

**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

| <b>AKTIVA</b><br>tis. Kč                       | <b>30.06.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| 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                |
| <b>AKTIVA celkem</b>                           | <b>93</b>         | <b>121</b>        |

| <b>PASIVA</b><br>tis. Kč               | <b>30.06.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Ostatní pasiva                         | 22                | 22                |
| Výnosy a výdaje příštích období        | 0                 | 24                |
| <b>Cizí zdroje</b>                     | <b>22</b>         | <b>46</b>         |
| 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                 |
| <b>Vlastní kapitál</b>                 | <b>71</b>         | <b>75</b>         |
| <b>PASIVA celkem</b>                   | <b>93</b>         | <b>121</b>        |

## Podrozvahové položky

za období končící 30.6.2024

| tis. Kč                           | <b>30.06.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hodnoty předané k obhospodařování | 93                | 121               |

## Výkaz zisku a ztráty

za období končící 30.6.2024

| tis. Kč  | <b>30.06.2024</b> | <b>30.06.2023</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Náklady na poplatky a provize                                    | 0                 | 0                 |
| Ostatní provozní výnosy  | 0                 | 0                 |
| Správní náklady  | 4                 | 1                 |
| v tom: b) ostatní správní náklady                                | 4                 | 1                 |
| Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním | -4                | -1                |
| <b>Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění</b>              | <b>-4</b>         | <b>-1</b>         |

## Přehled o změnách vlastního kapitálu

za období končící 30.6.2024

| tis. Kč                      | Základní kapitál | Kapitálové fondy | Oceňovací rozdíly | Zisk / ztráta | Celkem    |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|-----------|
| <b>Zůstatek k 30.6.2023</b>  | <b>100</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>-25</b>    | <b>75</b> |
| Zisk/Ztráta za účetní období |                  |                  |                   | 0             | 0         |
| <b>Zůstatek k 31.12.2023</b> | <b>100</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>-25</b>    | <b>75</b> |
| Zisk/Ztráta za účetní období |                  |                  |                   | -4            | -4        |
| <b>Zůstatek k 30.6.2024</b>  | <b>100</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>-29</b>    | <b>71</b> |

# Výkaz peněžních toků

za období končící 30.6.2024

| tis. Kč  | Období končící<br>30/6/2024 | Období končící<br>30/6/2023 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <b><i>P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období</i></b> | <b>66</b>                   | <b>67</b>                   |
| <b>Z. Účetní zisk nebo ztráta za období</b>  | <b>-4</b>                   | <b>-1</b>                   |
| <b>A.1. Úpravy o nepeněžní operace:</b>  |                             |                             |
| A.1.1. Odpisy stalých aktiv (+)  | 0                           | 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 "+")         | 0                           | 0                           |
| A.1.4. Výnosy z dividend a podílů na zisku   | 0                           | 0                           |
| A.1.5. Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky s výjimkou kapitalizovaných     | 0                           | 0                           |
| A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace                                   | 0                           | 0                           |
| <b>Celkem A.1.</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>A.* Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu</b>               | <b>-4</b>                   | <b>-1</b>                   |
| <b>A.2. Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu</b>                       |                             |                             |
| A.2.1. Změna stavu obchodních a jiných pohledávek                                    | 0                           | -2                          |
| A.2.2. Změna stavu obchodních a jiných závazků                                       | 12                          | 18                          |
| A.2.3. Změna stavu aktivních účtů časového rozlišení a dohadných položek aktivních   | 55                          | 40                          |
| A.2.4. Změna stavu pasivních účtů časového rozlišení a dohadných položek pasivních   | -36                         | -26                         |
| <b>Celkem A.2.</b>   | <b>31</b>                   | <b>30</b>                   |
| <b>A.** Čistý provozní peněžní tok před zdaněním</b>                                 | <b>26</b>                   | <b>28</b>                   |
| A.3. Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)                           | 0                           | 0                           |
| A.4. Přijaté úroky (+)   | 0                           | 0                           |
| 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                           |
| <b>A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>                                   | <b>26</b>                   | <b>28</b>                   |
| <b>B. Peněžní tok z investičních činností</b>  |                             |                             |
| Příjmy z prodeje dlouhodobého investičního majetku                                   | 0                           | 0                           |
| Pořízení dlouhodobého investičního majetku   | 0                           | 0                           |
| Změna stavu poskytnutých úvěrů a zápůjček  | 0                           | 0                           |
| <b>B.*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>                                 | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>C. Peněžní tok z finančních činností</b>  |                             |                             |
| Poskytnuté úvěry a výpůjčky  | 0                           | 0                           |
| Přijaté úvěry a půjčky   | 0                           | 0                           |
| Emise investičních akcií   | 0                           | 0                           |
| Výplata příplatku do vlastního kapitálu  | 0                           | 0                           |
| <b>C.*** Peněžní tok z finanční činnosti</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>F. Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů</b>                                | <b>26</b>                   | <b>28</b>                   |
| Dopady kurzových rozdílů na peníze a peněžní ekvivalenty                             | 0                           | 0                           |
| <b>R. Peníze a peněžní ekvivalenty na konci období</b>                               | <b>92</b>                   | <b>95</b>                   |

**KOOR ESG SICAV a.s.**

**Příloha mezitímní účetní závěrky**

**za období končící 30. 6. 2024**

(v celých tis. Kč)

## Obsah

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

## 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        |
| <b>Celkem</b>           | <b>0</b>  | <b>37</b> |

### 4.3 Náklady a příjmy příštích období

| tis. Kč                 | 30.6.2024 | 2023      |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Příjmy příštích období  | 0         | 18        |
| Náklady příštích období | 1         | 0         |
| <b>Celkem</b>           | <b>1</b>  | <b>18</b> |

#### 4.4 Ostatní pasiva

| tis. Kč                    | 30.6.2024 | 2023      |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Dohadné položky pasivní    | 10        | 22        |
| Závazky z obchodního styku | 12        | 0         |
| <b>Celkem</b>              | <b>22</b> | <b>22</b> |

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        |
| <b>Celkem</b>          | <b>0</b>  | <b>24</b> |

#### 4.6 Základní kapitál

Splacený základní kapitál fondu činí 100 tis. Kč.

#### 4.7 Správní náklady

| tis. Kč                               | 30.6.2024 | 30.6.2023 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Náklady na odměny statutárního auditu | 0         | 0         |
| Právní a notářské služby              | 0         | 0         |
| Účetní služby, daňové poradenství     | 0         | 0         |
| Ostatní služby                        | 4         | 1         |
| <b>Celkem</b>                         | <b>4</b>  | <b>1</b>  |

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        |
| <b>Celkem</b>                     | <b>93</b> | <b>121</b> |

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