

Výroční zpráva 2022

Fio globální akciový fond – otevřený podílový fond

Obsah

OBEČNÁ ČÁST	2
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	11
F. Údaje o technikách obhospodařování	11
G. Údaje o rizikovém profilu a pákovém efektu	12
H. Údaje o mzdách a o odměňování	12
I. Další údaje	14
J. Informace o začleňování rizik týkajících se udržitelnosti (SFDR)	14
K. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu	15
ZPRÁVA AUDITORA	16
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA FONDU KE DNI 31. 12. 2022	19



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. 2022 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. (nabízení investičních akcií bylo zahájeno dne 30.11.2022)

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. 2022 až 31. 12. 2022

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 společnost Deloitte Audit s.r.o., IČO: 49620592, se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349.

Investiční zaměření:

Fio globální akciový fond je zaměřen na investice do akciových titulů obchodovaných převážně na trzích vyspělých ekonomik (příčemž vyspělými ekonomikami se rozumí zejména členské státy OECD). 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.

C. Údaje o činnosti Společnosti ve vztahu k majetku fondu

Oproti silnému loňskému roku, zaznamenaly akciové trhy v roce 2022 ztráty. Hlavním tématem na finančních trzích se stala vysoká míra inflace, jejíž příčiny lze sledovat v kombinaci několika faktorů, a to ve způsobu provádění hospodářské politiky během pandemie, problémů v dodavatelských řetězcích a v rostoucích cenách energií v důsledku války na Ukrajině. Vysoká inflace se projevila růstem výnosů státních dluhopisů při anticipaci utážení měnové politiky centrálních bank. Na akciovém trhu se toto projevilo poklesem ocenění akcií a rostoucí pravděpodobností recese s negativním dopadem na ziskovost firem. Otočila se situace z předchozího roku a aktuálně nejvíce ztrácejí růstovější segmenty akciového trhu, které jsou citlivé na pohyb úrokových sazeb.

Z pohledu jednotlivých akciových indexů měly relativně slabší výkonnost americké indexy s větším zastoupením růstových titulů. Relativně lepší výkonnost naopak měly evropské indexy s větším zastoupením tradičnějších sektorů. Významnou roli v rozdílném vývoji indexů hrál také posilující americký dolar. Z jednotlivých sektorů lze vyzdvihnout především růst energetického sektoru kvůli rostoucí ceně ropy. Tématem na trzích byl nadále zvýšený regulatorní tlak čínské vlády na technologický sektor a celkově větší zásahy státu do ekonomiky. Čína se po celý rok také potýkala s pokračující pandemií, což se projevilo slabší ekonomickou výkonností i poklesem zdejšího akciového trhu.

Fondový kapitál Fio globálního akciového fondu připadající na jeden podílový list (NAV/PL) klesl v roce 2022 o 22,61 % (při srovnání hodnot NAV/PL Třídy CZK z 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022). Hlavním důvodem byl pokles ocenění držaných akcií vzhledem k nárůstu úrokových sazeb. U některých držaných titulů především z technologického sektoru také došlo ke zpomalení růstu po silném pandemickém období.

Hlavním rizikem pro vývoj na trzích a vývoj Fio globálního akciového fondu je možná globální recese vzhledem k utahování měnové politiky centrálních bank kvůli vysoké inflaci. Rizikem je také pokračující válka na Ukrajině s dopadem na světovou ekonomiku skrze ceny energií. 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 2022 bylo realizováno vůči americkému dolaru a vůči euru.

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) klesnul za rok 2022 o 22,62 %, z hodnoty 1,7675 (ke dni 31. 12. 2021) na hodnotu 1,3677 (ke dni 31. 12. 2022). Hodnota NAV Fio globálního akciového fondu Třídy CZK se pak snížila z hodnoty 813 233 200,85 Kč (ke dni 31. 12. 2021) na hodnotu 792 071 094,36 Kč (ke dni 31. 12. 2022). Fondový kapitál fondu připadající na jeden podílový list Třídy CZK (NAV/PL) se v rámci srovnání hodnot ke konci účetních období snížil poprvé za poslední čtyři roky, přes tuto ztrátu a fond od založení do konce rozhodného období dosáhl nadále zhodnocení prostředků o více než 36 %.

