

KOOR ESG SICAV a.s.

**Priebežná účtovná zvierka
za obdobie končiace 30. júna 2024**

(v celých tisícoch Kč)

Súvaha

za obdobie končiace sa 30.6.2024

AKTÍVNE tis. Kč	30.06.2024	31.12.2023
Pohľadávky voči bankám a úverovým družstvám	92	66
v tomto (a) splatné na požiadanie	92	66
Ostatné aktíva	0	37
Výdavky a príjmy budúcich období	1	18
AKTÍVA SPOLU	93	121

PASIVA tis. Kč	30.06.2024	31.12.2023
Ostatné záväzky	22	22
Príjmy a výdavky budúcich období	0	24
Cudzie zdroje	22	46
Základné imanie	100	100
z toho: splatené základné imanie	100	100
Neuhradená strata z predchádzajúcich období	-25	-25
Zisk alebo strata za účtovné obdobie	-4	0
Equity	71	75
Záväzky spolu	93	121

Podsúvahové položky

za obdobie do 30.6.2024

tis. Kč	30.06.2024	31.12.2023
Hodnoty prenesené na riadenie	93	121

Výkaz ziskov a strát

za obdobie do 30.6.2024

tis. Kč	30.06.2024	30.06.2023
Náklady na poplatky a provízie	0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	0	0
Administratívne náklady	4	1
v tomto: (b) ostatné administratívne náklady	4	1
Zisk alebo strata za rok z bežnej činnosti pred zdanením	-4	-1
Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení	-4	-1

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

za obdobie do 30.6.2024

tis. Kč	Základné imanie	Kapitálové fondy	Rozdiely v oceňovaní	Zisk / strata	Celkom
Zostatok k 1.1.2024	100	0	0	-25	75
Zisk/Strata za účtovné obdobie				-4	-4
Zostatok k 30.6.2024	100	0	0	-29	71

tis. Kč	Základné imanie	Kapitálové fondy	Rozdiely v oceňovaní	Zisk / strata	Celkom
Zostatok k 1.1.2023	100	0	0	-25	75
Zisk/Strata za účtovné obdobie				-1	-1
Zostatok k k 30.6.2023	100	0	0	-26	74

Výkaz peňažných tokov

na obdobie do 30.6.2024

tis. KČ	Obdobie končiace sa 30. 6. 2024	Obdobie končiace sa 30. 6. 2023
P. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1.1.2023	66	67
Z. Účtovný zisk alebo strata za obdobie	-4	0
A.1. Úpravy o nepeňažné transakcie:		
A.1.1. Odpisy dlhodobého majetku (+)	0	0
A.1.2. Zmena ustanovení a rezerv	0	0
A.1.3. Zisk (strata) z predaja dlhodobého majetku (do výnosov "-", do nákladov "+")	0	0
A.1.4. Príjmy z dividend a podielov na zisku	0	0
A.1.5. Nákladové úroky (+) a výnosové úroky (-) bez kapitalizovaných úrokov	0	0
A.1.6. Prípadné úpravy iných nepeňažných transakcií	0	0
Spolu A.1.	0	0
A.* Čistý prevádzkový peňažný tok pred zmenami pracovného kapitálu	-4	0
A.2. Zmena nepeňažných zložiek pracovného kapitálu		
A.2.1. Zmena stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	0	0
A.2.2. Zmena záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	12	0
A.2.3. Zmena stavu časového rozlíšenia a odhadov časového rozlíšenia a odhadov časového rozlíšenia	55	-14
A.2.4. Zmena časového rozlíšenia a odhadov časového rozlíšenia a odhadov časového rozlíšenia záväzkov	-36	13
Spolu A.2.	31	-1
A.** Čistý prevádzkový peňažný tok pred zdanením	26	-1
A.3. Zaplatené úroky okrem kapitalizovaných úrokov (-)	0	0
A.4. Prijaté úroky (+)	0	0
A.5. Zaplatená daň (-)	0	0
A.6. Výnosy a náklady súvisiace s mimoriadnymi účtovnými prípadmi	0	0
A.7. Prijaté dividendy a podiely na zisku (+)	0	0
A.*** Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	26	-1
B. Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Nadobudnutie dlhodobého majetku	0	0
Zmena stavu úverov a preddavkov	0	0
B.*** Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	0	0
C. Peňažné toky z finančných činností		
Poskytnuté úvery a pôžičky	0	0
Prijaté úvery a pôžičky	0	0
Emisia investičných akcií	0	0
Vyplatenie prémie za vlastný kapitál	0	0
C.*** Peňažné toky z finančných činností	0	0
F. Čistý prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	26	-1
Vplyv kurzových rozdielov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	0
R. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	92	66

KOOR ESG SICAV a.s.

