



Výročná správa 2022

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	13
J. Spoločenská zodpovednosť a udržateľné financovanie SFDR	14
K. Údaje o osobách zodpovedných za výročnú správu	15
SPRÁVA AUDÍTORA	16
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA FONDU KU DŇU 31. 12. 2022	19



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
Aktionár 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. 2022 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. (ponuka investičných akcií bola zahájená dňa 30.11.2022)

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	Tried CZK dne 25. 10. 2018 Trieda EUR dne 26. 1. 2021
Rozhodné obdobie:	1. 1. 2022 až 31. 12. 2022

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 spoločnosť Deloitte Audit s. r. o., IČO: 49620592, so sídlom Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel C, vložka 24349.

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). Podiel investícií v akciách, cenných papieroch vydaných fondmi kolektívneho investovania alebo porovnateľnými zahraničnými fondmi, 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.

C. Údaje o činnosti Spoločnosti vo vzťahu k majetku fondu

Oproti silnému predchádzajúcemu roku, zaznamenali akciové trhy v roku 2022 straty. Hlavnou témou na finančných trhoch sa stala vysoká miera inflácie, ktorej príčiny možno vidieť v kombinácii niekoľkých faktorov, a to v spôsobe vykonávania hospodárskej politiky počas pandémie, problémov v dodávateľských reťazcoch a v rastúcich cenách energií v dôsledku vojny na Ukrajine. Vysoká inflácia sa prejavila rastom výnosov štátnych dlhopisov pri anticipácii utiahnutia menovej politiky centrálnych bánk. Na akciovom trhu sa toto prejavilo poklesom ocenenia akcií a rastúcej pravdepodobnosti recesie s negatívnym dopadom na ziskovosť firiem. Otočila sa situácia z predchádzajúceho roku a aktuálne najviac strácajú rastovejšie segmenty akciového trhu, ktoré sú citlivé na pohyb úrokových sadzieb.

Z pohľadu jednotlivých akciových indexov mali relatívne slabšiu výkonnosť americké indexy s väčším zastúpením rastových titulov. Relatívne lepšiu výkonnosť naopak mali európske indexy s väčším zastúpením tradičnejších sektorov. Významnú rolu v rozdielnom vývoji indexov hral tiež posilňujúci americký dolár. Z jednotlivých sektorov možno vyzdvihnúť predovšetkým rast energetického sektoru kvôli rastúcej cene ropy. Témou na trhoch bol naďalej zvýšený regulatórny tlak čínskej vlády na technologický sektor a celkovo väčšie zásahy štátu do ekonomiky. Čína sa po celý rok tiež zápasila s pokračujúcou pandemiou, čo sa prejavilo slabšou ekonomickou výkonnosťou i poklesom tunajšieho akciového trhu.

Čistá hodnota majetku Fio globálneho akciového fondu pripadajúca na jeden podielový list (NAV/PL) klesla v roku 2022 o 22,61 % (pri porovnaní hodnôt NAV/PL Triedy CZK z 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022). Hlavným dôvodom bol pokles ocenení držaných akcií vzhľadom k nárastu úrokových sadzieb. U niektorých držaných titulov predovšetkým z technologického sektoru tiež došlo ku spomaleniu rastu po silnom pandemickom období.

Hlavným rizikom pre vývoj na trhoch a vývoj Fio globálneho akciového fondu je možná globálna recesia vzhľadom k utáhovaniu menovej politiky centrálnych bánk kvôli vysokej inflácii. Rizikom je tiež pokračujúca vojna na Ukrajine s dopadom na svetovú ekonomiku skrze ceny energií. Fond tak obdobne ako v minulom roku môže čeliť rizikám plynúcim jak z toho vonkajšieho, svetového, tak z toho vnútorného, domáceho prostredia. Fond aktívne riadi svoje menové riziko pomocou dostupných zabezpečovacích nástrojov, predovšetkým swapov. Menové zabezpečenie v uplynulom roku 2022 bolo realizované voči americkému doláru a voči euru.

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

Čistá hodnota majetku fondu pripadajúca na jeden podielový list Triedy CZK (NAV/PL) klesla za rok 2022 o 22,62 %, z hodnoty 1,7675 (ku dňu 31. 12. 2021) na hodnotu 1,3677 (ku dňu 31. 12. 2022). Hodnota NAV Fio globálneho akciového fondu Triedy CZK sa potom znížila z hodnoty 813 233 200,85 Kč (ku dňu 31. 12. 2021) na hodnotu 792 071 094,36 Kč (ku dňu 31. 12. 2022). Čistá hodnota majetku fondu pripadajúca na jeden podielový list Triedy CZK (NAV/PL) sa v rámci porovnania hodnôt ku koncu účtovných období znížila po prvýkrát za posledné štyri roky, napriek tejto strate fond od založenia do konca rozhodného obdobia dosiahol naďalej zhodnotenie prostriedkov o viac než 36 %.

Čistá hodnota majetku fondu pripadajúca na jeden podielový list novo zavedenej Triedy EUR (NAV/PL) klesla za rok 2022 o 22,49 % z hodnoty 1,2162 (ku dňu 31.12.2021) na hodnotu 0,9427 (ku dňu 31.12.2022). Hodnota NAV Fio globálneho akciového fondu Triedy EUR postupne narástla z hodnoty 4 956 029,45 EUR (ku dňu 31.12.2021) na 6 505 160,99 EUR (ku dňu 31.12.2022). Za nárastom čistej hodnoty majetku stojí vyšší objem predaných podielových listov, než bol negatívny dopad spojený s nižšími kurzami držaných akcií a objemom odkúpených podielových listov.

