

Zpráva nezávislého auditora o ověření přehledu o peněžních tocích podfondu KOOR ESG podfond za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ186 00 Praha 8

počet stran: 3



Zpráva nezávislého auditora

o ověření přehledu o peněžních tocích podfondu KOOR ESG podfond
za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

Se sídlem: Sokolovská 675/9, Karlín, 186 00 Praha 8

Náhradní identifikační číslo: 751 63 543

Identifikační číslo obhospodařovatele: 032 32 051

Typ podfondu: podfond kvalifikovaných investorů podle ustanovení § 95 odst. 1a zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech v platném znění

Tato zpráva nezávislého auditora o ověření přehledu o peněžních tocích je určena akcionářům podfondu KOOR ESG podfond.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přehledu o peněžních tocích podfondu KOOR ESG podfond (dále také „Podfond“) za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 (dále jen „účetní výkaz“).

Podle našeho názoru přiložený účetní výkaz ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje peněžní toky Podfondu za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetního výkazu. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Podfondu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Podfondu za účetní výkaz

Představenstvo Podfondu odpovídá za sestavení tohoto účetního výkazu a za věrné zobrazení skutečností v něm v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení tohoto účetního výkazu tak, aby neobsahoval významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Při sestavování tohoto účetního výkazu je představenstvo Podfondu povinno posoudit, zda je Podfond schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, vysvětlit a popsat v příloze k účetnímu výkazu záležitosti týkající se jeho nepřetržitosti a použití účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitosti trvání podniku, s výjimkou případů, kdy má v úmyslu Podfond zrušit nebo ukončit jeho činnost, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v Podfondu odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit přehledu o peněžních tocích

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní výkaz 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 se standardy ISA ve všech



případech v účetním výkazu 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 se standardy ISA je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetního výkazu 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo potlačení vnitřních kontrol vedením.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Podfondu 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 vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti představenstvo Podfondu uvedlo v příloze účetního výkazu.
- Posoudit, zda je vhodné, že představenstvo Podfondu použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost Podfondu nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v příloze účetního výkazu, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Podfondu nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Budoucí události nebo podmínky mohou nicméně vést k tomu, že Podfond přestane nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní výkaz zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat osoby pověřené správou a řízením 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 5. 8. 2024



Auditorská společnost:
APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ 186 00 Praha 8
Oprávnění č. 451



Odpovědný auditor:
Ing. Jaromír Chaloupka
Oprávnění č. 2239



Výkaz peněžních toků

KOOR ESG podfond
Sokolovská 675/9, Karlín,
186 00 Praha 8
IČ: 75163543

tis. Kč	Rok končící 31/12/2023	Rok končící 31/12/2022
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů k 01.01.2023	2 140	0
Z. Účetní zisk nebo ztráta za období	-6 780	-1 324
A.1. Úpravy o nepeněžní operace:		
A.1.1. Odpisy stalých aktiv (+)	22	0
A.1.2. Změna stavu opravných položek a rezerv	0	0
A.1.3. Zisk (ztráta) z prodeje stalých aktiv (do výnosů "-", do nákladů "+")	1 259	0
A.1.4. Výnosy z dividend a podílů na zisku	0	0
A.1.5. Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky s výjimkou kapitalizovaných	1 155	-107
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-17	0
Celkem A.1.	2 419	-107
A.* Cistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	-4 361	-1 431
A.2. Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu		
A.2.1. Změna stavu obchodních a jiných pohledávek	0	0
A.2.2. Změna stavu obchodních a jiných závazků	-330	330
A.2.3. Změna stavu aktivních účtů časového rozlišení a dohadných položek aktivních	-100	0
A.2.4. Změna stavu pasivních účtů časového rozlišení a dohadných položek pasivních	234	632
Celkem A.2.	-196	963
A.** Cistý provozní peněžní tok před zdaněním	-4 557	-469
A.3. Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	-1 944	-52
A.4. Přijaté úroky (+)	1 357	159
A.5. Zaplacená daň (-)	0	0
A.6. Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy	0	0
A.7. Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	0	0
A.*** Cistý peněžní tok z provozní činnosti	-5 144	-362
B. Peněžní tok z investičních činností		
Příjmy z prodeje dlouhodobého investičního majetku	0	0
Pořízení dlouhodobého investičního majetku	0	-97 380
Změna stavu poskytnutých úvěrů a zápůjček	0	0
B.*** Cistý peněžní tok z investiční činnosti	0	-97 380
C. Peněžní tok z finančních činností		
Poskytnuté úvěry a výpůjčky	-21 909	0
Přijaté úvěry a půjčky	730	62 699
Emise investičních akcií	26 946	109 528
Výplata příplatku do vlastního kapitálu	0	-72 345
C.*** Peněžní tok z finanční činnosti	5 767	99 882
F. Cisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů	622	2 140
Dopady kurzových rozdílů na peníze a peněžní ekvivalenty	-119	0
R. Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	2 643	2 140

Sestaveno dne: 31.7.2024

Podpisový záznam statutárního orgánu jednotky:

Peter Koždoň, MSc. MBA
pověřený zmocněnec
DELTA Investiční společnost, a.s.