

Správa nezávislého audítora

o overení výkazu peňažných tokov podfondu

KOOR ESG podfond

za účtovné obdobie od 22. 8. 2022 do 31. 12. 2022

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

počet strán: 3



Správa nezávislého audítora

o overení výkazu peňažných tokov KOOR ESG podfond
za účtovné obdobie od 22. 8. 2022 do 31. 12. 2022

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

Náhradné identifikačné číslo: 751 63 543

Identifikačné číslo správcu: 032 32 051

Typ podfondu: podfond kvalifikovaných investorov podľa ustanovenia § 95 ods. 1a zákona č. 240/2013 Zb. o investičných spoločnostiach a investičných fondoch v znení neskorších predpisov

Táto správa nezávislého audítora o overení výkazu peňažných tokov je určená akcionárom spoločnosti KOOR ESG podfond.

Výrok audítora

Uskutočnili sme audit výkazu peňažných tokov podfondu KOOR ESG podfond (ďalej len "Podfond") za účtovný rok od 22. 8. 2022 do 31. 12. 2022 (ďalej len "účtovný výkaz").

Podľa nášho názoru priložený účtovný výkaz vo všetkých významných (materiálnych) ohľadoch verne zobrazuje peňažné toky Podfondu za účtovný rok od 22. 8. 2022 do 31. 12. 2022 v súlade s českými účtovnými predpismi.

Základ pre výrok

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA). Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je podrobnejšie opísaná v časti Zodpovednosť audítora za audit účtovného výkazu. V súlade so zákonom o audítoroch a Etickým kódexom prijatým Komorou audítorov Českej republiky sme od Podfondu nezávislí a splnili sme si aj ďalšie etické povinnosti vyplývajúce z týchto predpisov. Sme presvedčení, že dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš výrok.

Zodpovednosť predstavenstva a dozornej rady Podfondu za účtovný výkaz

Predstavenstvo Podfondu je zodpovedné za zostavenie tohoto účtovného výkazu a za verné zobrazenie skutočností v ňom uvedených v súlade s českými účtovnými predpismi a za taký vnútorný kontrolný systém, ktorý považuje za potrebný na zostavenie tohoto účtovného výkazu tak, aby neobsahoval významnú (materiálnu) nesprávnosť spôsobenú podvodom alebo chybou.

Pri zostavovaní tohoto účtovného výkazu je predstavenstvo Podfondu povinné posúdiť schopnosť Podfondu nepretržite trvať a v prípade potreby vysvetliť a opísať v prílohe k účtovnému výkazu záležitosti týkajúce sa jeho nepretržitého trvania a použitia účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitého trvania podniku, s výnimkou prípadov, keď Podfond zamýšľa zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť alebo nemá inú reálnu možnosť, než tak urobiť.

Za dohľad nad procesom účtovného výkazníctva v Podfonde zodpovedá dozorná rada.



Zodpovednosť audítora za audit prehľadu o peňažných tokoch

Naším cieľom je získať primeranú istotu, že účtovný výkaz ako celok neobsahuje významnú (materiálnu) nesprávnosť spôsobenú podvodom alebo chybou, a vydať správu audítora obsahujúcu náš výrok. Primeraná miera istoty je veľká miera istoty, avšak nie je zárukou, že audit vykonaný v súlade so štandardmi ISA vo všetkých prípadoch v účtovnom výkaze odhalí prípadnú existujúcu významnú (materiálnu) nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodov alebo chýb a považujú sa za významné (materiálne), ak možno reálne predpokladať, že by jednotlivito alebo v súhrne mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia, ktoré používateľia účtovnej závierky na jeho základe prijímú.

Pri vykonávaní auditu v súlade so štandardmi ISA je našou povinnosťou uplatňovať počas celého auditu odborný úsudok a zachovávať profesijný skepticizmus. Ďalej je našou povinnosťou:

