



**Oprava údajů v pololetní zprávě k 30. 6. 2021,
AKRO akciový fond nových ekonomik,
otevřený podílový fond AKRO investiční společnost, a.s.**

Pololetní zpráva k 30. 6. 2021 (období od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021), AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený podílový fond AKRO investiční společnost, a.s., zveřejněná dne 31. 8. 2021, byla opravena v následujících údajích ke dni 2. 9. 2021 následovně:

- V kap. 11 Změny v účetních pravidlech platné od 1. ledna 2021 byly v tabulce PASIVA nesprávně zadané hodnoty do sloupců, respektive došlo k přehození těchto hodnot u nové metody (dle IFRS) a původní metody.

Původní tabulka:

	1.1.2021 nová metoda (dle IFRS)	31.12.2020 původní metoda
PASIVA (tis. Kč)		
Ostatní pasiva	3 906	3 906
Rezervy	725	725
Emisní ážio	94 673	0
Kapitálové fondy	84 439	0
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	58 905	0
Zisk nebo ztráta za účetní období	12 530	0
Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů	0	250 547
Pasiva celkem	255 178	255 178



AKRO investiční společnost, a.s., Slunná 25, 162 00 Praha 6, IČO: 49241699, tel.: 234 261 600, fax: 234 261 605, internet: www.akro.cz
AKRO investiční společnost, a.s., byla dne 8. října 1993 řádně zapsána do obchodního rejstříku vedeného Krajským obchodním soudem
v Praze, oddíl B, číslo vložky 2164

držitel certifikátu ISO 9001:2015

Opravená tabulka:

	1.1.2021 nová metoda (dle IFRS)	31.12.2020 původní metoda
PASIVA (tis. Kč)		
Ostatní pasiva	3 906	3 906
Rezervy	725	725
Emisní ážio	0	94 673
Kapitálové fondy	0	84 439
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	0	58 905
Zisk nebo ztráta za účetní období	0	12 530
Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů	250 547	0
Pasiva celkem	255 178	255 178

Praha, 2. 9. 2021



AKRO investiční společnost, a.s., Slunná 25, 162 00 Praha 6, IČO: 49241699, tel.: 234 261 600, fax: 234 261 605, internet: www.akro.cz
AKRO investiční společnost, a.s., byla dne 8. října 1993 řádně zapsána do obchodního rejstříku vedeného Krajským obchodním soudem
v Praze, oddíl B, číslo vložky 2164

držitel certifikátu ISO 9001:2015



Pololetní zpráva

k 30. 6. 2021

*AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený
podílový fond AKRO investiční společnost, a. s.*

**Pololetní zpráva fondu AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený
podílový fond AKRO investiční společnost, a. s.**

A) TEXTOVÁ ČÁST

Tato Pololetní zpráva byla vypracována v souladu s ustanovením § 237 a § 238 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech (dále jen „Zákon“), v souladu s vyhláškou č. 244/2013 Sb., o bližší úpravě některých pravidel zákona o investičních společnostech a investičních fondech, zejména v souladu s její přílohou č. 2 (dále jen Vyhláška), v souladu s vyhláškou č. 267/2020 Sb., o oznamování údajů obhospodařovatelem a administrátorem investičního fondu a zahraničního investičního fondu České národní bance a s nařízením vlády č. 243/2013 Sb., o investování investičních fondů a o technikách k jejich obhospodařování (dále jen „Nařízení vlády“). Ocenění jednotlivých položek je v souladu s vyhláškou 501/2002 Sb. při aplikaci standardů IFRS tak, jak je popsáno v bodech 10. a 11. této zprávy.

Rozhodným obdobím se pro účely této Pololetní zprávy rozumí účetní období, za které je pololetní zpráva vypracována, tj. období od 1. 1. do 30. 6. 2021.

Obhospodařovatelem fondu je AKRO investiční společnost, a.s., (dále též „Investiční společnost“). Investiční společnost je zapsána v seznamu investičních společností vedeném Českou národní bankou dle § 596 písm. a) Zákona.

Administraci fondu AKRO provádí Investiční společnost jako jeho obhospodařovatel.

Zkratka „PL“ používaná v dalším textu znamená „podílový list“.

