

Správa nezávislého audítora

o overení účtovnej závierky fondu

KOOR ESG SICAV a.s. k 31. 12. 2022

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

počet strán: 4



Správa nezávislého audítora

o overení účtovnej závierky KOOR ESG SICAV a.s.

Sídlo: Sokolovská 675/9, Karlín, 186 00 Praha 8

Identifikačné číslo: 173 28 187

Hlavný predmet podnikania: činnosť fondu kvalifikovaných investorov podľa § 95 ods. 1 písm. a) ZISIF

Táto správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky je určená akcionárom spoločnosti KOOR ESG SICAV a.s.

Výrok audítora

Vykonalí sme audit priloženej účtovnej závierky fondu KOOR ESG SICAV a.s. (ďalej len "Fond"), zostavenej na základe českých účtovných predpisov, ktorá obsahuje súvahu k 31. 12. 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. 12. 2022, výkaz zmien vo vlastnom imaní k 31. 12. 2022, podsúvahu k 31. 12. 2022 a prílohy tejto účtovnej závierky, ktorá obsahuje opis použitých podstatných účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie. Podrobnosti o Fonde sú uvedené v prílohe tejto účtovnej závierky.

Podľa nášho výroku účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz aktív a pasív Fondu k 31. 12. 2022, nákladov a výnosov Fondu a jeho výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. 12. 2022, podsúvahy k 31. 12. 2022 a výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. 12. 2022 v súlade s českými účtovnými predpismi.

Základ pre výrok

Audit sme vykonali v súlade so zákonom o audítoroch a štandardmi Komory audítorov Českej republiky pre audit, ktorými sú medzinárodné audítorské štandardy (ISA), prípadne doplnené a upravené súvisiacimi aplikačnými doložkami. Naše povinnosti vyplývajúce z týchto predpisov sú podrobnejšie opísané v časti Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. V súlade so zákonom o audítoroch a Etickým kódexom prijatým Komorou audítorov Českej republiky sme od Fondu nezávislí a splnili sme si aj ďalšie etické povinnosti vyplývajúce z týchto predpisov. Sme presvedčení, že dôkazy, ktoré sme zhromaždili, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš výrok.

Ostatné informácie vo výročnej správe

Ostatné informácie sú v súlade s § 2 písm. b) zákona o audítoroch informácie, obsiahnuté vo výročnej správe mimo účtovnej závierky a našej správy audítora. Za ostatné informácie zodpovedá predstavenstvo Fondu.

Náš výrok k účtovnej závierke sa nevzťahuje na ostatné informácie. Napriek tomu je súčasťou našich povinností v súvislosti s auditom účtovnej závierky oboznámenie sa s ostatnými informáciami a posúdenie, či ostatné informácie nie sú vo významnom (materiálnom) nesúlade s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami o účtovnej jednotke získanými v priebehu auditu alebo či sa inak tieto informácie nezdvajú byť významne (materiálne) nesprávne. Posudzujeme tiež, či boli ostatné informácie vo všetkých významných



aspektoch pripravené v súlade s príslušnými právnymi predpismi. Týmto posúdením sa rozumie, či ostatné informácie spĺňajú zákonné požiadavky na formálne náležitosti a postup vypracovania ostatných informácií v kontexte významnosti (materiality), t. j. či by akékoľvek nedodržanie týchto požiadaviek mohlo ovplyvniť úsudok urobený na základe ostatných informácií.

Na základe vykonaných postupov v rozsahu, v akom to môžeme posúdiť, konštatujeme, že

- ostatné informácie, ktoré popisujú skutočnosti, ktoré sú tiež uvedené v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných (materiálnych) ohľadoch v súlade s účtovnou závierkou a
- ostatné informácie boli pripravené v súlade s právnymi predpismi.

Sme tiež povinní uviesť, či na základe našich poznatkov a porozumenia Fondu získaných počas auditu, ostatné informácie neobsahujú významné (materiálne) vecné nesprávosti. Pri vykonávaní týchto postupov sme v získaných ostatných informáciách nezistili žiadne významné (materiálne) vecné nesprávosti.