**Príloha k priebežnej účtovnej závierke
za obdobie končiace 30. júna 2024**

(v celých tisícoch Kč)

Obsah

1	Všeobecné informácie	3
2	Základ pre zostavenie účtovnej závierky	4
3	Významné účtovné zásady a pravidlá pre zostavenie účtovnej závierky	5
4	Významné položky súvahy, výkazu ziskov a strát	7
5	Informácie o riadení rizík.....	8
6	Významné udalosti po dátume účtovnej závierky	8

1 Všeobecné informácie

KOOR ESG SICAV a.s. (ďalej len "Fond") bol zapísaný do zoznamu investičných fondov vedeného ČNB v súlade s § 597 písm. b) zákona o investičných spoločnostiach a investičných fondoch v znení neskorších predpisov (ďalej len "ZISIF") dňa 12. mája 2022. Fond bol zapísaný do obchodného registra dňa 14. júla 2022.

1.1 Sídlo investičného fondu

Sokolovská 675/9
Karlín, 186 00 Praha 8
Česká republika

1.2 Predmet činnosti Fondu

Činnosť Fondu kvalifikovaných investorov podľa § 95 ods. 1 písm. a) zákona č. 240/2013 Z. z. o investičných spoločnostiach a investičných fondoch v znení neskorších predpisov.

1.3 Základné imanie

Upisované základné imanie Fondu je 100.000, - Kč, splatené na 100 %. Celú emisiu zakladateľských akcií Fondu vo výške splateného upísaného základného imania pri založení Fondu upísali jeho zakladatelia Branislav Koreň, Lesná 2003/5, Ivanka pri Dunaji 900 28, akcionár a vlastník 50 % zakladateľských akcií a Ing. Milan Orlovský, Špieszová 3362/7, 841 04 Bratislava, akcionár a vlastník 50 % zakladateľských akcií.

1.4 Správca a administrátor Fondu

DELTA Investiční společnost, a.s., IČO: 032 32 051, je od 14. júla 2022 správcom Investičného fondu (v zmysle § 5 ods. 1 ZISIF) a administrátorom Investičného fondu (v zmysle § 38 ods. 1 ZISIF).

DELTA Investiční společnost, a.s. (ďalej len "DELTA IS") bola založená zakladateľskou listinou dňa 16. mája 2013. 11. júna 2014 vydala Česká národná banka rozhodnutie č. 2014/016410/CNB/570, Sp/2013/526/571, ktoré nadobudlo právoplatnosť 16. júla 2014, ktorým udelila spoločnosti povolenie na činnosť. Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra dňa 24. júla 2014.

1.5 Depozitár

Depozitárom Fondu je UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., so sídlom Želetavská 1525/1, 140 92 Praha 4 - Michle, IČO: 649 48 242. Depozitár je zapísaný v zozname depozitárov podľa § 596 písm. e) v spojení s § 662 ods. 1 ZCP.

1.6 Štatutárny orgán

Predstavenstvo,
jediný člen správnej rady

DELTA Investiční společnost, a.s., od 14. 7. 2022
ID: 032 32 051

Pri výkone funkcie zastupuje

Peter Koždoň, MSc. MBA
splnomocnený zástupca

1.7 Dozorná rada

Člen dozornej rady
Branislav Koreň
od 14. 7. 2022

Ing. Milan Orlovský
od 14. 7. 2022

1.8 Investičná stratégia Fondu

Podielové listy Fondu môžu nadobudnúť len kvalifikovaní investori.

Fond je Fondom kvalifikovaných investorov, ktorý v zmysle § 95 ods. 1 ZKI zhromažďuje peňažné prostriedky alebo hodnoty od viacerých kvalifikovaných investorov vydávaním podielových listov a spoločne investuje zhromaždené peňažné prostriedky alebo hodnoty na základe stanovenej investičnej stratégie v prospech týchto kvalifikovaných investorov a ďalej spravuje tieto aktíva.

Fond, resp. jeho jednotlivé podfondy, je zriadený za účelom zhodnocovania finančných prostriedkov investorov prostredníctvom investovania najmä do podielov v kapitálových spoločnostiach, nehnuteľností a realitných spoločností a poskytovania zabezpečených úverov a pôžičiek. Investície sú určené na dlhodobé obdobie, a preto sú vhodné pre investorov s investičným horizontom minimálne 5 rokov.