- Identifikovať a vyhodnotiť riziká významnej (materiálnej) nesprávnosti účtovného výkazu 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) nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože súčasťou podvodu môžu byť tajné dohody, falšovanie, úmyselné opomenutia, nepravdivé vyhlásenia alebo potlačenie vnútorných kontrol vedením.
- Oboznámiť sa s vnútorným kontrolným systémom Podfondu 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 jeho vnútorného kontrolného systému.
- Posúdiť vhodnosť použitých účtovných pravidiel, primeranosť vykonaných účtovných odhadov a vysvetľujúce a opisné informácie, ktoré v tejto súvislosti predstavenstvo Podfondu uviedlo v prílohe účtovného výkazu.
- Posúdiť, či je vhodné, že predstavenstvo Podfondu použilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitého trvania podniku, a či s ohľadom na získané dôkazné informácie existuje významná (materiálna) neistota súvisiaca s udalosťami alebo podmienkami, ktoré môžu zásadným spôsobom spochybniť schopnosť Podfondu nepretržite trvať. Ak dospejeme k záveru, že taká významná (materiálna) neistota existuje, je našou povinnosťou upozorniť v našej správe na vysvetľujúce a opisné informácie uvedené v tejto súvislosti v prílohe účtovného výkazu, a ak tieto vysvetľujúce a opisné informácie nie sú dostatočné, vyjadriť modifikovaný výrok. Naše závery týkajúce sa schopnosti Podfondu nepretržite trvať vychádzajú z dôkazných informácií, ktoré sme získali do dátumu našej správy. Budúce udalosti alebo podmienky môžu však viesť k tomu, že Podfond prestane nepretržite trvať.
- Vyhodnotiť celkovú prezentáciu, členenie a obsah účtovnej závierky, vrátane prílohy, a ďalej to, či účtovný výkaz zobrazuje podkladové transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k vernej prezentácii.

Našou povinnosťou je informovať osoby poverené správou a riadením 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, 5. 8. 2024





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

Zodpovedný audítor:
Ing. Jaromír Chaloupka
Povolenie č. 2239



Výkaz peňažných tokov

Podfond KOOR ESG
Sokolovská 675/9, Karlín,
186 00 Praha 8
ID: 75163543

tis. Kč	Rok končiaci 31.12.2022
P. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1.1.2022	0
Z. Účtovný zisk alebo strata za obdobie	-1 324
A.1. Úpravy o nepeňažné transakcie:	
A.1.1. Odpisy stálych aktív (+)	0
A.1.2. Zmena stavu opravných položiek a rezerv	0
A.1.3. Zisk (strata) z predaja stálych aktív (do výnosov "-", do nákladov "+")	0
A.1.4. Výnosy z dividend a podielov na zisku	0
A.1.5. Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky s výnimkou kapitalizovaných	-107
A.1.6. Prípadné úpravy o ostatné nepeňažné operácie	0
Spolu A.1.	-107
A.* Čistý prevádzkový peňažný tok pred zmenami pracovného kapitálu	-1 431
A.2. Zmena stavu nepeňažných zložiek pracovného kapitálu	
A.2.1 Zmena stavu obchodných a iných pohľadávok	0
A.2.2. Zmena stavu obchodných a iných záväzkov	330
A.2.3. Zmena stavu aktívnych účtov časového rozlíšenia a odhadných položiek aktívnych	0
A.2.4. Zmena stavu pasívnych účtov časového rozlíšenia a odhadných položiek pasívnych	632
Spolu A.2.	963
A.** Čistý prevádzkový peňažný tok pred zdanením	-469
A.3. Zaplatené úroky okrem kapitalizovaných úrokov (-)	-52
A.4. Prijaté úroky (+)	159
A.5. Zaplatená daň (-)	0
A.6. Príjmy a výdavky súvisiace s mimoriadnymi účtovnými prípadmi	0
A.7. Prijaté dividendy a podiely na zisku (+)	0
A.*** Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	-362
B. Peňažné toky z investičnej činnosti	
Príjmy z predaja dlhodobého investičného majetku	0
Nadobudnutie dlhodobého investičného majetku	-97 380
Zmena stavu poskytnutých úverov a pôžičiek	0
B.*** Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	-97 380
C. Peňažné toky z finančných činností	
Poskytnuté úvery a pôžičky	0
Prijaté úvery a pôžičky	62 699
Emisie investičných akcií	109 528
Vyplatenie príplatku do vlastného kapitálu	-72 345
C.*** Peňažné toky z finančných činností	99 882
F. Čistý prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 140
Vplyv kurzových rozdielov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0
R. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	2 140

Spracované dňa: 31.7.2024

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:

Peter Koždoň, MSc. MBA
splnomocnený zástupca
DELTA Investiční společnost, a.s.