Zodpovednosť predstavenstva a dozornej rady za účtovnú závierku

Predstavenstvo Fondu je zodpovedné za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s českými účtovnými predpismi, a za takú vnútorný kontrolný systém, ktorý považuje za potrebný na zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné (materiálne) nesprávosti spôsobené podvodom alebo chybou.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je predstavenstvo Fondu povinné posúdiť schopnosť Fondu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a v prípade potreby opísať v prílohe účtovnej závierky záležitosti týkajúce sa nepretržitého pokračovania v činnosti Fondu a uplatnenia predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky, okrem prípadov, keď predstavenstvo plánuje zrušiť Fond alebo ukončiť jeho činnosť, resp. keď nemá inú reálnu možnosť, než tak urobiť.

Dozorná rada je zodpovedná za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Fondu.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primeranú istotu, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné (materiálne) nesprávosti spôsobené podvodom alebo chybou a vydať správu audítora, ktorá obsahuje náš výrok. Primeraná miera istoty je veľká miera istoty, ale nie je zárukou, že audit vykonaný v súlade s vyššie uvedenými predpismi vo všetkých prípadoch odhalí prípadné významné (materiálne) nesprávosti v účtovnej závierke. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chýb a považujú sa za významné (materiálne), ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že by mohli jednotlivito alebo v súhrne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia, ktoré užívatelia účtovnej závierky na jej základe prijímajú.

Pri vykonávaní auditu v súlade s vyššie uvedenými predpismi je našou povinnosťou uplatňovať odborný úsudok a zachovávať profesijný skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho je našou povinnosťou:

- Identifikovať a vyhodnotiť riziká významnej (materiálnej) nesprávosti účtovnej závierky spôsobenej podvodom alebo chybou, navrhnúť a vykonať audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získať dostatočné a vhodné dôkazné informácie, aby sme na ich základe mohli vyjadriť výrok. Riziko, že neodhalíme významnú (materiálnu) nesprávnosť, ku ktorej došlo v dôsledku podvodu, je väčšie než riziko neodhalenia významnej (materiálnej) nesprávosti spôsobenej



chybou, pretože súčasťou podvodu môžu byť tajné dohody, falšovanie, úmyselné opomenutia, nepravdivé vyhlásenia alebo obchádzanie vnútorných kontrol.

- Oboznámiť sa s vnútorným kontrolným systémom Fondu relevantným pre audit v takom rozsahu, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné s ohľadom na dané okolnosti, nie aby sme mohli vyjadriť názor na účinnosť vnútorného kontrolného systému.
- Posúdiť vhodnosť použitých účtovných pravidiel, primeranosť vykonaných účtovných odhadov a informácie, ktoré v tejto súvislosti predstavenstvo uviedlo v prílohe účtovnej závierky Fondu.
- Posúdiť vhodnosť použitia predpokladu nepretržitého trvania činnosti pri zostavení účtovnej závierky predstavenstvom a to, či s ohľadom na zhromaždené dôkazné informácie existuje významná (materiálna) neistota vyplývajúca z udalostí alebo podmienok, ktoré môžu významne spochybniť schopnosť Fondu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak dospejeme k záveru, že taká významná (materiálna) neistota existuje, je našou povinnosťou upozorniť v našej správe na informácie uvedené v tejto súvislosti v prílohe účtovnej závierky, a ak tieto informácie nie sú dostatočné, vyjadriť modifikovaný výrok. Naše závery týkajúce sa schopnosti Fondu nepretržite pokračovať v činnosti vychádzajú z dôkazných informácií, ktoré sme získali do dátumu našej správy. Avšak budúce udalosti alebo podmienky môžu viesť k tomu, že Fond stratí schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti.
- Vyhodnotiť celkovú prezentáciu, členenie a obsah účtovnej závierky, vrátane prílohy, a ďalej to, či účtovná závierka zobrazuje podkladové transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k vernej prezentácii.

