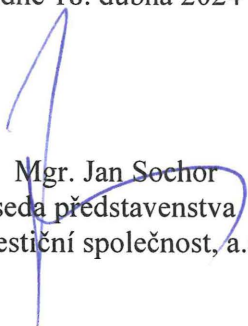
Rozhodnutím představenstva společnosti (tato změna statutu nepodléhá souhlasu České národní banky) nabyla dne 28. 2. 2023 účinnosti změnu statutu, jejíž podstatou byla zejména pravidelná roční aktualizace nákladovosti a výkonnosti fondu.

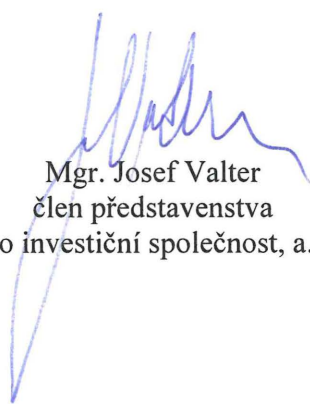
Rozhodnutím představenstva společnosti (tato změna statutu nepodléhá souhlasu České národní banky) nabyla dne 26. 10. 2023 účinnosti změnu statutu, jejíž podstatou byla zejména změna auditora Fondu, kdy novým auditorem Fondu byla jmenována společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., IČO: 40765521, se sídlem Hvězdova 1734/2c, 14000 Praha 4.

5.21. Události po datu účetní závěrky

Vedení Fondu nejsou známy žádné události, které by nastaly po rozvahovém dni a které by si vyžádaly úpravu účetní závěrky.

V Praze, dne 18. dubna 2024


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


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