

KOOR ESG SICAV a.s.

**Mezitímní účetní závěrka
za období končící 30. 6. 2024**
(v celých tis. Kč)

Rozvaha

za období končící 30.6.2024

AKTIVA	30.06.2024	31.12.2023
tis. Kč		
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	92	66
v tom a) splatné na požádání	92	66
Ostatní aktiva	0	37
Náklady a příjmy příštích období	1	18
AKTIVA celkem	93	121

PASIVA	30.06.2024	31.12.2023
tis. Kč		
Ostatní pasiva	22	22
Výnosy a výdaje příštích období	0	24
Cizí zdroje	22	46
Základní kapitál	100	100
z toho: splacený základní kapitál	100	100
Neuhrazená ztráta z předchozích období	-25	-25
Zisk nebo ztráta za účetní období	-4	0
Vlastní kapitál	71	75
PASIVA celkem	93	121

Podrozvahové položky

za období končící 30.6.2024

tis. Kč	30.06.2024	31.12.2023
Hodnoty předané k obhospodařování	93	121

Výkaz zisku a ztráty

za období končící 30.6.2024

tis. Kč	30.06.2024
Náklady na poplatky a provize	0
Ostatní provozní výnosy	0
Správní náklady	4
v tom: b) ostatní správní náklady	4
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	-4
Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	-4

Přehled o změnách vlastního kapitálu

za období končící 30.6.2024

tis. Kč	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly	Zisk / ztráta	Celkem
Zůstatek k 31.12.2023	100	0	0	-25	75
Zisk/Ztráta za účetní období				-4	-4
Zůstatek k 30.06.2024	100	0	0	-29	71

Výkaz peněžních toků

za období končící 30.6.2024

tis. Kč	Období končící 30/6/2024
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů k 01.01.2024	66
Z. Účetní zisk nebo ztráta za období	-4
A.1. Úpravy o nepeněžní operace:	
A.1.1. Odpisy stalých aktiv (+)	0
A.1.2. Změna stavu opravných položek a rezerv	0
A.1.3. Zisk (ztráta) z prodeje stalých aktiv (do výnosů "-", do nákladů "+")	0
A.1.4. Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A.1.5. Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky s výjimkou kapitalizovaných	0
A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
Celkem A.1.	0
A.* Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	-4
A.2. Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	
A.2.1. Změna stavu obchodních a jiných pohledávek	0
A.2.2. Změna stavu obchodních a jiných závazků	12
A.2.3. Změna stavu aktivních účtů časového rozlišení a dohadných položek aktivních	55
A.2.4. Změna stavu pasivních účtů časového rozlišení a dohadných položek pasivních	-36
Celkem A.2.	31
A.** Čistý provozní peněžní tok před zdaněním	26
A.3. Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	0
A.4. Přijaté úroky (+)	0
A.5. Zaplacená daň (-)	0
A.6. Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy	0
A.7. Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	0
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	26
B. Peněžní tok z investičních činností	
Příjmy z prodeje dlouhodobého investičního majetku	0
Pořízení dlouhodobého investičního majetku	0
Změna stavu poskytnutých úvěrů a zápůjček	0
B.*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti	0
C. Peněžní tok z finančních činností	
Poskytnuté úvěry a zápůjčky	0
Přijaté úvěry a zápůjčky	0
Emise investičních akcií	0
Výplata příplatku do vlastního kapitálu	0
C.*** Peněžní tok z finanční činnosti	0
F. Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů	26
Dopady kurzových rozdílů na peníze a peněžní ekvivalenty	0
R. Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období	92

KOOR ESG SICAV a.s.

Příloha mezitímní účetní závěrky

za období končící 30. 6. 2024

(v celých tis. Kč)

Obsah

1	Obecné informace	3
2	Východiska pro přípravu účetní závěrky	4
3	Podstatné účetní metody a pravidla pro sestavení účetní závěrky	5
4	Významné položky v rozvaze, výkazu zisku a ztráty	6
5	Informace o řízení rizik	8
6	Významné události po datu účetní závěrky	8

1 Obecné informace

KOOR ESG SICAV a.s. (dále jen „Fond“) byl zapsán do seznamu investičních fondů, který vede ČNB v souladu s §597 písm. b) zákon o investičních společnostech a investičních fondech v platném znění (dále jen „ZISIF“), dne 12. 5. 2022. Do obchodního rejstříku byl Fond zapsán dne 14. 7. 2022.

1.1 Sídlo Investičního Fondu

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

1.2 Předmět podnikání Fondu

Činnost fondu kvalifikovaných investorů podle ust. § 95 odst. 1 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů.

1.3 Základní kapitál

Zapisovaný základní kapitál Fondu je 100.000, - CZK, splaceno 100 %. Celou emisi zakladatelských akcií Fondu ve výši splaceného zapisovaného základního kapitálu při založení Fondu upsali jeho zakladatelé Branislav Koreň, bytem: Lesná 2003/5, Ivanka pri Dunaji 900 28, akcionář a držitel 50 % zakladatelských akcií a Ing. Milan Orlovský, bytem: Špieszová 3362/7, 841 04 Bratislava, akcionář a držitel 50 % zakladatelských akcií.