Keďže fond ako taký nebude vykonávať investičné činnosti a tieto činnosti sa budú vykonávať v rámci jeho jednotlivých podfondov, každý z vytvorených podfondov bude mať vlastnú investičnú stratégiu, ktorá je uvedená v samostatnom štatúte takéhoto vytvoreného podfondu, pričom v takomto prípade bude samostatný štatút podfondu fondu distribuovaný a inak zverejňovaný len investorom investujúcim do príslušného podfondu. Investičná spoločnosť má výlučnú právomoc rozhodovať o investíciách fondu alebo jeho podfondov.

Fond počas roka 2024 vykonával svoju činnosť v súlade s právnymi predpismi Českej republiky, konkrétne so zákonom č. 240/2013 Z. z. o investičných spoločnostiach a investičných fondoch v znení neskorších predpisov, a priebežne realizoval túto investičnú stratégiu v súlade s investičnými cieľmi definovanými v štatúte fondu.

2 Základ pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na základe účtovných záznamov vedených v súlade s:

- 563/1991 Zb., zákon o účtovníctve,
- Vyhláška č. 501/2002 Z. z. vydaná ministerstvom financií,
- České účtovné štandardy pre finančné inštitúcie vydané Ministerstvom financií,
- Medzinárodné účtovné štandardy prijaté Európskou úniou na účely vykazovania a oceňovania finančných nástrojov v súlade s vyhláškou č. 501/2002 Z. z. vydanou Ministerstvom financií SR.

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s vyhláškou č. 501/2002 vydanou ministerstvom financií, ktorou sa ustanovuje usporiadanie a označovanie položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky. Zároveň táto vyhláška v § 4a ods. 1 ustanovuje, že na účely vykazovania finančných nástrojov, ich oceňovania a uvádzania informácií o nich v poznámkach účtovnej závierky postupuje účtovná jednotka podľa medzinárodných účtovných štandardov upravených priamo

uplatniteľnými predpismi Európskej únie o uplatňovaní medzinárodných účtovných štandardov (ďalej len "medzinárodné účtovné štandardy" alebo "IFRS").

Účtovná závierka bola zostavená na základe časového rozlíšenia a historických nákladov, s výnimkou vybraných finančných nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou.

Účtovná závierka vychádza z predpokladu, že účtovná jednotka bude pokračovať vo svojej činnosti a že sa nevyskytnú žiadne skutočnosti, ktoré by ju obmedzovali alebo jej bránili pokračovať v tejto činnosti v dohľadnej budúcnosti.

Súvahový deň účtovnej závierky je 30. jún 2024. Účtovné obdobie je od 1. januára 2024 do 30. júna 2024. Porovnávacie obdobie súvahových položiek je 31. december 2023. Porovnávacie obdobie položiek výkazu ziskov a strát sa neuplatňuje z dôvodu neexistencie priebežnej účtovnej závierky k 30. júnu 2023.

Všetky údaje sú uvedené v tisícoch Kč (tisíce Kč), ak nie je uvedené inak.

Táto účtovná závierka nie je konsolidovaná.

Fond nemá žiadnych zamestnancov, všetku administratívu súvisiacu s obchodnou činnosťou fondu vykonáva investičná spoločnosť dodávateľským spôsobom.

3 Významné účtovné zásady a pravidlá pre zostavenie účtovnej závierky

Významné účtovné zásady a metódy použité pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené nižšie.

3.1 Dátum účtovného prípadu

V závislosti od typu transakcie je časom účtovného prípadu najmä:

- deň platby alebo prijatia meny,
- deň nákupu alebo predaja mien, devíz alebo cenných papierov,
- dátum platby,
- dátum pripísania (mena) finančných prostriedkov podľa výpisu z účtu,
- deň dojednaní a deň vyrovnania spotových obchodov, t. j. nákup alebo predaj finančných nástrojov alebo komodít s takým dátumom dodania, že obdobie od dojednaní obchodu po jeho vyrovanie nie je dlhšie ako 2 dni,
- dátum dojednaní a vyrovnania derivátových transakcií.

3.2 Pohľadávky voči bankám a úverovým družstvám

Pohľadávky voči bankám, s ktorými možno voľne disponovať, a termínované vklady so splatnosťou najviac 1 rok sa oceňujú v nominálnej hodnote, prípadne prepočítanej výmenným kurzom vyhláseným Českou národnou bankou platným v deň transakcie alebo v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Časovo rozlíšené úroky sú súčasťou účtovných skupín, v ktorých sa majetok účtuje, a vykazujú sa spolu s majetkom.

3.3 Daň z príjmov a odložená daň

3.3.1 Splatná daň

Základ dane z príjmov sa vypočíta zo zisku bežného obdobia pred zdanením pripočítaním daňovo neuznateľných nákladov, odpočítaním príjmov, ktoré nepodliehajú dani z príjmov, a úpravou o daňové úľavy a možné kredity.