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

		NAV	NAV / podielový list
31. 12. 2018		24 491 817,27 CZK	0,9701 CZK
31. 12. 2019		74 538 208,64 CZK	1,1822 CZK
31. 12. 2020		268 311 527,56 CZK	1,4244 CZK
31. 12. 2021	Trieda CZK	813 233 200,85 CZK	1,7675 CZK
	Trieda EUR	4 956 029,45 EUR	1,2162 EUR
31. 12. 2022	Trieda CZK	792 071 094, 36 CZK	1,3677 CZK
	Trieda EUR	6 505 160, 99 EUR	0,9427 EUR

Vývoj NAV (v CZK) na jeden podielový list (NAV/PL) Triedy CZK od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Vývoj NAV (v EUR) na jeden podielový list (NAV/PL) Triedy EUR od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022



* Dátum zahájenia ponuky Triedy EUR.

Za uplynulý rok 2022 bolo novo vydaných 188 756 639 kusov podielových listov Triedy CZK o celkovej emisnej hodnote 283 050 715,96 Kč. V rovnakom období bolo odkúpených 69 742 759 kusov podielových listov Triedy CZK o celkovej emisnej hodnote 101 860 556,41 Kč. **Na konci roku 2022 bolo v obehú evidovaných 579 127 671 kusov podielových listov Triedy CZK.**

U Triedy EUR bolo v roku 2022 vydaných 3 309 562 kusov podielových listov o celkovej emisnej hodnote 3 395 789,89 EUR. V rovnakom období bolo odkúpených 483 893 kusov podielových listov o celkovej emisnej hodnote 479 214,12 EUR. **Na konci roku 2022 bolo v obehú evidovaných 6 900 672 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 2022						
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	41 023 045	69 106 676,00	7 535 859	12 418 350,61	33 487 186	56 688 325,39
2	25 206 638	40 304 193,00	12 292 347	19 141 197,39	12 914 291	21 162 995,61
3	21 335 686	32 953 201,30	10 132 508	15 356 006,27	11 203 178	17 597 195,03
4	19 824 073	30 595 604,80	6 012 761	9 282 278,65	13 811 312	21 313 326,15

5	19 892 353	27 073 997,70	5 879 661	7 902 714,52	14 012 692	19 171 283,18
6	13 926 496	18 359 398,20	4 855 738	6 464 282,42	9 070 758	11 895 115,78
7	8 572 382	11 327 846,30	3 805 589	4 985 584,03	4 766 793	6 342 262,27
8	9 028 547	13 244 594,00	3 418 010	5 010 930,57	5 610 537	8 233 663,43
9	7 992 711	10 609 470,50	1 849 173	2 469 799,66	6 143 538	8 139 670,84
10	9 074 195	11 606 933,70	4 914 851	6 338 043,87	4 159 344	5 268 889,83
11	7 272 578	10 064 802,91	5 526 028	7 569 769,05	1 746 550	2 495 033,86
12	5 607 935	7 803 997,55	3 520 234	4 921 599,37	2 087 701	2 882 398,18
Celkom	188 756 639	283 050 715,96	69 742 759	101 860 556,41	119 013 880	181 190 159,55

Údaje o vydaných a odkúpených podielových listoch Triedy EUR fondu v roku 2022

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	737 841	846 824,43	35 751	39 124,55	702 090	807 699,88
2	445 160	488 012,69	86 110	92 714,43	359 050	395 298,26
3	396 113	416 312,39	28 570	29 785,81	367 543	386 526,58
4	261 071	275 329,74	78 000	80 546,89	183 071	194 782,85
5	368 083	347 241,88	29 482	27 935,66	338 601	319 306,22
6	263 988	236 604,53	33 892	29 997,15	230 096	206 607,38
7	159 614	145 843,04	11 394	10 357,45	148 220	135 485,59
8	147 985	148 495,37	27 731	27 652,79	120 254	120 842,58
9	118 200	108 825,68	54 451	49 127,09	63 749	59 698,59
10	146 997	130 501,50	43 130	38 436,29	103 867	92 065,21
11	132 110	124 539,07	25 485	24 664,15	106 625	99 874,92
12	132 400	127 259,57	29 897	28 871,86	102 503	98 387,71
Celkom	3 309 562	3 395 789,89	483 893	479 214,12	2 825 669	2 916 575,77

Podiel majetku podielového fondu investovaného na akciových trhoch sa v priebehu roku 2022 na mesačnej báze udržiaval v relatívne užšom pásme v rozmedzí od 91,64 % do 97,60 %. Najvyššia zainvestovanosť peňažných prostriedkov sa dosiahla ku koncu februára. Podiel objemu finančných prostriedkov a ostatných finančných nástrojov na štruktúre majetku fondu činil na konci roku 7,98 %.