Fondový kapitál fondu připadající na jeden podílový list nově zavedené Třídy EUR (NAV/PL) klesnul za rok 2022 o 22,49 % z hodnoty 1,2162 (ke dni 31.12.2021) na hodnotu 0,9427 (ke dni 31.12.2022). Hodnota NAV Fio globálního akciového fondu Třídy EUR postupně narostla z hodnoty 4 956 029,45 EUR (ke dni 31.12.2021) na 6 505 160,99 EUR (ke dni 31.12.2022). Za nárůstem fondového kapitálu stojí vyšší objem prodaných podílových listů, než byl negativní dopad spojený s nižšími kurzy držaných akcií a objemem odkoupených podílových listů.

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

		NAV	NAV / podílový 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	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

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



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



* Datum zahájení nabízení Třídy EUR.

Za uplynulý rok 2022 bylo nově vydáno 188 756 639 kusů podílových listů Třídy CZK o celkové emisní hodnotě 283 050 715,96 Kč. Ve stejném období bylo odkoupeno 69 742 759 kusů podílových listů Třídy CZK o celkové emisní hodnotě 101 860 556,41 Kč. **Na konci roku 2022 bylo v oběhu evidováno 579 127 671 kusů podílových listů Třídy CZK.**

U Třídy EUR bylo v roce 2022 vydáno 3 309 562 kusů podílových listů o celkové emisní hodnotě 3 395 789,89 EUR. Ve stejném období bylo odkoupeno 483 893 kusů podílových listů o celkové emisní hodnotě 479 214,12 EUR. **Na konci roku 2022 bylo v oběhu evidováno 6 900 672 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 2022						
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	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

Údaje o vydaných a odkoupených podílových listech Třídy CZK fondu v roce 2022

měsíc	vydané podílové listy		odkoupené podílové listy		saldo	
	počet v ks	objem v EUR	počet v ks	objem v EUR	počet v ks	objem v EUR
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
Celkem	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 odkoupených podílových listech Třídy EUR fondu v roce 2022

měsíc	vydané podílové listy		odkoupené podílové 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
Celkem	3 309 562	3 395 789,89	483 893	479 214,12	2 825 669	2 916 575,77

Podíl majetku podílového fondu investovaného na akciových trzích se v průběhu roku 2022 na měsíční bázi udržoval v relativně užším pásmu v rozmezí od 91,64 % do 97,60 %. Nejvyšší zainvestovanosti peněžních prostředků bylo dosaženo ke konci února. Podíl objemu finančních prostředků a ostatních investičních nástrojů na struktuře majetku fondu činil na konci roku 7,98 %.

Údaje o skladbě majetku fondu a jejích změnách v roce 2022 (vždy k poslednímu dni v měsíci)

	akcie a obdobné investiční instrumenty	finanční prostředky
leden	96,48	3,52
únor	97,60	2,40
březen	93,10	6,90
duben	91,64	8,36
květen	94,31	5,69
červen	95,82	4,18
červenec	96,06	3,94
srpen	95,83	4,17
září	97,25	2,75
říjen	96,98	3,02
listopad	92,91	7,09
prosinec	92,02	7,98

* 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. 2022:

Složení majetku fondu k 31. 12. 2022				
název ceniny	ISIN	zastoupení v %*	průměrná pořizovací cena v USD**	reálná 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
SYNOPSIS	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 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

Absolvent Vysoké školy ekonomické v Praze, fakulta mezinárodních vztahů. Na kapitálovém trhu působí od roku 2012, od roku 2017 pracuje ve Finanční skupině Fio. Má 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 2022 dvacet jedna měnově zajišťujících operací, dvacet swapů CZK/USD o celkovém objemu 73,33 mil. USD a jeden swap CZK/EUR o celkovém objemu 0,85 mil. EUR. Protistranami při uzavírání výše uvedených obchodů byly Fio banka, a.s., Česká spořitelna a.s., PPF banka a.s. a Unicredit bank, a.s.

S použitím těchto technik obhospodařování dosáhly za rok 2022 náklady 69 955 229,41 Kč a výnosy 66 329 677,11 Kč, přičemž tyto částky zahrnují i náklady, resp. výnosy, ze swapových operací, které byly sice sjednány již v roce 2021, avšak k jejichž finálnímu vypořádání došlo až v roce 2022.

Údaje o výsledném objemu závazků k 31. 12. 2022 vztahujícím se k technikám obhospodařování uvádí následující tabulka:

Výsledný objem závazků vztahujícím se k technikám obhospodařování k 31. 12. 2022	
typ	celkový objem
finanční deriváty podle § 12 a § 13 nařízení	32,63 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:

- a) sledování a kontrola dodržování relevantních limitů a pravidel pro omezení rizik, která jsou dána obecně závaznými právními předpisy a statutem fondu,
- b) sledování volatility výkonnosti fondu, kde je zohledněna distribuce výnosů v čase,
- c) 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 2022 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 14.750.000 Kč od jedné protistrany. Protistranami, od kterých došlo k přijímání kolaterálu, byly Fio banka, a.s., Česká spořitelna a.s., PPF banka a.s. a Unicredit bank, a.s.