3.3.2 Odložená daň

Odložená daň vychádza zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou majetku a záväzkov s použitím očakávanej daňovej sadzby pre nasledujúce obdobie. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak neexistuje pochybnosť, že sa v nasledujúcich účtovných obdobiach zruší.

3.4 Zakladateľské akcie fondu

Zakladateľské (kmeňové) akcie fondu sa vykazujú v rámci vlastného imania, pretože spĺňajú definíciu kapitálového nástroja podľa IAS 32, odsek 11.

3.5 Poplatky a provízie, administratívne náklady

Jednorazové poplatky, okrem tých, ktoré priamo súvisia s nákupom cenných papierov oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku (metóda FVOCI), sa účtujú priamo do nákladov.

3.6 Používanie odhadov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje vykonanie odhadov, ktoré ovplyvňujú vykazované sumy aktív a pasív a podmienených aktív a pasív ku dňu zostavenia účtovnej závierky a vykazované sumy nákladov a výnosov počas vykazovaného obdobia. Tieto odhady vychádzajú z informácií dostupných ku dňu zostavenia účtovnej závierky a môžu sa líšiť od skutočných výsledkov.

3.7 Následné udalosti

Vplyv udalostí, ktoré nastali medzi súvahovým dňom a dňom zostavenia účtovnej závierky, sa vykazuje v účtovnej závierke, ak tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o podmienkach, ktoré existovali k súvahovému dňu.

Ak medzi súvahovým dňom a dňom zostavenia účtovnej závierky došlo k významným udalostiam zahŕňajúcim podmienky, ktoré nastali po súvahovom dni, účinky týchto udalostí sú opísané v poznámkach, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

4 Významné položky súvahy, výkazu ziskov a strát

4.1 Pohľadávky voči bankám

K súvahovému dňu má fond na svojom bežnom účte v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., zostatok vo výške 92 tis. Kč (k 31. decembru 2023 vo výške 66 tis. Kč).

4.2 Ostatné aktíva

tis. Kč	30.6.2024	2023
Odhadované aktívne položky	0	37
Celkom	0	37

4.3 Výdavky a príjmy budúcich období

tis. Kč	30.6.2024	2023
Príjmy budúcich období	0	18
Výdavky budúcich období	1	0
Celkom	1	18

4.4 Ostatné záväzky

tis. Kč	30.6.2024	2023
Pasívne podmienené položky	10	22
Záväzky z obchodného styku	12	0
Celkom	22	22

Pasívne odhady predstavujú odhad pre zostavenie účtovnej zavierky vo výške 10 tis. Kč.

4.5 Príjmy a výdavky budúcich období

tis. Kč	30.6.2024	2023
Výdavky budúcich období	0	24
Celkom	0	24

4.6 Základné imanie

Splatený základný kapitál fondu predstavuje 100 tisíc Kč. Kč.

4.7 Administratívne náklady

tis. Kč	30.6.2024	30.6.2023
Náklady na poplatky za štatutárny audit	0	0
Právne a notárske služby	0	0
Účtovné služby, daňové poradenstvo	0	0
Ostatné služby	4	1
Celkom	4	1

Členom predstavenstva ani členom dozornej rady fondu neboli poskytnuté žiadne odmeny ani výhody v súvislosti s ich funkciami.

4.8 Daň z príjmov a odložený daňový záväzok/pohľadávka

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov s použitím daňovej sadzby platnej pre obdobie, v ktorom sa daňový záväzok alebo pohľadávka uplatní, t. j. 5 %.

Fond nezaznamenal žiadne dočasné rozdiely medzi účtovným a daňovým spracovaním účtovných prípadov v bežnom ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach.

Fond sa rozhodol nevykázať odloženú daňovú pohľadávku v bežnom ani v predchádzajúcom účtovnom roku.

Rezerva na daň z príjmov k 30. 6. 2024 je nulová.

4.9 Hodnoty prenesené na riadenie

tis. Kč	30.6.2024	2023
Hodnoty prenesené na riadenie	93	121
Celkom	93	121

K súvahovému dňu fond vykázal vyššie uvedené hodnoty prevedené do správy spoločnosti DELTA Investiční společnost, a.s. v rovnakom ocenení, v akom sú vykázané v aktívach.

5 Informácie o riadení rizík

Fond nevykonáva investičnú činnosť, hlavné riziká spojené s investovaním sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke podfondu vrátane hodnotenia týchto rizík.

6 Významné udalosti po dátume účtovnej závierky

Po dátume zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na účtovnú závierku fondu.

Zostavené dňa: 24. septembra 2024

Podpis štatutárneho zástupcu:

Peter Koždoň, MSc. MBA
splnomocnený zástupca