Údaje o zložení majetku fondu a jeho zmenách v roku 2022 (vždy k poslednému dňu v mesiaci)

	akcie a obdobné finančné nástroje	finančné prostriedky
január	96,48	3,52
február	97,60	2,40
marec	93,10	6,90
apríl	91,64	8,36
máj	94,31	5,69
jún	95,82	4,18
júl	96,06	3,94
august	95,83	4,17
september	97,25	2,75
október	96,98	3,02
november	92,91	7,09
december	92,02	7,98

* Hodnoty uvedené v druhom stĺpci tabuľky predstavujú celkový podiel akcií a obdobných finančných 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. 2022:

Zloženie majetku fondu k 31. 12. 2022

názov ceniny	ISIN	zastúpenie v %*	priemerná obstarávacia cena v USD**	reálna hodnota k 31. 12. 2022 v USD**
ACCENTURE PLC	IE00B4BNMY34	2,14	250,84	266,84
ADOBE	US00724F1012	2,6	475,19	336,53
ALPHABET, INC. CL. C	US02079K1079	3,35	187,40	88,73
AMAZON.COM	US0231351067	2,63	136,08	84
APTIV PLC	JE00B783TY65	1,77	135,92	93,13
ASML HOLDING N.V.	NL0010273215	3,66	492,65 EUR	503,8 EUR
BE SEMICONDUCTOR	NL0012866412	2,63	51,79 EUR	56,56 EUR
BOOKING HOLDINGS	US09857L1089	3,15	2009,83	2015,28
COSTAR GROUP	US22160N1090	1,02	78,82	77,28
CVS HEALTH	US1266501006	2,13	74,57	93,19
CYBER-ARK SOFTWARE	IL0011334468	1,86	121,93	129,65
DASSAULT SYSTEMES SE	FR0014003TT8	0,87	37,53 EUR	33,5 EUR
EDWARDS LIFESCIENCES	US28176E1082	3,17	76,11	74,61
GARTNER	US3666511072	2,53	178,36	336,14
GLOBAL PAYMENTS	US37940X1028	3,56	149,77	99,32

CHARLES RIVER	US1598641074	3,4	198,49	217,9
IDEXX LABORATORIES	US45168D1046	3,21	395,49	407,96
ILLUMINA	US4523271090	2,47	361,57	202,2
INFINEON AG	DE0006231004	2,7	31,02 EUR	28,43 EUR
INTERCONT. EXCHANGE	US45866F1049	3,35	103,17	102,59
INTUITIVE SURGICAL	US46120E6023	2,64	233,09	265,35
KEYSIGHT TECHNOLOGIE	US49338L1035	2,31	129,66	171,07
LAM RESEARCH	US5128071082	2,36	487,86	420,3
LOCKHEED MARTIN	US5398301094	2,3	372,53	486,49
MASTERCARD	US57636Q1040	4,34	325,60	347,73
META PLATFORMS	US30303M1027	1,14	235,37	120,34
MICROSOFT	US5949181045	2,38	211,14	239,82
NIKE	US6541061031	3,25	107,30	117,01
NVIDIA	US67066G1040	0,76	127,04	146,14
PAYPAL HOLDINGS	US70450Y1038	2,86	148,60	71,22
S&P GLOBAL	US78409V1044	3,43	331,81	334,94
SAP SE	DE0007164600	4,09	115,86 EUR	96,39 EUR
SARTORIUS AG VZ.	DE0007165631	2,76	454,53 EUR	369,4 EUR
SYNOPSYS	US8716071076	2,08	248,00	319,29
THERMO FISHER	US8835561023	3,51	488,24	550,69
UNITEDHEALTH GROUP	US91324P1021	1,27	328,08	530,18

* jedná sa o podiel objemu danej ceny (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 Brodniček

Absolvent Vysoké školy ekonomickej v Prahe, fakulta medzinárodných vzťahov. Na kapitálovom trhu pôsobí od roku 2012, od roku 2017 pracuje vo Finančnej skupine Fio. Má 10 rokov skúseností s investovaním na domácich i zahraničných trhoch. Funkciu portfólio manažéra vo vzťahu k Fio globálnému akciovému fondu vykonáva od jeho vzniku dňa 11. 10. 2018.

F. Údaje o technikách spravovania

Medzi techniky spravovania Fondu patria repo obchody (repo/reverzné repo) podľa § 31 až § 33 nařízení vlády č. 243/2013 Sb., o investování investičních fondů a o technikách k jejich obhospodařování (ďalej len „nariadenie“) a finančné deriváty upravené v § 12 a § 13 nariadenia. Tieto techniky spravovania možno použiť len za podmienok špecifikovaných v štatúte fondu.

Všetky techniky k spravovaniu 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 2022 dvadsať jedna menových zabezpečovacích operácií, dvadsať swapov CZK/USD o celkovom objeme 73,33 mil. USD a jeden swap CZK/EUR o celkovom objeme 0,85 mil. EUR. Protistranami pri uzatváraní vyššie uvedených obchodov boli Fio banka, a. s., Česká spořitelna a. s., PPF banka a. s. a Unicredit bank, a. s.

S použitím týchto techník spravovania dosiahli za rok 2022 náklady 69 955 229,41Kč a výnosy 66 329 677,11 Kč, pričom tieto čiastky zahrňujú aj náklady, resp. výnosy, zo swapových operácií, ktoré boli síce dohodnuté už v roku 2021, avšak k ich finálnemu vysporiadaniu došlo až v roku 2022.

Údaje o výslednom objeme záväzkov k 31. 12. 2022 vzťahujúcim sa k technikám spravovania uvádza nasledujúca tabuľka:

Výsledný objem záväzkov vzťahujúcim sa k technikám spravovania k 31. 12. 2022	
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 absolútna 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 2022 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 17.750.000 Kč od jednej protistrany. Protistranami, od ktorých došlo k prijímaniu kolaterálu, boli Fio banka, a. s., Česká spořitelna a. s., PPF banka a. s. a Unicredit bank, a. s.