Míra využití pákového efektu fondem

Ke dni 31. 12. 2022 dosáhla míra využití pákového efektu z derivátů hodnoty 0,71 % (dle závazkové metody nařízení vlády č. 243/2013 Sb.). Nejvyšší míra využití pákového efektu za rok 2022 byla 20,23 %.

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 2022 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 2022	
Počet pracovníků k 31. 12. 2022	6
Počet vedoucích osob k 31. 12. 2022	4
Odměny pracovníků a vedoucích osob celkem	4 814 114 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	746 480 Kč
fixní odměny	698 066 Kč
variabilní odměny	48 414 Kč
z toho odměny ostatních pracovníků	4 067 634 Kč
fixní odměny	3 897 882 Kč
variabilní odměny	169 752 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 případně 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. Další údaje

Údaje vyžadované § 234 odst. 1 písm. k) ZISIF, resp. přílohou č. 2 vyhlášky č. 244/2013 Sb., ve znění pozdějších přepisů, 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).
- 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
- 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).

J. 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).


K. 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.

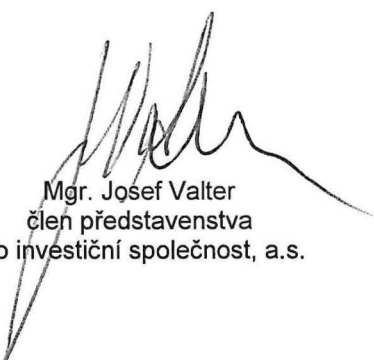
Účetní závěrku ověřil auditor:

Deloitte Audit s.r.o., IČO: 49620592, se sídlem Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, zapsaný v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349.

V Praze dne 28. dubna 2023



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

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.

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

Na základě provedených postupů, do míry, 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 obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

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 nepřetržitosti 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



Účetní závěrka fondu ke dni 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

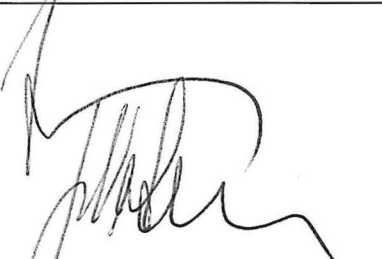
Podrozvaha

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	

Název účetní jednotky	Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond					
Sídlo účetní jednotky	Praha 1, V celnici 1028/10, PSČ 11721					
IČO	75161109					
Rozvaha k 31.12.2022 v tisících Kč						
Označ.	Text	Řádek	běžné období			minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
3.	<i>Pohledávky za bankami a družstevními zálohami</i>	5	16 213	0	16 213	107 996
3.a)	splatné na požádání	6	16 213	0	16 213	107 996
6.	<i>Akcie, podílové listy a ostatní podíly</i>	14	888 975	0	888 975	835 558
11.	<i>Ostatní aktiva</i>	24	60 914	0	60 914	5 553
	AKTIVA CELKEM	27	966 102	0	966 102	949 107
1.	<i>Závazky vůči bankám, družstevním záloham</i>	28			12 860	0
1.a)	splatné na požádání	29			12 860	0
4.	<i>Ostatní pasiva</i>	37			4 299	6 908
6.	<i>Rezervy</i>	39			0	5 759
6.b)	na daně	41			0	5 759
	<i>Cizí zdroje celkem</i>				17 159	12 667
9.	<i>Emisní ážio</i>	48			272 852	208 837
12.	<i>Kapitálové fondy</i>	54			745 537	561 418
14.	<i>Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období</i>	59			166 185	54 196
15.	<i>Zisk nebo ztráta za účetní období</i>	60			-235 631	111 989
	<i>Vlastní kapitál celkem</i>				948 943	936 440
	PASIVA CELKEM	61			966 102	949 107

Podrozvaha k 31.12.2022
v tisících Kč

Označ.	Text	běžné období	minulé období
4.	Pohledávky z pevných termínových operací	799 188	655 088
8.	Hodnoty předané k obhospodařování	966 102	949 107
	z toho cenné papíry	888 975	835 558
12.	Závazky z pevných termínových operací	737 960	324 055