Majetkem fondu se v této zprávě rozumí celková aktiva fondu.

1. Základní údaje o investiční společnosti, která podílové fondy administruje a obhospodařuje

Všechny podílové fondy AKRO byly v rozhodném období administrovány a obhospodařovány pouze jednou investiční společností:

Název společnosti:	AKRO investiční společnost, a.s.
Sídlo společnosti:	Slunná 547/25 Praha 6 162 00
IČ:	49 24 16 99
DIČ:	CZ 49 24 16 99
Základní kapitál:	3 300 000,- Kč; splaceno 100%
Akcie:	55.000 ks kmenové akcie na jméno ve jmenovité hodnotě 60,- Kč.
Vznik společnosti:	AKRO investiční společnost, a.s., vznikla dne 8. října 1993 zápisem do obchodního rejstříku vedeného Krajským obchodním soudem v Praze, oddíl B, vložka 2164.

- 2. Identifikační údaje každé osoby provádějící správu majetku (portfolio manažera) fondu kolektivního investování v rozhodném období a době, po kterou tuto činnost vykonával, včetně stručného popisu jeho zkušeností a znalostí (dle Vyhlášky, příloha č. 2, písm. a))**

Příjmení a jméno: **Jeremy Laurence Monk**

Vzdělání: **Imperial College, University of London - *Master of Business Administration (MBA), Diploma of Imperial College (DIC)***
City University Business School, London - *Bachelor of Science (BSc Hons) Business Studies*
Associate examinations of the UK Society of Investment Professionals (ASIP)

Odborná praxe: **praxe 33 let, z toho 33 let v kolektivním investování**

Jeremy L. Monk vykonává činnost pro AKRO investiční společností obhospodařované fondy od svého schválení do funkce vedoucí osoby zodpovědné za oblast obhospodařování majetku ve fondech kolektivního investování (ředitel pro obhospodařování) bývalou Komisí pro cenný papíry dne 23. 2. 2005 (datum nabytí právní moci Rozhodnutí Komise pro cenné papíry).

Zástupce portfolio manažera

Příjmení a jméno: **PhDr. Michal Mareš, CFA**

Vzdělání: **Filosofická fakulta Univerzity Karlovy (1983), MBA (Rochester Institute of Technology, 1991), Chartered Financial Analyst (CFA Institute, 1997)**

Praxe: **37 let, z toho 29 let v oblasti investičního rozhodování, oceňování společností a corporate finance.**

Ve funkci od: **1. 12. 2007**

- 3. Identifikační údaje každého depozitáře fondu kolektivního investování v rozhodném období a době, po kterou činnost depozitáře vykonával (dle Vyhlášky, příloha č. 2, písm. b))**

Fondy obhospodařované a administrované Investiční společností měly po celé rozhodné období pouze jednoho depozitáře. Výkon činnosti depozitáře fondů kolektivního investování vykonávala:

Obchodní název: **Československá obchodní banka a.s.**

Sídlo: **Radlická 333/150, 150 57, Praha 5**

IČO: **000 01 350**

Telefon: **224 114 438**

Fax: **224 119 630**

Československá obchodní banka a.s. vykonává pro fondy kolektivního investování obhospodařované a administrované Investiční společností činnost depozitáře od 30. 8. 2013.

4. Identifikační údaje každé osoby, která byla depozitářem pověřena úschovou nebo opatrováním majetku fondu, pokud je u této osoby uloženo více než 1% hodnoty majetku fondu kolektivního investování (dle Vyhlášky, příloha č. 2, písm. c))

V rozhodném období žádná osoba nezajišťovala úschovu ani jinak neopatrovala více než 1 % majetku obhospodařovaného podílového fondu.

5. Identifikační údaje každé osoby oprávněné poskytnout investiční služby, která vykonávala činnosti hlavního podpůrce ve vztahu k majetku fondu kolektivního investování, v rozhodném období, a údaj o době, po kterou tuto činnosti vykonávala. (dle Vyhlášky, příloha č. 2, písm. d))

V rozhodném období žádná osoba nevykonávala činnosti hlavního podpůrce ve vztahu k majetku fondu kolektivního investování.