Miera využitia pákového efektu fondom

Ku dňu 31. 12. 2022 dosiahla miera využitia pákového efektu z derivátov hodnotu 0,71 % (podľa záväzkovej metódy nařízení vlády č. 243/2013 Sb.). Najvyššia miera využitia pákového efektu za rok 2022 bola 20,23 %.

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 2022 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 2022	
Počet pracovníkov k 31. 12. 2022	6
Počet vedúcich osôb k 31. 12. 2022	4
Odmeny pracovníkov a vedúcich zamestnancov celkom	4 814 114 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	746 480 Kč
fixné odmeny	698 066 Kč
variabilné odmeny	48 414 Kč
z toho odmeny ostatných pracovníkov	4 067 634 Kč

fixné odmeny	3 897 882 Kč
variabilné odmeny	169 752 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 zahŕňujú 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. 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 listinných 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).
- 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

- 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 (EÚ) 2015/2365
 - o 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).

J. 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 vyplývajúcej z nariadenia (EÚ) 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 (EÚ) 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 (EÚ) 2020/852 tzv. Nariadenie o taxonómii).

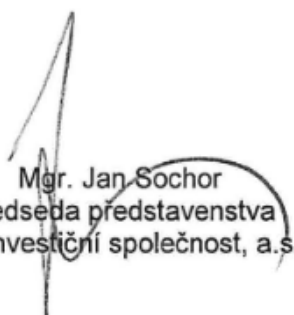
K. Údaje o osobách zodpovedných za výročnú správu

Osobou zodpovednou za výročnú správu je Mgr. Jan Sochor – predseda predstavenstva obchodnej spoločnosti Fio investiční společnost, a. s.

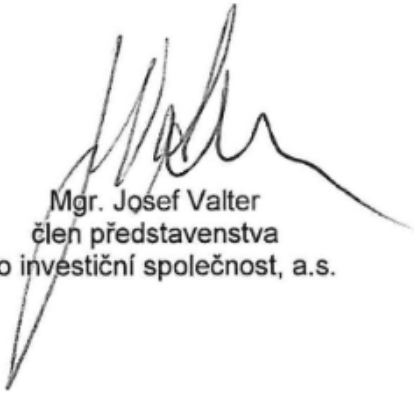
Účtovnú závierku overil audítor:

Deloitte Audit s. r. o., IČO: 49620592, so sídlom Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel C, vložka 24349.

V Prahe dňa 28. 4 . 2023



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

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

Se sídlem: V Celnici 1028/10, 117 21 Praha 1

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky fondu Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond, Fio investiční společnost, a.s. (dále také „fond“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2022, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice fondu Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond, Fio investiční společnost, a.s. k 31. prosinci 2022 a jeho finanční výkonnosti za období končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na fondu a na společnosti Fio investiční společnost, a.s. (dále také „společnost“) nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo společnosti.

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

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

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tomatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firm a jejích přidružených subjektů (společně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (němde označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firm a jejích přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských firm a jejích přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL a každá členská firma a přidružený subjekt nese odpovědnost pouze za vlastní jednání či poskytnutí, nikoli za jednání či poskytnutí jiných členských firm či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je najdete na adrese www.deloitte.com/about.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady pro audit společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno 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 představenstvo plánuje zrušení fondu nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve fondu odpovídá dozorčí rada společnosti.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

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

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 28. dubna 2023

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079

Statutární auditor:

Miroslav Mayer
evidenční číslo 2529



Účtovná závierka fondu ku dňu 31. 12. 2022

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. PROSINCI 2022

Název společnosti: Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond,
Fio investiční společnost, a.s.

Sídlo: V Celnici 1028/10, 117 21 Praha 1 - Nové Město

IČO: 751 61 109

Součástí účetní závěrky:

Rozvaha

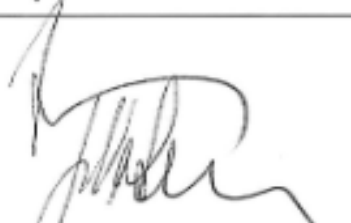
Podrozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha

Účetní závěrka byla sestavena dne 28. dubna 2023.

Statutární orgán účetní jednotky	Podpis
Mgr. Jan Sochor Předseda představenstva	
Mgr. Josef Valter Člen představenstva	

Názov účtovnej jednotky	Fio globálny akciový fond - otvorený podílový fond					
Sídlo účtovnej jednotky	Praha 1, V celnici 1028/10, PSČ 11721					
IČO	75161109					
Súvaha ku 31.12.2022						
v tisícoch Kč						
			bežné obdobia			minulé obdobia
Označ.	Text	Riadok	Brutto	Korekcia	Netto	Netto
3.	<i>Pohľadávky voči bankám a sporiteľným družstvám</i>	5	16 213	0	16 213	107 996
3.a)	splatné na požiadanie	6	16 213	0	16 213	107 996
6.	<i>Akcie, podielové listy a ostatné podiely</i>	14	888 975	0	888 975	835 558
11.	<i>Ostatné aktíva</i>	24	60 914	0	60 914	5 553
	AKTÍVA CELKOM	27	966 102	0	966 102	949 107
1.	<i>Záväzky voči bankám, sporiteľným družstvám</i>	28			12 860	0
1.a)	splatné na požiadanie	29			12 860	0
4.	<i>Ostatné pasíva</i>	37			4 299	6 908
6.	<i>Rezervy</i>	39			0	5 759
6.b)	na dane	41			0	5 759
	<i>Cudzie zdroje celkom</i>				17 159	12 667
9.	<i>Emisné ážio</i>	48			272 852	208 837
12.	<i>Kapitálové fondy</i>	54			745 537	561 418
14.	<i>Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z predchádzajúcich období</i>	59			166 185	54 196
15.	<i>Zisk alebo strata za účtovné obdobie</i>	60			-235 631	111 989
	Vlastný kapitál celkom				948 943	936 440
	PASÍVA CELKOM	61			966 102	949 107