1.4 Obhospodařovatel a administrátor Fondu

Obhospodařovatelem Investičního fondu (ve smyslu § 5 odst. 1 ZISIF) a administrátorem Investičního fondu (ve smyslu § 38 odst. 1 ZISIF) je od 14. 7. 2022 DELTA Investiční společnost, a.s., IČ: 032 32 051.

DELTA Investiční společnost, a.s. (dále jen „DELTA IS“) byla založena zakladatelskou listinou dne 16. 5. 2013. Česká národní banka vydala dne 11. 6. 2014 rozhodnutí č.j. 2014/016410/CNB/570, Sp/2013/526/571, které nabylo právní moci dne 16. 7. 2014, o udělení povolení k činnosti Společnosti. Do obchodního rejstříku byla společnost zapsána dne 24. 7. 2014.

1.5 Depozitář

Depozitářem Fondu je UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., se sídlem Želetavská 1525/1, 140 92 Praha 4 - Michle, IČ: 649 48 242. Depozitář je zapsán v seznamu depozitářů dle § 596 písm. e) ve spojení s § 662 odst. 1 ZISIF.

1.6 Statutární orgán

Představenstvo,
jediný člen představenstva

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

Při výkonu funkce zastupuje

Peter Koždoň, MSc. MBA
pověřený zmocněnec

1.7 Dozorčí rada

Člen dozorčí rady
Branislav Koreň
od 14. 7. 2022

Ing. Milan Orlovský
od 14. 7. 2022

1.8 Investiční strategie Fondu

Akcie Fondu mohou být pořízovány pouze kvalifikovanými investory.

Fond je fondem kvalifikovaných investorů, který ve smyslu § 95 odst. 1 ZISIF shromažďuje peněžní prostředky nebo penězi ocenitelné věci od více kvalifikovaných investorů vydáváním účastnických cenných papírů a provádí společné investování shromážděných peněžních prostředků, nebo penězi ocenitelných věcí na základě určené investiční strategie ve prospěch těchto kvalifikovaných investorů a dále spravuje tento majetek.

Fond, resp. jeho jednotlivé podfondy, je založen za účelem zhodnocování finančních prostředků investorů investicemi zejména do účastí v kapitálových obchodních společnostech, nemovitých věcí a nemovitostních společnostech a poskytování zajištěných úvěrů a zápůjček. Investice jsou zamýšleny jako dlouhodobé a jsou tedy vhodné pro investory s investičním horizontem nejméně 5 let.

Vzhledem k tomu, že Fond jako takový nebude provádět investiční činnost a ta bude prováděna v rámci jeho jednotlivých podfondů, bude mít každý z vytvořených podfondů vlastní investiční strategii, která je uvedena v samostatném statutu takového vytvořeného podfondu, přičemž v takovém případě bude samostatný statut podfondu Fondu distribuován a jinak zveřejňován pouze investorům investujícím do příslušného podfondu. O investicích Fondu, resp. jeho podfondů rozhoduje výhradně Investiční společnost.

V průběhu roku 2024 Fond podnikal v souladu s právními předpisy České republiky, a to podle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s investičními cíli definovanými ve Statutu fondu průběžně naplňoval tuto investiční strategii.

2 Východiska pro přípravu účetní závěrky

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se:

- zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.,
- vyhláškou č. 501/2002 Sb. vydanou Ministerstvem financí,
- Českými účetními standardy pro finanční instituce vydanými Ministerstvem financí,
- Mezinárodními účetními standardy ve znění přijatém Evropskou unií pro účely vykazování a oceňování finančních nástrojů dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. vydanou Ministerstvem financí.

Tato účetní závěrka je připravena v souladu s vyhláškou č. 501/2002 vydanou Ministerstvem financí, kterou se stanoví uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek této závěrky. Zároveň tato vyhláška v §4a, odst. 1 stanovuje, aby účetní jednotka pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupovala podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen "mezinárodní účetní standard" nebo „IFRS“).

Účetní závěrka byla zpracována na principech časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen s výjimkou vybraných finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Účetní závěrka vychází z předpokladu, že účetní jednotka bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

Rozvahový den účetní závěrky je 30. červen 2024. Účetní období je od 1. 1. 2024 do 30. 6. 2024. Srovnávací období rozvahových položek je k 31. 12. 2023. Srovnávací období položek výkazu zisku a ztráty se z důvodu neexistence mezitímní účetní závěrky k 30. 6. 2023 neaplikuje.

Všechny uvedené údaje jsou v tisících Kč (tis. Kč), není-li uvedeno jinak.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná.

Fond nemá žádné zaměstnance, veškerou administrativu spojenou s podnikatelskou činností Fondu provádí dodavatelským způsobem investiční společnost.

3 Podstatné účetní metody a pravidla pro sestavení účetní závěrky

Podstatné účetní metody a pravidla použitá při sestavování této účetní závěrky jsou uvedena níže.