6. Údaje o kvantitativních omezeních a metodách, které byly zvoleny pro hodnocení rizik spojených s technikami obhospodařování fondu za rozhodné období, včetně údajů o protistranách obchodů, druhu a výši přijatého zajištění, výnosech a nákladech spojených s použitím těchto technik (dle Vyhlášky, příloha č. 2, písm. j))

Pro vyhodnocování rizika spojeného s investováním majetku obhospodařovaných speciálních fondů kolektivního investování byla pro všechny investiční nástroje použita metoda hodnoty v riziku (Value at Risk – VaR; metoda hodnoty v riziku je statistickou metodou pro zjištění maximální možné ztráty jednotlivého cenného papíru nebo skupiny cenných papírů v průběhu stanoveného období a jejím výsledkem je stanovení pravděpodobnosti takovéto ztráty). Společnost k vyhodnocování tržního rizika metodou hodnoty v riziku využívá systém Bloomberg L.P, funkci PORT, a provádí vždy k poslednímu dni předchozího měsíce a 10. a 20. dni aktuálního měsíce, pro každý fond zvlášť.

Pro výpočet rizikové hodnoty:

- je používán jednostranný konfidenční interval na hladině spolehlivosti 99 % (společnost zjišťuje 1 % pravděpodobnost, že fond v důsledku držení investičních instrumentů v období 1 měsíce ztratí x % z hodnoty svého fondového kapitálu).
- je obdobím držení nástrojů 1 měsíc.
- je efektivní historické období pozorování alespoň 1 rok.
- se datové soubory obnovují alespoň jednou za tři měsíce, případně častěji, dochází-li ke značným změnám tržních podmínek.
- je model založen na maticích variance-kovariance, na historických simulacích nebo na simulacích Monte Carlo.
- model zohledňuje případné specifické riziko a obsahuje zpětné a stresové testování.

Při vyhodnocování akciového rizika společnost zohledňuje rizikové faktory odpovídající každému trhu, na kterém má fond významné akciové pozice. Při vyhodnocování úrokového rizika společnost zohledňuje rizikové faktory odpovídající úrokovým mírám v každé měně s tím, že konstrukce výnosové křivky vychází ze všeobecně uznávaných metod a je rozčleněna na alespoň 6 časových pásem a dále zohledňuje riziko vyplývající z neparalelních pohybů různých výnosových křivek. Při vyhodnocování měnového rizika společnost zohledňuje rizikové faktory odpovídající pozicím v jednotlivých cizích měnách.

Kromě metody uvedené výše používá společnost tyto další způsoby vyhodnocování tržního rizika spojeného s investováním:

1. Stresové testování (způsob, jakým jsou vyhodnocována tržní rizika spojená s investováním majetku speciální fondu kolektivního investování v případě mimořádných událostí, které mohou nastat na kapitálových trzích). Společnost pro stresové testování využívá systém Bloomberg L.P, funkci PORT (Scenarios), a provádí jej alespoň jednou měsíčně, pro každý fond zvlášť. Pro účely stresového testování vytváří společnost stresové scénáře zohledňující rizikovou charakteristiku fondu, zejména faktory, vůči jejichž změně je investiční fond nejzranitelnější, a pravidelně prověřuje platnost předpokladů stresových scénářů s ohledem na měnící se podmínky na trhu nebo měnící se podmínky na straně fondu. Cílem je posoudit dopady extrémně nepříznivých tržních podmínek pro fond kolektivního investování a odhadnout tak maximální ztráty při stresových situacích, zejména při krizovém vývoji úrokových měr, akciových trhů a měnových kurzů.
 2. Historickou volatilitu, která je definována jako míra změny ceny portfolia, a vyjadřuje se výpočtem roční směrodatné odchylky denních změn portfolia. Společnost pro stanovení historické volatility využívá systém BLOOMBERG, funkce PORT, která vypočte historickou volatilitu jednotlivých portfolií za posledních 12 měsíců. Roční historická volatilita je vypočítávána pro každé portfolio zvlášť, alespoň jednou měsíčně.
 3. Analýzu úrokových měr a výnosových křivek, kdy se obvykle analyzuje jednoměsíční časový úsek a provádí se analýza běžných typů zakřivení výnosové křivky (například parallel shift, steepening, flattening, hump, trough atd.). Společnost k tomuto účelu využívá systém BLOOMBERG, funkci PORT (Scenarios > Main View > zobrazení Full Valuation). Analýza úrokových měr se provádí jen pro portfolia, která obsahují dluhopisy, alespoň jednou měsíčně.
 4. Analýza likvidity, kdy se obvykle analyzuje průměrné zobchodované množství investičních nástrojů na světových trzích v tříměsíčním časovém úseku a určuje se čas potřebný k prodeji portfolia. Společnost k tomuto účelu využívá systém BLOOMBERG, funkci PORT (Characteristics > Liquidity Risk). Analýza likvidity je vypočítávána pro každé portfolio zvlášť, alespoň jednou měsíčně.
- 7. Podstatné údaje, které zajistí, aby pololetní zpráva poskytla investorům věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a o výsledcích hospodaření obhospodařovatele fondu ve vztahu k majetku fondu za období, za které je zpráva zpracována**