Podsúvaha ku 31.12.2022			
v tisícoch Kč			
Označ.	Text	bežné obdobie	minulé obdobie
4.	Pohľadávky z pevných termínových operácií	799 188	655 088
8.	Hodnoty odovzdané k spravovaniu z toho cenné papiere	966 102 888 975	949 107 835 558
12.	Záväzky z pevných termínových operácií	737 960	324 055

Výkaz zisku a straty za obdobie končiace 31.12.2022
v tisícoch Kč

Označenie	Text	Číslo riad.	Bežné obdobie	Minulé obdobie
1.	Výnosy z úrokov a podobné výnosy	PL1	396	32
2.	Náklady na úroky a podobné náklady	PL3	7	0
3.	Výnosy z akcií a podielov	PL5	5 598	2 561
3.c.	výnosy z ostatných akcií a podielov	PL8	5 598	2 561
5.	Náklady na poplatky a provízie	PL10	21 587	13 195
6.	Zisk alebo strata z finančných operácií	PL11	-219 975	128 405
9.	Správne náklady	PL14	56	55
9.b.	ostatné správne náklady	PL17	56	55
19.	Zisk alebo strata za účtovné obdobie z bežnej činnosti pred zdanením	PL27	-235 631	117 748
23.	Daň z príjmov	PL31	0	5 759
24.	Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení	PL32	-235 631	111 989

Prehľad o zmenách vlastného imania								
v tisícoch Kč								
	Základné imanie	Emisné ážio	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk / (strata) minulých rokov	Oceňovacie rozdiely	Výsledok hospodárenia vo schvaľovacom konaní	Výsledok hospodárenia bežného obdobia	Čistá hodnota majetku celkom
Zostatok ku 31.12.2020	0	25 751	188 364	7 668	0	0	46528	268 311
Rozdelenie výsledku hospodárenia Kapitálové fondy		183 086	373 054	46528			-46528	556 140
Čistý zisk / strata za účtovné obdobie							111 989	111 989
Zostatok 31.12.2021	0	208 837	561 418	54 196	0	0	111 989	936 440
Zostatok k 1.1.2022	0	208 837	561 418	54 196	0	0	111 989	936 440
Rozdelenie výsledku hospodárenia Kapitálové fondy		64 015	184 119	111 989			(111 989)	0
Čistý zisk / strata za účtovné obdobie							-235 631	-235 631
Zostatok 31.12.2022	0	272 852	745 537	166 185	0	0	-235 631	948 943

Fio investiční společnost, a. s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
zostavená ku 31.12.2022

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. 2022
Dátum zostavenia účtovnej zázvierky:	28.4. 2023

Fio investiční společnost, a. s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

PRÍLOHA
účetovnej zázvierky za rok 2022

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

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 Investičnej spoločnosti

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 31.12.2022

- 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
- prevádzka 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.

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

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

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 Zákonom, najmä nariadením č. 243/2013 Sb., o investovaní investičných fondů a o technikách k jejich obhospodarování, 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.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

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 medzinárodných účtovných štandardov upravených priamo použiteľnými predpismi Európskej únie o uplatňovaní medzinárodných účtovných štandardov.

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.

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.

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 31.12.2022

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 postupuje podľa medzinárodných účtovných štandardov upravených priamo použiteľnými predpismi Európskej únie o uplatňovania medzinárodných účtovných štandardov (IFRS9).

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 31.12.2022

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.

V súlade so stratégiou Fondu sú všetky cenné papiere klasifikované ako cenné papiere oceňované reálnou hodnotou proti účtom nákladov alebo výnosov. Reálna hodnota cenných papierov je určená v súlade so Zákonom a vyhláškou ČNB č. 244/2013 Sb., o bližší úprave niektorých pravidiel zákona o investičných spoločnostiach a investičných fondoch. Cenné papiere sa behom účtovného obdobia preceňujú na reálnu hodnotu denne. V účtovníctve Fondu sú cenné papiere oceňované reálnou hodnotou proti účtom nákladov alebo výnosov. Cenné papiere sú podľa Vyhlášky ocenené cenou uvedenou na verejnom trhu, ktorá je prípadne upravená podľa pravidiel zakotvených vo Vyhláške. Ak nie je k dispozícii trhovacia cena, je použitá hodnota vypočítaná podľa oceňovacích modelov.

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.

Podľa zásady opatrnosti sú vytvárané opravné položky vo výške 100 % k neuhradeným pohľadávkam po uplynutí dvoch rokov od zaúčtovania nároku.

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.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

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.

Vlastný kapitál Fondu

Vydané podielové listy sú zaradené vo vlastnom kapitále, pretože splňujú definíciu podľa medzinárodných účtovných štandardov.

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.

Emisné ážio

Emisné ážio predstavuje rozdiel medzi nominálnou hodnotou všetkých podielových listov a ich trhovou hodnotou.