Výkaz zisku a ztráty za období končící 31.12.2022
v tisících Kč

Označení	Text	Číslo řád.	Běžné období	Minulé období
1.	<i>Výnosy z úroků a podobné výnosy</i>	PL1	396	32
2.	<i>Náklady na úroky a podobné náklady</i>	PL3	7	0
3.	<i>Výnosy z akcií a podílů</i>	PL5	5 598	2 561
3.c.	výnosy z ostatních akcií a podílů	PL8	5 598	2 561
5.	<i>Náklady na poplatky a provize</i>	PL10	21 587	13 195
6.	<i>Zisk nebo ztráta z finančních operací</i>	PL11	-219 975	128 405
9.	<i>Správní náklady</i>	PL14	56	55
9.b.	ostatní správní náklady	PL17	56	55
19.	<i>Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním</i>	PL27	-235 631	117 748
23.	<i>Daň z příjmů</i>	PL31	0	5 759
24.	<i>Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění</i>	PL32	-235 631	111 989

Přehled o změnách vlastního kapitálu v tisících Kč								
	Základní kapitál	Emisní ážio	Kapitálové fondy	Nerozdělený zisk / (ztráta) minulých let	Oceňovací rozdíly	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Výsledek hospodaření běžného období	Fondový kapitál celkem
Zůstatek k 31.12.2020	0	25 751	188 364	7 668	0	0	46528	268 311
Rozdělení výsledku hospodaření				46528			-46528	
Kapitálové fondy		183 086	373 054					556 140
Čistý zisk / ztráta za účetní období							111 989	111 989
Zůstatek 31.12.2021	0	208 837	561 418	54 196	0	0	111 989	936 440
Zůstatek k 1.1.2022	0	208 837	561 418	54 196	0	0	111 989	936 440
Rozdělení výsledku hospodaření				111 989			(111 989)	0
Kapitálové fondy		64 015	184 119					248 134
Čistý zisk / ztráta za účetní období							-235 631	-235 631
Zůstatek 31.12.2022	0	272 852	745 537	166 185	0	0	-235 631	948 943

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

sestavená k 31.12.2022

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. 2022
Datum sestavení účetní závěrky:	28.4. 2023

Fio investiční společnost, a.s.
Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond
Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

PŘÍLOHA
účetní závěrky za rok 2022

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

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 Investiční společnosti

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 31.12.2022

- 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.

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 31.12.2022

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.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

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 mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů.

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.

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.

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 31.12.2022

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 mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (IFRS9).

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 jednají ve svém nejlepším 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 31.12.2022

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.

V souladu se strategií Fondu jsou všechny cenné papíry klasifikovány jako cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů. Reálná hodnota cenných papírů je určena v souladu se Zákonem a vyhláškou ČNB č. 244/2013 sb., o bližší úpravě některých pravidel zákona o investičních společnostech a investičních fondech. Cenné papíry se během účetního období přeceňují na reálnou hodnotu denně. V účetnictví Fondu jsou cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů. Cenné papíry jsou dle Vyhlášky oceněny cenou uvedenou na veřejném trhu, která je případně upravena dle pravidel zakotvených ve Vyhlášce. Není-li k dispozici tržní cena, je použita hodnota vypočtená dle oceňovacích modelů.

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.

Dle zásady opatrnosti jsou vytvářeny opravné položky ve výši 100 % k neuhrazeným pohledávkám po uplynutí dvou let od zaúčtování nároku.

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.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

Daň z příjmů

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

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.

Vlastní kapitál Fondu

Vydané podílové listy jsou zařazeny ve vlastním kapitálu, protože splňují definici dle mezinárodních účetních standardů.

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

Emisní ážio

Emisní ážio představuje rozdíl mezi nominální hodnotou všech podílových listů a jejich tržní hodnotou.

Úrokové výnosy a náklady

Časové rozlišení úroků vztahující se k aktivům je zahrnuto do celkových zůstatků těchto aktiv.

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

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.

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).

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.

Hodnota VaR pro celkové rizika k datu 31.12. 2022 činila 15,61 %, pro akciové riziko 15,94 %, pro měnové riziko 0,9 % a pro úrokové riziko 0,35 %.

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 nejmenší rizikovost produktu, ale současně lze předpokládat nejnižší očekávané výnosy; hodnota 7 nejvyšší rizikovost produktu, ale nejvyšší očekávané výnosy.

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

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

Měnové riziko je zajišťováno prostřednictvím finančních derivátů (měnové forwardy a swapy). Finanční deriváty jsou uzavírány s protistranami, na které jsou Risk managementem nastaveny limity.