7.1. Dopad viru SARS-CoV-2

V průběhu rozhodného období Fond sledoval vývoj pandemie COVID-19 a vyhodnocoval rizika a možný dopad situace kolem viru SARS-CoV-2, kdy v rámci České republiky, ale i celosvětově, dochází ke dni zveřejnění této pololetní zprávy spíše k uvolňování opatření v souvislosti s bojem proti šíření virové choroby COVID-19. Přetrvávající opatření a rychle se měnící situace, a tím i rychle se měnící navazující opatření, však stále mohou mít přímý nebo nepřímý dopad i na budoucí hospodářskou situaci Fondu. Jelikož v současné době nelze odhadnout, jaká opatření a po jak dlouhou dobu budou v účinnosti, nelze konkrétní dopady v současnosti spolehlivě určit.

B) DALŠÍ ÚDAJE ZA AKRO AKCIOVÝ FOND NOVÝCH EKONOMIK

8. AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený podílový fond AKRO investiční společnost, a. s.

a. Údaje o fondu

Úplný název fondu: **AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený podílový fond AKRO investiční společnost, a. s.**

ISIN: **CZ0008473378** (SIN kód používaný do 9. 8. 2010: 770980000077)

IČO fondu: **60167611**

Fond je **obhospodařován** AKRO investiční společností, a. s. **od roku 2000.**

Vznik fondu (citace ze Statutu)

„Podílový fond byl vytvořen ve smyslu ust. § 5 a násl. zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, investiční společností Investiční společnost EXPANDIA, a.s., IČ: 47116064, se sídlem Praha 10, Kodaňská 46, jako "Fond universální Investiční společnosti EXPANDIA, a.s., otevřený podílový fond". Fond universální Investiční společnosti EXPANDIA, a.s., otevřený podílový fond byl vytvořen na základě povolení Ministerstva Financí č.j. 101/48465/1993 ze dne 8. 9. 1993. Následně došlo ke změně názvu na „Mezinárodní balancovaný fond investiční společnosti EXPANDIA, a.s., otevřený podílový fond“.

Na základě rozhodnutí Komise pro cenné papíry č.j. 211/1278B/R/2000 ze dne 16. 3. 2000, převzala obhospodařování podílového fondu AKRO investiční společnost, a.s. Původní název podílového fondu Mezinárodní balancovaný fond investiční společnosti EXPANDIA, a.s., otevřený podílový fond, se v souladu s ust. § 9 odst. 4 zákona o investičních společnostech a fondech, změnil na název „AKRO otevřený podílový fond mezinárodní balancovaný, AKRO investiční společnost, a.s.“

Na základě povolení Komise pro cenné papíry ze dne 15. 9. 2003 č.j. 41/N/97/2003/3, které nabylo právní moci dne 30. 9. 2003, se s fondem AKRO otevřený podílový fond mezinárodní balancovaný, AKRO investiční společnost, a.s., sloučily fondy:

- Otevřený podílový fond „AKRO OBLIGACE“, AKRO investiční společnost, a.s.;
- Otevřený podílový fond „AKRO EUROTECH“, AKRO investiční společnost, a.s.;
- AKRO otevřený podílový fond mezinárodní akciový, AKRO investiční společnost, a.s.;
- AKRO otevřený podílový fond výnosový, AKRO investiční společnost, a.s.;
- Otevřený podílový fond český, AKRO investiční společnost, a.s.