3.1 Den uskutečnění účetního případu

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména:

- den výplaty nebo převzetí oběživa,
- den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů,
- den provedení platby,
- den připsání (valuty) prostředků podle výpisu z účtu,
- den sjednání a den vypořádání spotových obchodů, tj. nákup nebo prodej finančních nástrojů nebo komodit s takovým termínem dodání, kdy období od sjednání obchodu do jeho vypořádání není delší než 2 dny,
- den sjednání a den vypořádání obchodů s deriváty.

3.2 Pohledávky za bankami a družstevními záložkami

Pohledávky za bankami, se kterými je možno volně nakládat, a termínované vklady se lhůtou splatnosti nejdéle 1 rok, jsou oceňovány jmenovitou hodnotou, eventuálně přepočtené devizovým kurzem vyhlášeným Českou národní bankou platným v den transakce neboli v den uskutečnění účetního případu.

Naběhlé úroky jsou součástí účtových skupin, v nichž je o aktivech účtováno a jsou vykazovány společně s daným aktivem.

3.3 Daň z příjmu a odložená daň

3.3.1 Splatná daň

Daňový základ pro daň z příjmů se vypočte z hospodářského výsledku běžného období před zdaněním připočtením daňově neuznatelných nákladů, odečtením výnosů, které nepodléhají dani z příjmů, a dále úpravou o slevy na dani a případné zápočty.

3.3.2 Odložená daň

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období. O odložené daňové pohledávce se

účtuje pouze v případě, kdy neexistuje pochybnost o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích.

3.4 Zakladatelské akcie Fondu

Zakladatelské (kmenové) akcie Fondu jsou vykazovány v rámci vlastního kapitálu, jelikož splňují definici kapitálového nástroje dle IAS 32 odstavce 11.

3.5 Náklady na poplatky a provize, správní náklady

Jednorázové poplatky s výjimkou těch, které jsou přímo spojeny s nákupem cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (metoda FVOCI), jsou účtovány přímo do nákladů.

3.6 Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje tvorbu odhadů, které mají vliv na vykazované hodnoty aktiv a pasiv i podmíněných 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.

3.7 Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytují doplňující důkazy o podmínkách, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím podmínky, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

4 Významné položky v rozvaze, výkazu zisku a ztráty

4.1 Pohledávky za bankami

Fond má k rozvahovému dni zůstatek na běžném CZK účtu, vedeného u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., ve výši 92 tis. Kč (k 31. 12. 2023 ve výši 66 tis. Kč).

4.2 Ostatní aktiva

tis. Kč	30.6.2024	2023
Dohadné položky aktivní	0	37
Celkem	0	37

4.3 Náklady a příjmy příštích období

tis. Kč	30.6.2024	2023
Příjmy příštích období	0	18
Náklady příštích období	1	0
Celkem	1	18

4.4 Ostatní pasiva

tis. Kč	30.6.2024	2023
Dohadné položky pasivní	10	22
Závazky z obchodního styku	12	0
Celkem	22	22

Dohadné položky pasivní představují dohad na zpracování účetní závěrky ve výši 10 tis. Kč.

4.5 Výnosy a výdaje příštích období

tis. Kč	30.6.2024	2023
Výdaje příštích období	0	24
Celkem	0	24

4.6 Základní kapitál

Splacený základní kapitál fondu činí 100 tis. Kč.

4.7 Správní náklady

tis. Kč	30.6.2024	2023
Náklady na odměny statutárního auditu	0	18
Právní a notářské služby	0	0
Účetní služby, daňové poradenství	0	14
Ostatní služby	4	4
Celkem	4	36

Členům představenstva ani členům dozorčí rady Fondu nebyly z titulu jejich funkcí poskytnuty žádné odměny nebo požitky.

4.8 Daň z příjmu a Odložený daňový závazek/pohledávka

Odložené daně z příjmu jsou počítány ze všech dočasných rozdílů za použití daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny, tj. 5 %.

Fondu za sledované ani minulé účetní období nevznikly dočasné rozdíly mezi účetními a daňovými pojetími účetních případů.

Fond se rozhodl neúčtovat o odložené daňové pohledávce ve sledovaném ani v minulém účetním období.

Rezerva na daň z příjmu k 30.6.2024 je nulová.

4.9 Hodnoty předané k obhospodařování

tis. Kč	30.6.2024	2023
Hodnoty předané k obhospodařování	93	121
Celkem	93	121

Fond k rozvahovému dni vykazoval výše uvedené hodnoty předané k obhospodařování společnosti DELTA Investiční společnost, a.s., a to ve stejném ocenění, v jakém jsou vykázány v aktivech.

5 Informace o řízení rizik


Fond nevyvíjí investiční činnost, hlavní rizika spojená s investováním jsou obsažena v příloze účetní závěrky podfondu, a to včetně jejich vyhodnocení.

6 Významné události po datu účetní závěrky

K žádným významným událostem po datu účetní závěrky, které by měly významný dopad na účetní závěrku Fondu, nedošlo.

Sestaveno dne: 24. 9. 2024

Podpis statutárního zástupce:



Peter Koždoň, MSc. MBA
pověřený zmocněnec