Úrokové výnosy a náklady

Časové rozlíšenie úrokov vzťahujúce sa k aktívam je zahrnuté do celkových zostatkov týchto aktív.

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 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.

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.

Nové nástroje sú predom analyzované z pohľadu úverového i trhového rizika.

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

Fond k výpočtu 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 len u kurzov mien. Tretím variantom je VaR pre úrokové riziko, kde sa predpokladá premenlivosť len u úrokových sadziieb. 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.

Hodnota VaR pre celkové riziká k dátumu 31.12. 2022 činila 15,61 %, pre akciové riziko 15,94 %, pre menové riziko 0,9 % a pre úrokové riziko 0,35 %.

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 najmenšiu rizikovosť produktu, ale súčasne možno predpokladať najnižšie očakávané výnosy; hodnota 7 najvyššia rizikovosť produktu, ale najvyššie očakávané výnosy.

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

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

Menové riziko je zabezpečené prostredníctvom finančných derivátov (menové forwardy a swapy). Finančné deriváty sú uzatvárané s protistranami, na ktoré sú Risk managementom nastavené limity.

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 31.12.2022

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.

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	31.12.2021	31.12.2022
Cenné papiere obchodované v EUR	115 285	730 367
Cenné papiere obchodované v USD	704 353	158 608
Cenné papiere obchodované v CHF	15 920	0
Celkom	835 558	888 975

5.3. Ostatné aktíva

Ostatné aktíva	31.12.2021	31.12.2022
Kladná reálna hodnota otvorených derivátov (FX swap)	4 028	56 695
Nevyplatené dividendy	135	144
Zálohy na daň z príjmu	1 390	4 075
Celkom	5 553	60 914

5.4. Náklady a príjmy budúcich období

Fond k 31. 12. 2022 neeviduje žiadne náklady alebo príjmy budúcich období.

5.5. Vlastný kapitál

V súlade s postupmi účtovania Fond nemá základný kapitál. Menovitá hodnota podielového listu je 1 Kč. Celková menovitá hodnota všetkých podielových listov je

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná záznamka zostavená ku 31.12.2022

zachytená na účte Kapitálové fondy.

Emisné ážio z rozdielu medzi menovitou a predajnou hodnotou podielových listov je vykazované samostatne. Fond účtuje o emisnom ážiu ako pri predaji podielových listov, tak i pri ich spätnom odkupe.

Predajná cena podielového listu je stanovená ako podiel vlastného kapitálu Fondu a počtu vydaných podielových listov.

Hodnota podielového listu k poslednému obchodnému dňu roku 2022 činila 1,3677 Kč pre CZK triedu (2021: 1,7675 Kč) a 0,9427 EUR pre EUR triedu (2021: 1,2162).

Jedná sa o poslednú zverejnenú hodnotu podielového listu za rok 2022, za ktorú boli realizované nákupy a odkupy podielových listov Fondu.

Fond plánuje stratu za rok 2022 vo výške 235 631 tis. Kč previesť na účet hospodárskeho výsledku predchádzajúcich rokov.

5.6. Prehľad zmien kapitálového fondu

EUR trieda	Počet podielových listov (v ks)	Menovitá hodnota podiel. Listov (EUR)	Emisné ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkom (v Kč)
Podielové listy predané	7 485 055	1	13 928	194 429 828
Podielové listy odkúpené	-584 383	0	-283	-14 375 523
Zostatok k 31.12.2022	6 900 672	1	13 645	180 054 305

CZK trieda	Počet podielových listov (v ks)	Menovitá hodnota podiel. Listov	Emisné ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkom (v Kč)
Podielové listy predané	706 031 690	1	315 009	1 021 040 858
Podielové listy odkúpené	-126 904 019	0	-55 802	-182 706 256
Zostatok k 31.12.2022	579 127 671	1	259 207	838 334 602

EUR trieda	Počet podielových listov (v ks)	Menovitá hodnota podiel. Listov (EUR)	Emisné ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkom (v Kč)
Podielové listy predané	4 175 493	1	12 214	116 017 135
Podielové listy odkúpené	-100 490	0	-408	-2 906 372
Zostatok k 31.12.2021	4 075 003	1	11 806	113 110 763

CZK trieda	Počet podielových listov (v ks)	Menovitá hodnota podiel. listov	Emisné ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkom (v Kč)
Podielové listy predané	517 275 051	1	220 715	737 990 140
Podielové listy odkúpené	-57 161 260	0	-23 684	-80 845 700
Zostatok k 31.12.2021	460 113 791	1	197 031	657 144 440

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

5.7. Ostatné pasíva

Ostatné pasíva	31.12.2021	31.12.2022
Závazky Fio investiční společnost - poplatky	1 661	3 536
Záporná reálna hodnota	4 994	0
Dohad na audit	55	55
Závazok UniCredit	188	686
Poplatky za obchody USD	10	22
Celkom	6 908	4 299

5.8. Výnosy a výdavky budúcich období

Fond k 31. 12. 2022 neeviduje žiadne výnosy a výdavky budúcich období.

5.9. Výnosy z akcií a podielov

Výnosy z akcií a podielov činili v roku 2022 vyplatené dividendy v hodnote 5 598 tis. Kč (2021: 2 561 tis. Kč).

5.10. Výnosy z úrokov

Výnosy z úrokov činili v roku 2022 úroky z termínovaných vkladov v hodnote 396 tis. Kč (2021: 32 Kč).