a vznikl tak fond „AKRO otevřený podílový fond mezinárodní flexibilní, AKRO investiční společnost, a.s.“

S účinností od **1. 5. 2005 došlo ke změně názvu podílového fondu** na „**AKRO akciový fond nových ekonomik**, otevřený podílový fond, AKRO investiční společnost, a.s.“ **a ke změně investiční strategie fondu** (ze smíšeného fondu se stal fond akciový).

- b. Identifikace majetku fondu AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený podílový fond AKRO investiční společnost, a. s., který přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu ke dni, kdy bylo provedeno ocenění využité pro účely této zprávy, s uvedením celkové pořizovací ceny a v reálné hodnotě ke dni 30. 6. 2021 (dle přílohy č. 2, písm. e) Vyhlášky)

Druh majetku	Celková pořizovací cena (v tis. CZK)	Reálná hodnota k 30. 6. 2021 (v tis. CZK)
Investiční cenné papíry podle § 46, odst. (1), písm. a) Nařízení vlády	215 864	237 373
Investiční cenné papíry podle § 46, odst. (1), písm. b) Nařízení vlády	0	0
Vklady podle § 50 Nařízení vlády	19 992	19 992

Identifikace majetku, který přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu:

Název	Popis	Požizovací cena (v tis. Kč)	Reálná hodnota (v tis. Kč)
CEZ AS	akcie	23 988	26 158
GRAVITY CO LTD	akcie	1 634	24 152
MONETA MONEY BANK AS	akcie	16 042	17 034
O2MICRO INTERNATIONAL-ADR	akcie	11 667	15 458
COSCO SHIPPING INT CO LTD	akcie	19 186	14 321
MMC NORILSK NICKEL PJSC-ADR	akcie	3 101	12 304
DICKSON CONCEPTS INTL LTD	akcie	9 933	11 326
GAZPROMNEFT-SPON ADR	akcie	5 903	10 090
TAI CHEUNG HOLDINGS	akcie	9 130	9 567
OTP BANK RT	akcie	6 047	9 250
KOFOLA CESKOSLOVENSKO AS	akcie	9 948	9 240
QINGLING MOTORS COMPANY-H	akcie	12 363	9 166
KOMERCNI BANKA AS	akcie	6 357	8 895
BANCO SANTANDER BRASIL-ADS	akcie	5 934	8 790
PHILIP MORRIS CR a.s.	akcie	6 552	8 354
FAR EAST CONSORTIUM	akcie	9 264	7 901
ASIA FINANCIAL HLDGS LTD	akcie	6 526	5 149
ORIENTAL ENTERPRISE HOLDINGS LIMITED	akcie	5 094	4 953
MOL HUNGARIAN OIL GAS PLC	akcie	6 693	4 101
DATRONIX HOLDINGS LTD	akcie	6 684	3 896
YORKEY OPTICAL INTL CAYMAN	akcie	6 025	3 805
WOORI BANK - SPON ADR	akcie	8 477	3 430
VTB BANK OJSC-GDR-REG S	akcie	6 175	3 051
KBC BANKVERZEKERINGSHOLDING	akcie	3 145	2 950

c. Údaje o:

- celkový počet podílových listů odkoupených v rozhodném období a celkovou částku, za kterou byly podílové listy odkoupeny, a to beze srážek; zvlášť se uvedou údaje za podílové listy odkoupené v České republice. (podle §11, odst. (3), písm. b) Vyhlášky)
- hodnotě všech vyplacených podílů na zisku na jeden podílový list (podle přílohy č. 2, písm. h) Vyhlášky).
- celkovém počtu podílových listů vydaných fondem, které jsou v oběhu ke konci účetního období (podle § 234, odst. (1), písm. c) ZISIF)
- fondovém kapitálu na jeden podílový list ke konci účetního období (podle § 234, odst. (1), písm. e) ZISIF)