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 31.12.2022

5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

5.1. Pohledávky za bankami

Pohledávky za bankami	31.12.2021	31.12.2022
Běžné účty	107 996	16 213
Celkem	107 996	16 213

Běžné účty jsou splatné na požádání.

5.2. Cenné papíry

Jednotlivé druhy cenných papírů podle emitentů, jejich počet, tržní ocenění a úročení jsou uvedeny v Portfoliu, které je součástí této přílohy. 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	31.12.2021	31.12.2022
Cenné papíry obchodované v EUR	115 285	730 367
Cenné papíry obchodované v USD	704 353	158 608
Cenné papíry obchodované v CHF	15 920	0
Celkem	835 558	888 975

5.3. Ostatní aktiva

Ostatní aktiva	31.12.2021	31.12.2022
Kladná reálná hodnota otevřených derivátů (FX swap)	4 028	56 695
Nevyplacené dividendy	135	144
Zálohy na daň z příjmu	1 390	4 075
Celkem	5 553	60 914

5.4. Náklady a příjmy příštích období

Fond k 31. 12. 2022 neeviduje žádné náklady nebo příjmy příštích období.

5.5. Vlastní kapitál

V souladu s postupy účtování Fond nemá základní kapitál. Jmenovitá hodnota podílového listu je 1 Kč. Celková jmenovitá hodnota všech podílových listů je zachycena na účtu Kapitálové fondy.

Emisní ážio z rozdílu mezi jmenovitou a prodejní hodnotou podílových listů je vykazováno samostatně. Fond účtuje o emisním ážiu jak při prodeji podílových listů, tak i při jejich zpětném odkupu.

Prodejní cena podílového listu je stanovena jako podíl vlastního kapitálu Fondu a počtu vydaných podílových listů.

Hodnota podílového listu k poslednímu obchodnímu dni roku 2022 činila 1,3677 Kč pro CZK třídu (2021: 1,7675 Kč) a 0,9427 EUR pro EUR třídu (2021: 1,2162).

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

Jedná se o poslední zveřejněnou hodnotu podílového listu za rok 2022, za kterou byly realizovány nákupy a odkupy podílových listů Fondu.

Fond plánuje ztrátu za rok 2022 ve výši 235 631 tis. Kč převést na účet hospodářského výsledku předchozích let.

5.6. Přehled změn kapitálového fondu

EUR třída	Počet podílových listů (v ks)	Jmenovitá hodnota podíl. Listů (EUR)	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkem (v Kč)
Podílové listy prodané	7 485 055	1	13 928	194 429 828
Podílové listy odkoupené	-584 383	0	-283	-14 375 523
Zůstatek k 31.12.2022	6 900 672	1	13 645	180 054 305

CZK třída	Počet podílových listů (v ks)	Jmenovitá hodnota podíl. Listů	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkem (v Kč)
Podílové listy prodané	706 031 690	1	315 009	1 021 040 858
Podílové listy odkoupené	-126 904 019	0	-55 802	-182 706 256
Zůstatek k 31.12.2022	579 127 671	1	259 207	838 334 602

EUR třída	Počet podílových listů (v ks)	Jmenovitá hodnota podíl. Listů (EUR)	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkem (v Kč)
Podílové listy prodané	4 175 493	1	12 214	116 017 135
Podílové listy odkoupené	-100 490	0	-408	-2 906 372
Zůstatek k 31.12.2021	4 075 003	1	11 806	113 110 763

CZK třída	Počet podílových listů (v ks)	Jmenovitá hodnota podíl. listů	Emisní ážio (v tis. Kč)	Kapitálové fondy Celkem (v Kč)
Podílové listy prodané	517 275 051	1	220 715	737 990 140
Podílové listy odkoupené	-57 161 260	0	-23 684	-80 845 700
Zůstatek k 31.12.2021	460 113 791	1	197 031	657 144 440

5.7. Ostatní pasiva

Ostatní pasiva	31.12.2021	31.12.2022
Závazky Fio investiční společnost - poplatky	1 661	3 536
Záporná reálná hodnota	4 994	0
Dohad na audit	55	55
Závazek UniCredit	188	686
Poplatky za obchody USD	10	22
Celkem	6 908	4 299

5.8. Výnosy a výdaje příštích období

Fond k 31. 12. 2022 neeviduje žádné výnosy a výdaje příštích období.