Našou povinnosťou je informovať predstavenstvo a dozornú radu okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných zisteniach, ktoré sme v jeho priebehu urobili, vrátane zistených významných nedostatkov vo vnútornom kontrolnom systéme.

Praha, 31. 5. 2023

Audítorská spoločnosť:
PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ 186 00 Praha 8
Povolenie č. 451

Zodpovedný audítor:
Ing. Jaromír Chaloupka
Povolenie č. 2239



KOOR ESG SICAV a.s.

Účtovná zvierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v celých tisícoch Kč)

Súvaha

za rok končiaci sa 31.12.2022

AKTÍVA tis. Kč	31.12.2022
Pohľadávky voči bankám a úverovým družstvám	67
v tom a) splatné na požiadanie	67
Ostatné aktíva	41
AKTÍVA celkom	108

PASÍVA tis. Kč	31.12.2022
Ostatné pasíva	31
Výnosy a výdaje v budúcom období	2
Cudzí zdroje	33
Základný kapitál	100
z toho: splatený základný kapitál	100
Zisk alebo strata za účtovné obdobie	-25
Vlastný kapitál	75
PASÍVA celkom	108

Výkaz ziskov a strát

za rok končiaci sa 31.12.2022

tis. Kč	31.12.2022
Náklady na poplatky a provízie	8
Ostatné prevádzkové výnosy	40
Administratívne náklady	57
v tom: b) ostatné administratívne náklady	57
Zisk alebo strata za účtovné obdobie z bežnej činnosti pred zdanením	-25
Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení	-25

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

za rok končiaci sa 31.12.2022

tis. Kč	Základný kapitál	Kapitálové fondy	Oceňovacie rozdiely	Zisk / Strata	Celkom
Zostatok k 14.7.2022	0	0	0	0	0
Zisk/Strata za účtovné obdobie				-25	-25
Ostatné zmeny	100				100
Zostatok k 31.12.2023	100	0	0	-25	75

Podsúvahové položky

za rok končiaci sa 31.12.2022

tis. Kč	31.12.2022
Hodnoty odovzdané do správy	108

KOOR ESG SICAV a.s.

**Príloha k účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2022**
(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	6
5	Identifikované hlavné riziká podľa štatútu	8
6	Vzťahy so spriaznenými stranami.....	8
7	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 Zb. o investičných spoločnostiach a investičných fondoch v znení neskorších predpisov.

1.3 Základné imanie

Zapísané základné imanie Fondu je 100.000,- Kč, splatené na 100 %. Celú emisiu zakladateľských akcií Fondu vo výške splateného zapísaného základného imania pri založení Fondu upísali jeho zakladatelia Branislav Koreň, Lesná 2003/5, Ivanka pri Dunaji 900 28, akcionár a majiteľ 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 ZISIF.

1.6 Štatutárny orgán

Predstavenstvo,
jediný člen predstavenstva

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

Akcie Fondu môžu nadobudnúť len kvalifikovaní investori.

Fond je fondom kvalifikovaných investorov, ktorý v zmysle § 95 ods. 1 ZISIF zhromažďuje peňažné prostriedky alebo peniazmi ocenené veci od viacerých kvalifikovaných investorov vydávaním podielových cenných papierov 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 v roku 2022 vykonával svoju činnosť v súlade s právnymi predpismi Českej republiky, konkrétne so zákonom č. 240/2013 Zb. 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 Východiská 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 Zb. 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 Zb. 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 prílohe 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 nákladov a výnosov a historických cien, 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 31. december 2022. Bežné účtovné obdobie je od 14. júla 2022 do 31. decembra 2022.

Všetky údaje sú uvedené v tisícoch Kč (tis. 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 uskutočnenia účtovného prípadu

V závislosti od typu transakcie je čas účtovného prípadu najmä:

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

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

3.3 Daň z príjmov a odložená daň

3.3.1 Splatná daň

Základ dane z príjmov sa vypočíta z hospodárskeho výsledku bežného obdobia pred zdanením pripočítaním daňovo neuznateľných nákladov, odpočítaním príjmov, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov, a úpravou o daňové úľavy a možné zápočty.