Údaje o:	K 30. 6. 2021
celkovém počtu PL odkoupených fondem (v ks)	186 556
celkovém počtu PL odkoupených fondem (v Kč)	545 553,45
hodnotě všech vyplacených podílů na zisku na 1 PL (v Kč)	0
celkovém počtu PL vydaných fondem (v ks)	84 252 040
fondovém kapitálu na 1 PL (v Kč/PL)	2,992

d. Skladba a změna skladby majetku fondu k 30. 6. 2021 ve srovnání k 30. 6. 2020 (podle § 234, odst. (1), písm. f) ZISIF)

Skladba a změna skladby majetku fondu	k 30. 6. 2021		k 30. 6. 2020	
	v tis. Kč	% podíl na majetku fondu	v tis. Kč	% podíl na majetku fondu
Vklady podle § 50 Nařízení vlády	19 992	7,75 %	16 514	7,68 %
- z toho: vklady, se kt. je možno volně nakládat	19 992	7,75 %	16 514	7,68 %
termín. vklady (spl. max. 1 rok)	0	0,00 %	0	0,00 %
Investiční cenné papíry podle § 46 odst. 1 Nařízení vlády CELKEM	237 373	92,02 %	194 428	90,37 %
Investiční cenné papíry podle § 46 odst. 1 písm. a) Nařízení vlády	237 373	92,02 %	194 428	90,37 %
Investiční cenné papíry podle § 46 odst. 1 písm. b) Nařízení vlády	237 373	92,02 %	0	0,00 %

- e. Údaje o skutečně zaplacené úplatě obhospodařovateli za obhospodařování fondu, s rozlišením na údaje o úplatě za výkon činnosti depozitáře, administrátora, hlavního podpůrce a auditora, a údaje o dalších nákladech či daních ((podle přílohy č. 2, písm. i) Vyhlášky)

Údaje o nákladech, které jsou k 30. 6. 2021 již přiznané	k 30. 6. 2021
skutečně přiznané úplatě Investiční společnosti za obhospodařování a administraci fondu (v tis. Kč)	2462
skutečně zaplacené úplatě za činnosti, kterými byl v rámci administrace pověřen jiný CELKEM (v tis. Kč)	26
- z toho údaj o skutečně zaplacené úplatě za výkon funkce Centrálního depozitáře cenných papírů	12
- z toho údaj o skutečně zaplacené úplatě za výkon funkce daňového poradce	14
skutečně zaplacené úplatě za výkon funkce depozitáře (včetně služeb custody) (v tis. Kč)	221
skutečně zaplacené úplatě za výkon funkce administrátora (v tis. Kč)	zahrnuto v úplatě Investiční společnosti
skutečně zaplacené úplatě za výkon funkce hlavního podpůrce (v tis. Kč)	0
skutečně zaplacené úplatě za výkon funkce auditora (v tis. Kč)	56
dalších nákladech	0
Údaje o nákladech k 30. 6. 2021, na které jsou vytvářeny rezervy nebo dohadné položky:	
dohadná položka na pohyblivou část úplaty Investiční společnosti za obhospodařování a administraci fondu (15 % z meziročního růstu hodnoty FK připadajícího na každý jeden PL) (v tis. Kč)	442
rezerva na daň z příjmu	452

- f. AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený podílový fond AKRO investiční společnost, a. s., nesleduje žádný určitý index nebo jiný finanční kvantitativně vyjádřený ukazatel (benchmark).

9. Údaje z rozvahy a výkazu zisků a ztrát

Údaje z rozvahy a výkazu zisku a ztráty fondu kolektivního investování jsou uvedeny v příloze této Pololetní zprávy.

10. Komentář k přílohám

Součástí této Pololetní zprávy jsou přílohy, které podávají informace o hospodaření fondu. Rozvaha, podrozvaha, výkaz zisku a ztráty a přehled o změnách čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů fondu kolektivního investování obsahují údaje

uspořádané podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví, tj. dle novely vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, s tím, že v souladu s novelou vyhlášky 501/2002 Sb, se oceňují a vykazují od 1.1.2021 finanční instrumenty podle Mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování Mezinárodních účetních standardů (IFRS).

Hodnoty uváděné v přílohách jsou uvedeny v tisících CZK.

Pokud nejsou některé tabulky či hodnoty vyplněny, údaje jsou nulové.