5.11. Poplatky a provízie

	31.12.2021	31.12.2022
Poplatky za spravovanie	9 381	15 663
Poplatky za administráciu	2 759	4 606
Poplatky depozitári	375	1 055
Provízie za obchody	248	259
Poplatky – ostatné	432	4
Celkom	13 195	21 587

Poplatok za spravovanie, hradený Fondom Investičnej spoločnosti, činí v súlade so štatútom fondu 1,7 % p. a. (2021: 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. (2021: 0,5%) z priemernej ročnej hodnoty fondového kapitálu Fondu (t. j. NAV).

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

5.12. Zisk alebo strata z finančných operácií

	31.12.2021	31.12.2022
Zisk (strata) z cenných papierov oceňovaných reálnou hodnotou proti účtom nákladov alebo výnosov	129 558	-243 241
Zisk (strata) z pevných termínových operácií	-10 265	-3 626
Zisk (strata) z kurzových rozdielov	9 112	26 892
Celkom	128 405	-219 975

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

	31.12.2021	31.12.2022
Správne náklady		
Audit	55	56
Celkom	55	56

5.14. Daň z príjmov

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	117 748	-235 631
Pričítateľné položky	0	0
Odčítateľné položky	2 561	5 598
Základ dane	115 187	0*
Odpočet daňovej straty minulých období	0	0
Daň zo základu dane	5 759	0
Zvláštny základ dane	2 561	5 598
Zápočet	384	5 598
Daň zo zvláštneho základu dane	0	0
Rozdiel minulých rokov	0	0
Daň celkom	5 759	0

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

5.15. 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.

2022

	Do 3 mesiacov	3 mesiace - 1 rok	1 - 5 rokov	nad 5 rokov	Nešpecifikované	Celkom
Pohľadávky 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	29006	0	0	0	60914
Aktíva celkom	48 121	29006	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	4244	55	0	0	0	4 299
Rezervy	0	0	0	0	0	0
Vlastný kapitál	0	0	0	0	948 943	948 943

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

Nederivátové pasíva	4 244	55	0	0	961 803 966 102
Derivátové pasíva	0	0	0	0	0
Pasíva celkom	4244	55	0	0	961 803 966 102
GAP	43 877	28 951	0	0	-72 828 0

2021

	Do 3 mesiacov	3 mesiace - 1 rok	1 - 5 rokov	nad 5 rokov	Nešpecifikované	Celkom
Pohľadávky voči bankám	107 996	0	0	0	0	107 996
Akcie a podielové listy	0	0	0	0	835 558	835 558
Ostatné aktíva	5 553	0	0	0	0	5 553
Aktíva celkom	113 549	0	0	0	835 558	949 107

	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	0	0
Ostatné pasíva	6853	55	0	0	0	6 908
Rezervy	0	5759	0	0	0	5 759
Vlastný kapitál	0	0	0	0	936 440	936 440
Nederivátové pasíva	6853	5 814	0	0	936 440	949 107
Derivátové pasíva	0	0	0	0	0	0
Pasíva celkom	6853	5 814	0	0	936 440	949 107
GAP	106 696	-5 814	0	0	-100 882	0

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

5.16. Informácie o reálnej hodnote finančných aktív

Hierarchie reálných hodnot

31.12.2022	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3	Celkem
Pohľadávky za bankami		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

hierarchie reálných hodnot

31.12.2021	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3	Celkem
Pohľadávky za bankami		0	107 996	107 996
Akcie a podílové listy	835 558	0	0	835 558
Reálná hodnota derivátů	0	4 028	0	4 028
Ostatní aktiva	0	0	1 525	1 525
Aktiva celkem	835 558	4 028	109 521	949 107

5.17. Dodržiavanie regulátorných požiadaviek a limitov

Vo Fonde nedošlo v roku 2022 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 obhospodarování. Rovnako nedošlo k žiadnemu porušeniu limitov uvedených v štatúte Fondu.

5.18. Zmena štatútu Fondu

Rozhodnutím predstavenstva spoločnosti (táto zmena štatútu nepodlieha súhlasu Českej národnej banky) nadobudla dňa 18. 2. 2022 účinnosť zmenu štatútu, ktorej podstatou bola najmä pravidelná ročná aktualizácia nákladovosti a výkonnosti fondu, ďalej bolo v štatúte fondu novo upravené riziko udržateľnosti.

Rozhodnutím predstavenstva spoločnosti (táto zmena štatútu nepodlieha súhlasu Českej národnej banky) nadobudla dňa 21. 7. 2022 účinnosť zmena štatútu, v rámci ktorej bol do štatútu fondu pridaný LEI kód fondu.