3.3.2 Odložená daň

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

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 Náklady na 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 prílohe, 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 67 tis. Kč.

4.2 Ostatné aktíva

tis. Kč	2022
Odhadované aktívne položky	41
Celkom	41

Odhadované položky tvoria nevyfakturované výnosy z refakturácie nákladov súvisiacich s činnosťou podfondu KOOR ESG podfond v celkovej výške 41 tis. Kč.

4.3 Ostatné záväzky

tis. Kč	2022
Odhadované pasívne položky	31
Celkom	31

Odhadované pasívne položky predstavujú odhady pre audit účtovnej závierky (24 tis. Kč) a odhady pre zostavenie účtovnej závierky (7 tis. Kč).

4.4 Základné imanie

Splatený základný kapitál Fondu predstavuje 100 tisíc Kč.

4.5 Náklady na poplatky a provízie

tis. Kč	2022
Bankové poplatky	6
Náklady na poplatky	2
Celkom	8

4.6 Ostatné prevádzkové výnosy

tis. Kč	2022
Ostatné prevádzkové výnosy	40
Celkom	40

4.7 Administratívne náklady

tis. Kč	2022
Náklady na poplatky za štatutárny audit	24
Právne a notárske služby	25
Účtovné služby, daňové poradenstvo	8
Celkom	57

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

4.8 Daň z príjmu

tis. Kč	2022
Zisk alebo strata za účtovné obdobie pred zdanením	-25
Nezdaniteľný príjem	0
Daňovo neuznateľné náklady	0
Uplatnené daňové úľavy a zápočty	0
Daňový základ	-25
Účtovanie daňových strát z predchádzajúcich rokov	0
Základ dane po odpočítaní daňovej straty	-25
Daň vypočítaná s použitím sadzby 5 %	0

4.9 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 %.

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

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

4.10 Hodnoty odovzdané do správy

tis. Kč	2022
Hodnoty odovzdané do správy	108
Celkom	108

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 Identifikované hlavné riziká podľa štatútu

Fond nevykonáva investičnú činnosť, hlavné riziká spojené s investovaním sú uvedené v prílohe k účtovnej závierke podfondu.

5.1 Riziko likvidity

Zostatková splatnosť aktív a pasív podfondu	Do 3 mesiacov.	Od 3 mesiacov. do 1 roka	od 1 roka do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Bez konkrétnych údajov	Celkom
Pohľadávky voči bankám	67	0	0	0	0	67
Ostatné aktíva	41	0	0	0	0	41
Výdavky a príjmy budúcich období	0	0	0	0	0	0
Celkom	108	0	0	0	0	108
Ostatné záväzky	0	31	0	0	0	31
Príjmy a výdavky budúcich období	0	2	0	0	0	2
Vlatné imanie	0	0	0	0	75	75
Celkom	0	33	0	0	75	108
Medzera	108	-33	0	0	-75	0
Kumulatívna medzera	108	75	75	75	0	0

5.2 Menové riziko

Fond nemá aktíva ani záväzky denominované v cudzej mene.

6 Vzťahy so spriaznenými stranami

Správa o vzťahoch so spriaznenými osobami je súčasťou výročnej správy Fondu za sledované obdobie. Neboli uskutočnené žiadne transakcie so spriaznenými stranami.

7 Významné udalosti po dátume účtovnej závierky

V súvislosti s vojenským konfliktom medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou Fond identifikoval a posúdil hlavné riziká, ktorým môže v tejto súvislosti čeliť. Keďže Fond nevlastní žiadne aktíva v Rusku, Bielorusku alebo na Ukrajine a nemá ani investorov z týchto destinácií, predpoklad nepretržitého trvania nie je ohrozený.

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

Dátum: 31. mája 2023

Podpis štatutárneho zástupcu:

Peter Koždoň, MSc. MBA
splnomocnený zástupca