5.9. Výnosy z akcií a podílů

Výnosy z akcií a podílů činily v roce 2022 vyplacené dividendy v hodnotě 5 598 tis. Kč (2021: 2 561 tis. Kč).

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

5.10. Výnosy z úroků

Výnosy z úroků činily v roce 2022 úroky z termínovaných vkladů v hodnotě 396 tis. Kč (2021: 32 Kč).

5.11. Poplatky a provize

	31.12.2021	31.12.2022
Poplatky za obhospodařování	9 381	15 663
Poplatky za administraci	2 759	4 606
Poplatky depozitáři	375	1 055
Provize za obchody	248	259
Poplatky – ostatní	432	4
Celkem	13 195	21 587

Poplatek za obhospodařování, hrazený Fondem Investiční společnosti, činí v souladu se statutem fondu 1,7 % p.a. (2021: 1,7%) 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. (2021: 0,5%) z průměrné roční hodnoty fondového kapitálu Fondu (tj. NAV).

5.12. Zisk nebo ztráta z finančních operací

	31.12.2021	31.12.2022
Zisk (ztráta) z cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů	129 558	-243 241
Zisk (ztráta) z pevných termínových operací	-10 265	-3 626
Zisk (ztráta) z kurzových rozdílů	9 112	26 892
Celkem	128 405	-219 975

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	31.12.2021	31.12.2022
Audit	55	56
Celkem	55	56

5.14. Daň z příjmů

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2022
Výsledek hospodaření před zdaněním	117 748	-235 631
Přičitatelné položky	0	0
Odečitatelné položky	2 561	5 598
Základ daně	115 187	0*
Odpočet daňové ztráty minulých období	0	0
Daň ze základu daně	5 759	0
Zvláštní základ daně	2 561	5 598
Zápočet	384	5 598
Daň ze zvláštního základu daně	0	0
Rozdíl minulých let	0	0
Daň celkem	5 759	0

* 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 31.12.2022

5.15. 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.

2022

	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	29006	0	0	0	60914
Aktiva celkem	48 121	29006	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	4244	55	0	0	0	4 299
Rezervy	0	0	0	0	0	0
Vlastní kapitál	0	0	0	0	948 943	948 943
Nederivátová pasiva	4 244	55	0	0	961 803	966 102
Derivátová pasiva	0	0	0	0	0	0
Pasiva celkem	4244	55	0	0	961 803	966 102
GAP	43 877	28 951	0	0	-72 828	0

2021

	Do 3 měsíců	3 měsíce - 1 rok	1 - 5 let	nad 5 let	Nespecifikováno	Celkem
Pohledávky za bankami	107 996	0	0	0	0	107 996
Akcie a podílové listy	0	0	0	0	835 558	835 558
Ostatní aktiva	5 553	0	0	0	0	5 553
Aktiva celkem	113 549	0	0	0	835 558	949 107

	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	0	0
Ostatní pasiva	6853	55	0	0	0	6 908
Rezervy	0	5759	0	0	0	5 759
Vlastní kapitál	0	0	0	0	936 440	936 440
Nederivátová pasiva	6853	5 814	0	0	936 440	949 107
Derivátová pasiva	0	0	0	0	0	0
Pasiva celkem	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

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

5.16. Informace o reálné hodnotě finančních aktiv

Hierarchie reálných hodnot

31.12.2022	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3	Celkem
Pohledávky 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
Pohledávky 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. Dodržování regulačních požadavků a limitů

U Fondu nedošlo v roce 2022 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.

5.18. Změna statutu Fondu

Rozhodnutím představenstva společnosti (tato změna statutu nepodléhá souhlasu České národní banky) nabyła dne 18. 2. 2022 účinnosti změnu statutu, jejíž podstatou byla zejména pravidelná roční aktualizace nákladovosti a výkonnosti fondu, dále bylo ve statutu fondu nově upraveno riziko udržitelnosti.

Rozhodnutím představenstva společnosti (tato změna statutu nepodléhá souhlasu České národní banky) nabyła dne 21. 7. 2022 účinnosti změnu statutu, v rámci které byl do statutu fondu přidán LEI kód fondu.

5.19. Události po datu účetní závěrky

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

Fio investiční společnost, a.s.

Fio globální akciový fond - otevřený podílový fond

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

PŘÍLOHA

Portfolio 31. 12. 2022 (dle data obchodu)

Název ceniny	ISIN	Měna	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

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2022

Portfolio 31. 12. 2021 (dle data obchodu)

Název ceniny	ISIN	Měna	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
SYNOPSYS, 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