5.19. Udalosti po dátume účtovnej zázvierky

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

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

PRÍLOHA

Portfólio 31. 12. 2022 (podľa dátumu obchodu)

Názov ceniny	ISIN	Mena	Počet	Kurz
ACCENTURE LTD.	IE00B4BNMY34	USD	3 358	266,84
ADOBE INC.	US00724F1012	USD	3 248	336,53
ALPHABET INC	US02079K1079	USD	15 836	88,73
AMAZON.COM, INC	US0231351067	USD	13 140	84,00
APTIV PLC	JE00B783TY65	USD	7 997	93,13
ASML HOLDING N.V.	NL0010273215	EUR	2 857	503,80
BE SEMICONDUCTOR	NL0012866412	EUR	18 305	56,56
BOOKING HOLDINGS INC	US09857L1089	USD	655	2 015,28
COSTAR GROUP	US22160N1090	USD	5 517	77,28
CVS HEALTH CORPORATI	US1266501006	USD	9 579	93,19
CYBER-ARK SOFTWARE L	IL0011334468	USD	6 012	129,65
DASSAULT SYSTEMES	FR0014003TT8	EUR	10 200	33,50
EDWARDS LIFESCIENCES	US28176E1082	USD	17 837	74,61
GARTNER INC CLASS A	US3666511072	USD	3 159	336,14
GLOBAL PAYMENTS	US37940X1028	USD	15 060	99,32
CHARLES RIVER	US1598641074	USD	6 548	217,90
IDEXX LABORATORIES	US45168D1046	USD	3 299	407,96
ILLUMINA, INC.	US4523271090	USD	5 119	202,20
INFINEON AG	DE0006231004	EUR	37 405	28,43
INTERCONT EXCHANGE	US45866F1049	USD	13 695	102,59
INTUITIVE SURGICAL	US46120E6023	USD	4 179	265,35
KEYSIGHT TECHNOLOGIE	US49338L1035	USD	5 662	171,07
LAM RESEARCH CORPOR	US5128071082	USD	2 361	420,30
LOCKHEED MARTIN CORP	US5398301094	USD	1 980	486,49
MASTERCARD INC	US57636Q1040	USD	5 240	347,73
META PLATFORMS	US30303M1027	USD	3 959	120,34
MICROSOFT CORP	US5949181045	USD	4 158	239,82
NIKE INC	US6541061031	USD	11 666	117,01
NVIDIA CORPORATION	US67066G1040	USD	2 180	146,14
PAYPAL HOLDINGS INC	US70450Y1038	USD	16 842	71,22
S&P GLOBAL INC.	US78409V1044	USD	4 292	334,94
SAP AG	DE0007164600	EUR	16 698	96,39
SARTORIUS AG VZ.	DE0007165631	EUR	2 945	369,40
SYNOPSIS, INC.	US8716071076	USD	2 735	319,29
THERMO FISHER SCIEN.	US8835561023	USD	2 678	550,69
UNITEDHEALTH GROUP	US91324P1021	USD	1 008	530,18

Fio investiční společnost, a. s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účtovná zázvierka zostavená ku 31.12.2022

Portfólio 31. 12. 2021 (podľa dátumu obchodu)

Názov cenný	ISIN	Mena	Počet	Kurz
ACCENTURE LTD.	IE00B4BNMY34	USD	1 161	414,55
ADOBE INC.	US00724F1012	USD	1 628	567,06
ALPHABET INC	US02079K1079	USD	263	2 893,59
AMAZON.COM, INC.	US0231351067	USD	275	3 334,34
APTIV PLC	JE00B783TY65	USD	5 997	164,95
ASML HOLDING N.V.	NL0010273215	EUR	1 307	706,7
BOOKING HOLDINGS INC	US09857L1089	USD	511	2 399,23
CISCO SYSTEMS, INC.	US17275R1023	USD	15 119	63,37
COSTAR GROUP, INC.	US22160N1090	USD	13 680	79,03
CVS HEALTH CORPORATI	US1266501006	USD	12 079	103,16
CYBER-ARK SOFTWARE L	IL0011334468	USD	6 112	173,28
DASSAULT SYSTEMES	FR0014003TT8	EUR	7 000	52,31
EDWARDS LIFESCIENCES	US28176E1082	USD	4 048	129,55
GARTNER INC CLASS A	US3666511072	USD	2 019	334,32
GLOBAL PAYMENTS	US37940X1028	USD	15 060	135,18
IDEXX LABORATORIES	US45168D1046	USD	704	658,46
ILLUMINA, INC.	US4523271090	USD	4 074	380,44
INFINEON AG	DE0006231004	EUR	28 455	40,76
INTERCNTNTL EXCHANGE	US45866F1049	USD	6 465	136,77
INTUITIVE SURGICAL,	US46120E6023	USD	1 779	359,3
KEYSIGHT TECHNOLOGIE	US49338L1035	USD	2 312	206,51
LAM RESEARCH CORPOR	US5128071082	USD	1 661	719,15
LOCKHEED MARTIN CORP	US5398301094	USD	3 717	355,41
MASTERCARD INC	US57636Q1040	USD	5 240	359,32
META PLATFORMS	US30303M1027	USD	2 849	336,35
MICROSOFT CORP	US5949181045	USD	1 536	336,32
NIKE INC	US6541061031	USD	5 836	166,67
NOVO NORDISK A/S ADR	US6701002056	USD	5 856	112
NVIDIA CORPORATION	US67066G1040	USD	2 180	294,11
PAYPAL HOLDINGS INC.	US70450Y1038	USD	9 485	188,58
ROCHE HLDG AG GEN.	CH0012032048	CHF	1 745	379,1
S&P GLOBAL INC.	US78409V1044	USD	1 422	471,93
SAP AG	DE0007164600	EUR	15 848	124,9
SARTORIUS AG VZ.	DE0007165631	EUR	350	595,2
SYNOPSIS, INC.	US8716071076	USD	3 375	368,5
TAIWAN SEMICONDUCTOR	US8740391003	USD	9 117	120,31
THERMO FISHER SCIEN.	US8835561023	USD	2 038	667,24
UNITEDHEALTH GROUP	US91324P1021	USD	1 778	502,14