11. Změny v účetních pravidlech platné od 1. ledna 2021

Změny v klasifikaci, oceňování a vykazování finančních nástrojů. Fond aplikuje požadavky vyhlášky č. 442/2017 Sb. (vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů), která vyžaduje, aby od 1. ledna 2021 Fond aplikoval pro vykazování, oceňování a klasifikaci finančních nástrojů účetní standardy IFRS.

Následující tabulka porovnává účetní hodnoty každé třídy finančních aktiv a pasiv před a po změnách ve vykazování finančních nástrojů, účinných od 1. ledna 2021.

	1.1.2021 nová metoda (dle IFRS)	31.12.2020 původní metoda
AKTIVA (tis. Kč)		
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami:	19 408	19 408
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	235 188	235 188
Ostatní aktiva	582	582
Aktiva celkem	255 178	255 178

	1.1.2021 nová metoda (dle IFRS)	31.12.2020 původní metoda
PASIVA (tis. Kč)		
Ostatní pasiva	3 906	3 906
Rezervy	725	725
Emisní ážio	94 673	0
Kapitálové fondy	84 439	0
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	58 905	0
Zisk nebo ztráta za účetní období	12 530	0
Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů	0	250 547
Pasiva celkem	255 178	255 178

Od 1. 1. 2021 se v souladu s účetními standardy IFRS fondový kapitál, tj. čistá aktiva připadající na držitele podílových listů již nevykazuje ve vlastním kapitálu, ale vykazuje se jako samostatná položka pasiv *Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů*.

Dále došlo k změně účtování poplatků při pořízení cenných papírů, které od 1. 1. 2021 nevstupují do pořizovací ceny cenných papírů. Vliv této změny je zanedbatelný. Ocenění ostatních položek výkazů se k 1. 1. 2021 nezměnilo.

V Praze, dne 12 . 8. 2021



Ing. Jiří Trávníček
AKRO investiční společnost, a.s.

Příloha k pololetní zprávě k 30. 6. 2021

PŘÍLOHA I.

AKRO akciový fond nových ekonomik, otevřený podílový fond AKRO investiční společnost, a.s.

Informace ke dni: 30. 6. 2021
Údaje v tis. CZK

Informace o fondu

ISIN:	CZ0008473378 (SIN kód používaný do 9. 8. 2010: 770980000077)
IČO fondu:	60167611
Rozlišení fondu:	Otevřený podílový fond
Jmenovitá hodnota PL:	1 Kč
Druh fondu:	speciální
Typ fondu:	akciový

ROZVAHA

Aktiva:

		30.6.2021	31.12.2020
A	B		
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	3	19 992	19 408
v tom: a) splatné na požádání		19 992	19 408
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	6	237 373	235 188
Ostatní aktiva	11	605	582
Aktiva celkem		257 970	255 178

Pasiva:

		30.6.2021	31.12.2020
A	B		
Ostatní pasiva	4	5 598	3 906
Rezervy	6	214	725
b) na daně		214	725
Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů	16	252 158	250 547
Pasiva celkem		257 970	255 178

PODROZVAHA

Podrozvahová aktiva:

		30.6.2021	31.12.2020
A	B		
Hodnoty předané k obhospodařování	8	257 970	255 178
Podrozvahová aktiva celkem		257 970	255 178

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		1.1.2021 - 30.06.2021	1.1.2020 - 30.06.2020
A	B		
Výnosy z akcií a podílů	3	3 638	4 170
c) ostatní výnosy z akcií a podílů		3 638	4 170
Náklady na poplatky a provize	5	-61	-56
Zisk nebo ztráta z finančních operací	6	2 249	-31 007
Ostatní provozní náklady	8	-11	-14
Správní náklady	9	-3 206	-2 439
b) ostatní správní náklady		-3 206	2 349
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	19	2 609	-29 346
Daň z příjmů	23	-452	-509
Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	24	2 157	-29 855

Přehled o změnách čistých aktiv případajících na držitele podílových listů

Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů k 1.1.2021	250 547
Odkup podílových listů	-546
Hospodářský výsledek	2157
Čistá aktiva připadající na držitele podílových listů k 30.6.2021	252 158